

2018

**A Grubu şirketler**  
2018 yılı itibarıyla her yıl denetim yaptırmakla yükümlüdür.

- ▶ Borsa İstanbul A.Ş.
- ▶ İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
- ▶ Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.
- ▶ Borsalar ve piyasa işleticileri
- ▶ Teşkilatlanmış diğer pazar yerleri
- ▶ Merkezi takas kuruluşları
- ▶ Merkezi saklama kuruluşları
- ▶ Veri depolama kuruluşları

A Grubu Şirketler

2019

**B Grubu şirketler**  
2019 yılı itibarıyla 2 yılda 1 denetim yaptırmakla yükümlüdür.

- ▶ Kısmi ve geniş yetkili aracı kurumlar
- ▶ Asgari özsermaye yükümlülüğü 5 milyon TL'den fazla olan portföy yönetim şirketleri

B Grubu Şirketler

2020

**C Grubu şirketler**  
2020 yılı itibarıyla 3 yılda 1 denetim yaptırmakla yükümlüdür.

- ▶ Asgari özsermaye yükümlülüğü 5 milyon TL ve daha az olan portföy yönetim şirketleri
- ▶ Sermaye Piyasası Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu A.Ş.

C Grubu Şirketler

?

**D Grubu şirketlere**  
yönelik düzenli denetim zorunluluğu yoktur. Ancak bu şirketler yine de Bilgi Sistemleri Yönetimi Tebliği'ne uymakla yükümlüdür.

- ▶ Dar yetkili aracı kurumlar
- ▶ Halka açık ortaklıklar
- ▶ Kolektif yatırım kuruluşları
- ▶ Varlık kiralama şirketleri
- ▶ Emeklilik yatırım fonları
- ▶ Konut finansmanı fonları
- ▶ Varlık finansmanı fonları
- ▶ İpotek finansmanı kuruluşları
- ▶ Bağımsız denetim, derecelendirme ve değerlendirme kuruluşları
- ▶ Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği
- ▶ Türkiye Değerleme Uzmanları Birliği
- ▶ Diğer sermaye piyasası kurumları

D Grubu Şirketler

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

**EY Hakkında**

EY bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Anlayışımız ve kaliteli hizmetlerimiz dünya ekonomisi ve sermaye piyasalarında güvenin oluşmasına katkıda bulunmaktadır. EY, güçlü yönetim ekibiyle tüm paydaş gruplarına verdiği sözleri yerine getirmekte ve bu şekilde çalışanları, müşterileri ve içinde yer aldığı diğer çevreler için daha iyi bir çalışma hayatı oluşturulmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret ediniz.

© 2018 EY Türkiye.  
Tüm Hakları Saklıdır.

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

ey.com/tr  
vergidegundem.com  
facebook.com/ErnstYoungTurkiye  
instagram.com/eyturkiye  
twitter.com/EY\_Turkiye

**İletişim**

**Emre Beşli**  
EY Türkiye Şirket Ortağı  
Risk Danışmanlığı Hizmetleri Lideri  
emre.besli@tr.ey.com



**Alper Karaçar**  
EY Türkiye Şirket Ortağı  
CSE Bölgesi Teknoloji Danışmanlığı Lideri  
alper.karacar@tr.ey.com



**Ümit Yalçın Şen**  
EY Türkiye Yardımcı Ortak  
Siber Güvenlik Hizmetleri Lideri  
umit.sen@tr.ey.com



**Feyyaz Burak Baysal**  
EY Türkiye Direktör  
Risk Güvence Hizmetleri Lideri  
burak.baysal@tr.ey.com



**Esra Uzalp**  
EY Türkiye Kıdemli Müdürü  
Risk Güvence Hizmetleri  
esra.uzalp@tr.ey.com

# SPK Bilgi Sistemleri Düzenlemeleri

EY Hizmetleri



- SPK tarafından 5 Ocak 2018 tarihinde Bilgi Sistemleri Yönetimi Tebliği ve Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Tebliği yayımlanmıştır.
- Tebliğler yayımlanma tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.
- Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında faaliyet gösteren kurum, kuruluş ve ortaklıklar, bu düzenlemelere 5 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uymakla yükümlü hale gelmiştir.

### K Sermaye Piyasası Kanunu

6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu 30/12/2012 tarihinde resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

