

Tebliğ

Sermaye Piyasası Kurulundan:

**Aracı Kurumlarda Uygulanacak İç Denetim Sistemine İlişkin Esaslar
Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(Seri: V, No: ...)**

Madde 1 — 14/7/2003 tarihli ve 25168 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri: V, No: 68 sayılı “Aracı Kurumlarda Uygulanacak İç Denetim Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ”in 11 inci maddesine aşağıdaki (I) bendi eklenmiştir.

“I) Borsa dışında yapılan türev araç işlemlerine ilişkin olarak, yeni araçların kullanılmasının yönetim kurulunun onayına tabi olması, işlemin taraflarının seçilmesi sürecinin işlemle ilgilenenlerden bağımsız personel tarafından gerçekleştirilecek belgeye dayalı değerlendirme ve izlemeye dayanması, işlem ve pozisyonları izlemek üzere karşı taraf, para birimi, işlem tipi bazında risk limitlerinin belirlenmesi, işlemlerin büyüklüğüne uygun sıklıkta ödemeler, teminatlar ve pozisyonlarla ilgili mutabakatlaşmaların yapılması, başta teminat tamamlama olmak üzere nakit akışlarının izlenmesi, teminatların ölçülmesi, izlenmesi ve yönetimi, işlemi gerçekleştiren personel ile fiyat ve kar/zarar hesaplama, risk takibi, mutabakatlaşmaların yapılması, kayıtlara yansıtılması ile görevli personel arasında işlevsel ayrımların tesis edilmesi hususlarına yer verilir.”

Madde 2 — Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Madde 3 — Bu Tebliğ hükümlerini Sermaye Piyasası Kurulu yürütür.