

BİLGİ SİSTEMLERİ DENETİM İLKELERİ HAKKINDA TEBLİĞ TASLAĞI

BİLGİ SİSTEMLERİ DENETİM İLKELERİ HAKKINDA TEBLİĞ TASLAĞI	ÖNERİLEN
İKİNCİ BÖLÜM Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Faaliyetlerine İlişkin Genel Esaslar ve Kavramlar	İKİNCİ BÖLÜM Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Faaliyetlerine İlişkin Genel Esaslar ve Kavramlar
Madde 6	Madde 6
(1) Bu Tebliğ kapsamında yapılacak olan denetim çalışması 7 nci maddede tanımlanan bilgi sistemleri denetiminden oluşur. (2) Denetçi, bilgi sistemleri kapsamında inceleyeceği sistem, faaliyet ve kontrol mekanizmalarını, risk odaklı bir bakış açısıyla ve önemlilik kriterini esas alarak yazılı bir plan dahilinde belirler. Bununla birlikte denetçi, önemlilik kriteri çerçevesinde belirlediği denetimlerin kapsamının, bu Tebliğ kapsamında oluşturacağı denetim görüşüne makul güvence sağlamak için yeterli denetim kanıtı elde edecek şekilde olmasını temin eder.	
GEREKÇE 6ıncı maddede kapsam belirtilirken 7inci maddeye atıf yapılmakla birlikte; 7inci maddede ise VII-128.5 sayılı BSYİ tebliğine atıf yapılmaktadır. Tebliğ kapsamında yapılan atıfların takip kolaylığı sağlamak amacıyla tek basamak ile yapılmasının fayda sağlayacağı görüşündeyiz.	
DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Faaliyetlerine İlişkin Yükümlülükler ve Denetim Metodolojisi	DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Faaliyetlerine İlişkin Yükümlülükler ve Denetim Metodolojisi
Madde 20	Madde 20

(1) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, bilgi sistemleri dokümantasyonunu ve bu dokümantasyonla ilgili her türlü kayıt, bilgi, belge, yapı ve sistemlerini denetime uygun ve hazır hale getirmek zorundadır.

(2) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, denetçinin bilgi sistemleri denetimine yönelik talep ettiği her türlü bilgi ve belgeyi vermekle yükümlüdür.

(3) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, denetçilere faaliyetlerinde kullandıkları tüm sistem ve uygulamaları kullanım amaçlarını kapsayan uygulama listesiyle birlikte bildirmek; iş akış diyagramlarını, kontrol mekanizmalarına ilişkin dokümantasyonu ve faaliyetlere ilişkin kullanıcı dokümanlarını sunmakla yükümlüdür.

(4) Kurum, Kuruluş ve Ortaklık, varsa denetçi tarafından talep edilen iç denetim raporlarının bir örneğini denetçiye iletir ve denetçi ile denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın iç denetçileri arasındaki işbirliğinin sağlanması için gerekli tedbirleri alır. İç denetçilerin yetkili kuruluşun denetçileri tarafından yöneltilen soruları zamanında yanıtlamalarını ve açıklık getirmelerini sağlar.

(5) Denetçilerce yapılacak tespitler hakkında denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar yönetim kurulunun bilgilendirilmesi; denetçiler ile yönetim kurulu üyeleri ve denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar personeli arasında koordinasyonun sağlanması denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulunun sorumluluğundadır.

(6) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, iç kontrolleri hakkında denetim dönemi itibariyle güvence veren ve yönetim kurulu tarafından onaylanmış olan yönetim beyanını denetçiye sunmakla yükümlüdür.

(7) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, denetim raporunda ortaya konulan tespitlerin çözümlerine ilişkin taahhütlerini bir

(1) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, bilgi sistemleri dokümantasyonunu ve bu dokümantasyonla ilgili her türlü kayıt, bilgi, belge, yapı ve sistemlerini denetime uygun ve hazır hale getirmek zorundadır.

(2) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, denetçinin bilgi sistemleri denetimine yönelik talep ettiği her türlü bilgi ve belgeyi vermekle yükümlüdür.

(3) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, denetçilere faaliyetlerinde kullandıkları tüm sistem ve uygulamaları kullanım amaçlarını kapsayan uygulama listesiyle birlikte bildirmek; **bilgi sistemleri süreçlerine ilişkin** iş akış diyagramlarını, kontrol mekanizmalarına ilişkin dokümantasyonu ve faaliyetlere ilişkin kullanıcı dokümanlarını sunmakla yükümlüdür.

(4) Kurum, Kuruluş ve Ortaklık, varsa denetçi tarafından talep edilen iç denetim raporlarının bir örneğini denetçiye iletir ve denetçi ile denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın iç denetçileri arasındaki işbirliğinin sağlanması için gerekli tedbirleri alır. İç denetçilerin yetkili kuruluşun denetçileri tarafından yöneltilen soruları zamanında yanıtlamalarını ve açıklık getirmelerini sağlar.

(5) Denetçilerce yapılacak tespitler hakkında denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar yönetim kurulunun bilgilendirilmesi; denetçiler ile yönetim kurulu üyeleri ve denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar personeli arasında koordinasyonun sağlanması denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulunun sorumluluğundadır.

(6) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, **bilgi sistemleri süreçlerine ilişkin** iç kontrolleri hakkında denetim dönemi itibariyle güvence veren ve yönetim kurulu tarafından onaylanmış olan yönetim beyanını denetçiye sunmakla yükümlüdür.

