

Genel Mektup : 1479

İstanbul, 26/10/2018

İÇ DENETİM BİRİMİ

Konu Takasbank İç Denetim Birimi Tarafından Gerçekleştirilen Merkezi Karşı Taraf Üye Denetimleri Hk.
İlgili Aracı Kurumlar
Bankalar

Sayın Genel Müdür,

Bilindiği üzere, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun (Kanun) 77'nci maddesi, “*merkezi takas kuruluşlarının iş ve işlemleri ile ilgili olarak gerekli gördükleri hususlarda üyelerinden bilgi ve belge istemeye ve inceleme yapmaya yetkili*” olduklarını; 14/08/2013 tarih ve 28735 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi Merkezi Karşı Taraf (MKT) Yönetmeliği'nin (Yönetmelik) 12'nci maddesi de “*merkezi karşı taraf üyelerinin yükümlülüklerini ifa edip etmediğine ilişkin gözetim ve denetim görevinin*” Takasbank'a ait olduğunu hüküm altına almaktadır.

Kanun'un “Merkezi Karşı Taraf” başlıklı 78'inci maddesinin dördüncü fıkrasında “*Merkezî karşı taraf uygulamasına tabi sermaye piyasası araçlarında takas üyeliğine ve üyelik türlerine ilişkin şartlar, üyelerin yükümlülükleri ile sermaye, iç denetim ve risk yönetim sistemlerine ilişkin asgari hususları da içerecek şekilde, Kurulun onayı alınmak suretiyle ilgili takas kuruluşu tarafından düzenlenir.*” hükmü yer almakta olup, bu çerçevede Bankamız tarafından oluşturulan “*Takasbank Merkezi Karşı Taraf Üyelerinin Bilgi, Risk Yönetimi, İç Denetim ve İç Kontrol Sistemleri Hakkında Yönergesi*” (Yönerge) Sermaye Piyasası Kurulu'nun (Kurul) 10/03/2016 tarih ve 9 sayılı toplantısında onaylanarak 29/03/2016 tarih ve 1276 sayılı Bankamız Genel Mektubu ekinde üyelerimize duyurulmuştur.

Yönetmeliğin “MKT Üyelerinin Genel Yükümlülükleri” başlıklı 12'nci maddesi “*MKT hizmetinin verildiği piyasa veya sermaye piyasası araçlarında, söz konusu hizmete taraf olabilmek için gerekli iç kontrol, risk yönetimi ve iç denetim mekanizmalarının sürekliliğini sağlamak amacıyla gerekli tüm önlemleri almak*” hükmünü amirdir. Bu çerçevede ilgili kurumlarda etkin risk yönetimi, bilgi işlem yapısı ile iç kontrol ve iç denetim mekanizmalarının tesis edilerek, Yönetim Kurullarınca bu çerçevede gerekli önlemlerin alınacağı hususları da bizzat ilgili kurumların Yönetim Kurulları tarafından imzalanarak beyan edilmiştir.

Kurumların işlettikleri süreçler ve bilgi sistemlerinde etkin bir risk yönetimi çerçevesinin oluşturularak, maruz kalınan risklerin kontrol altına alınması, hem piyasa aktörleri açısından hem de

Evrakı Doğrulamak İçin : <https://belgedogrulama.takasbank.com.tr/belgedogrulama.aspx?V=BE6P356CM>

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Reşitpaşa Mahallesi Borsa İstanbul Caddesi No:4 Sarıyer 34467 İstanbul

T +09 212 315 25 25 F +90 212 315 25 26 www.takasbank.com.tr Kep Adresi : takasbank.haberlesme@hs03.kep.tr

Ticaret Sicil No:276870 Mersis No:0481002693100015



düzenleyici ve denetleyici otoriteler açısından önem arz etmektedir. Bu kapsamda, 2015 yılından itibaren, Takasbank İç Denetim Birimi tarafından MKT üyeleri nezdinde gerçekleştirilen yerinde denetimlerde sıklıkla aşağıda belirtilen hususlarda eksiklikler olduğu tespit edilmiştir:

- Altyapı, donanım, yazılım ve veriden oluşan birincil sistemin yedeği olarak ikincil sistemlerin tesis edilmemesi,
- Acil durum testlerinin gerçekleştirilmemesi,
- Veritabanı seviyesinde gerçekleştirilen işlemlere ilişkin iz kayıtlarının tutulmaması ve/veya tutulan iz kayıtlarına ilişkin kontrol sürecinin işletilmemesi,
- Veri sınıflandırma envanterinin oluşturulmaması ve söz konusu süreçte işletilecek kontrolleri içeren prosedürün hazırlanmamış olması,
- Mevcut İç Denetim Planının risk değerlendirmelerine dayalı olarak oluşturulmaması,
- Yönerge lafzına uygun stres testlerinin gerçekleştirilmemiş olması,
- İç Denetim biriminde çalışan yönetici/personelin icrai faaliyetlerde bulunması hususunun görevler ayrılığı ilkesine aykırılık teşkil etmesi vb.

Bahse konu örnek bulgu metinlerinden de anlaşılacağı üzere, iş süreçleri kadar bilgi sistemlerinden kaynaklı risklerin ve bunların olası etkilerinin de üyeler nezdinde kapsamlı bir şekilde ele alınması gerekmektedir. Bilgi sistemlerinin önemi düzenleyici ve denetleyici otorite konumunda olan Kurul'un da gündeminde olup, usul ve esaslar 05/01/2018 tarih ve 30292 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Bilgi Sistemleri Yönetimi Tebliği ile hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

Bu çerçevede, üyelerimizce mevcut düzenlemeler paralelinde etkin risk yönetimi, bilgi işlem yapısı ile iç kontrol ve iç denetim mekanizmalarının tesis edilerek, bunların etkinliğinin ve işlerliğinin sağlanması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi, Takasbank İç Denetim Birimi tarafından tespit edilen eksikliklerin belirli bir aksiyon planı dahilinde giderilmemesi durumunda ise Yönetmeliğin "Disiplin Hükümleri" başlıklı 7'nci Bölümünde yer alan hükümlerin uygulanacağı hususlarını bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TAKASBANK
İSTANBUL TAKAS VE SAKLAMA BANKASI A.Ş.

ELVAN ALTIKULAÇ
MÜDÜR

MAHMUT KAYACIK
GENEL MÜDÜR VE
YÖNETİM KURULU ÜYESİ