(7) Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, denetim raporunda ortaya konulan tespitlerin çözümlerine ilişkin taahhütlerini bir aksiyon planı ile karara bağlar ve uygularlar. Aksiyon planının

<p>aksiyon planı ile karara bağlar ve uygularlar. Aksiyon planının yürütülmesinin ve bu planda yer alan taahhütlerin zamanında ve eksiksiz olarak yerine getirilmesinin sağlanmasından denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulu sorumludur.</p>	<p>yürütülmesinin ve bu planda yer alan taahhütlerin zamanında ve eksiksiz olarak yerine getirilmesinin sağlanmasından denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulu sorumludur.</p>
<p>GEREKÇE Sunulacak dokümanların tebliğ konusu olan “bilgi sistemleri” ile sınırlandırılmasının uygun olacağı görüşündeyiz. 6ncı fıkarda belirtilen “yönetim beyanı” kapsamının bilinmesi şirketler ve yönetim kurulu üyelerinin sorumluluklarının belirlenmesi bakımından önem arz etmektedir. Kapsamın net biçimde söz konusu tebliğ veyahut ilke kararı ile belirlenmesi gerektiği görüşündeyiz. Madde kapsamında ifade edilen yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğu ve sorumluluk karşılığındaki yaptırımların hangi maddeye bağlanacağına açık biçimde düzenlenmesinin uygun olacağı görüşündeyiz.</p>	
<p>BEŞİNCİ BÖLÜM Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Sonuçlarının Raporlanmasına İlişkin Esaslar</p>	<p>BEŞİNCİ BÖLÜM Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Sonuçlarının Raporlanmasına İlişkin Esaslar</p>
<p>Madde 31</p>	<p>Madde 31</p>
<p>(1) Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın bilgi sistemleri bağımsız denetim raporu, sorumlu bilgi sistemleri başdenetçisi tarafından imzalandığında kesinleşir. Bilgi sistemleri bağımsız denetim raporu kesinleşme tarihini izleyen ilk işgünü mesai bitimine kadar denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulu başkanlığına teslim edilir. Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulu başkanlığınca teslim alınan bilgi sistemleri raporu en geç beş işgünü içerisinde raporun kabulüne yönelik yönetim kurulu kararıyla birlikte Kurula gönderilir. (2) Bilgi sistemleri bağımsız denetim raporu, ilgili denetim döneminin bitimini izleyen 60 gün içinde tamamlanarak Kurula gönderilir. Bilgi sistemleri raporlarının son bildirim gününün resmi tatil gününe denk gelmesi halinde, resmi tatil gününü takip eden ilk iş günü, son bildirim tarihidir.</p>	<p>(1) Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın bilgi sistemleri bağımsız denetim raporu, sorumlu bilgi sistemleri başdenetçisi tarafından imzalandığında kesinleşir. Bilgi sistemleri bağımsız denetim raporu kesinleşme tarihini izleyen ilk işgünü mesai bitimine kadar denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulu başkanlığına teslim edilir. Denetlenen Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar'ın yönetim kurulu başkanlığınca teslim alınan bilgi sistemleri raporu en geç beş otuz işgünü içerisinde raporun kabulüne yönelik yönetim kurulu kararıyla birlikte Kurula gönderilir. (2) Bilgi sistemleri bağımsız denetim raporu, ilgili denetim döneminin bitimini izleyen 60 gün içinde tamamlanarak Kurula gönderilir. Bilgi sistemleri raporlarının son bildirim gününün resmi tatil gününe denk gelmesi halinde, resmi tatil gününü takip eden ilk iş günü, son bildirim tarihidir.</p>

GEREKÇE Yönetim Kurulu'nun raporu inceleme ve karar alma süresi için beş işgününün kısa olabileceği görüşündeyiz. Bu sebeple otuz işgünü olarak öneri getirilmiştir.	
ALTINCI BÖLÜM Yükümlülükler, Muafiyetler, Yürürlük ve Yürütme	ALTINCI BÖLÜM Yükümlülükler, Muafiyetler, Yürürlük ve Yürütme
Madde 32	Madde 32
(...) (4) Bu Tebliğin 2 nci maddesinin 1 inci fıkrasında sayılan Halka Açık Şirketler, Kolektif Yatırım Kuruluşları, Emeklilik Yatırım Fonları, Konut Finansmanı Fonları ve Varlık Finansmanı Fonlarının bilgi sistemleri, Kurul'un Seri:X No:22 sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliği'nde öngörülen çerçevede, söz konusu Tebliğ uyarınca yapılan bağımsız denetim kapsamında değerlendirilir. (...)	
GEREKÇE Halka açık şirketler, Kurul'un Seri:X No:22 sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliği'nde öngörülen çerçevede değerlendirilirken, hazırlanan denetim raporunda Bilgi Sistemleri denetimine ilişkin ayrı bir görüş hazırlanacak mıdır? Dolayısıyla bilgi sistemlerine ilişkin denetim görüşleri nihai görüşe taşınacak mıdır? Bu kapsamda yapılan denetimlerde olumsuz bir tespit halinde genel görüşe nasıl etki edecek ve olumsuzluk nasıl sınıflandırılacaktır? Tebliğ'de bu hususlara ilişkin net hükümlerin yer almasının uygulamaya açıklık kazandıracağı görüşündeyiz.	