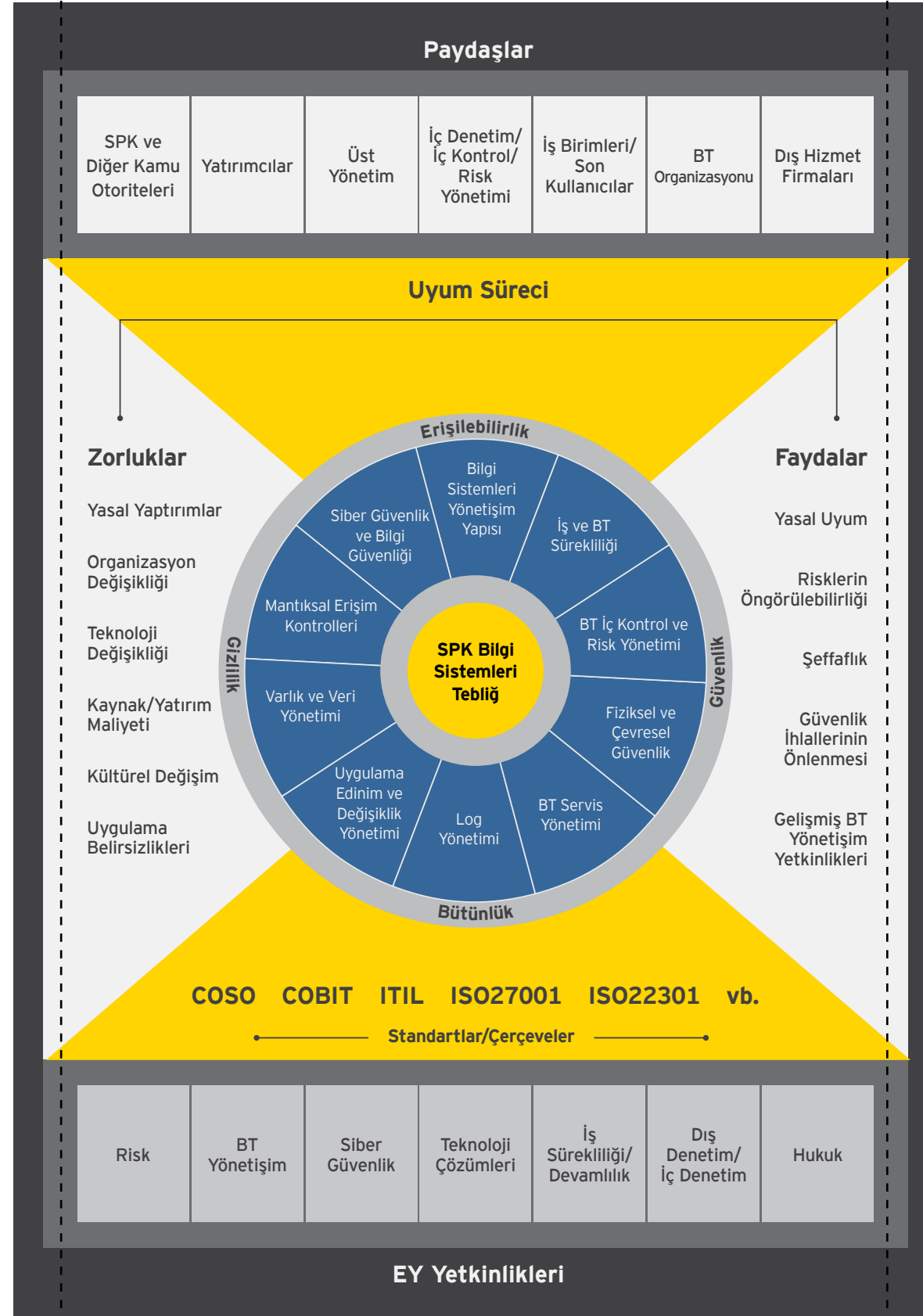
### YT Bilgi Sistemleri Yönetimi Tebliği

5 Ocak 2018 tarihli ve 30292 sayılı Bilgi Sistemleri Yönetimi Tebliği yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

- Bilgi Sistemleri yönetiminin oluşturulması, hayata geçirilmesi
- Bilgi güvenliği politikası
- Üst yönetimin gözetimi ve sorumluluğu
- Bilgi Sistemleri risk yönetimi
- Bilgi Sistemleri kontrollerinin tesisi ve yönetilmesi
- Varlık yönetimi
- Görevler ayrılığı prensibi
- Fiziksel ve çevresel güvenlik
- Ağ güvenliği
- Kimlik doğrulama
- Yetkilendirme
- İşlemlerin, kayıtların ve verilerin bütünlüğü
- Veri gizliliği
- Dış kaynak hizmetlerinin yönetimi
- Müşteri bilgilerinin gizliliği
- Müşterilerin bilgilendirilmesi
- Üçüncü taraflarla bilgi değişimi
- Kayıt mekanizmasının oluşturulması
- Zaman senkronizasyonu
- Bilgi güvenliği ihlali (Halka açık şirketlere zorunlu değildir.)
- Bilgi Sistemleri edinimi, geliştirilmesi ve bakımı
- Bilgi Sistemleri sürekliliği
- Değişiklik yönetimi (Halka açık şirketlere zorunlu değildir.)

### DT Bilgi Sistemleri Denetimi Tebliği

5 Ocak 2018 tarihli ve 30292 sayılı Bilgi Sistemleri Denetimi Tebliği yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.



### Fark Analizi

- Mevcut durumun değerlendirilmesi ve eksikliklerin tespiti
- Düzeltilici aksiyon planlarının oluşturulması

### Uygulama Desteği

- Yol haritasının ve uyum programının hazırlanması ve hayata geçirilmesi
- Organizasyon yapısı, süreçler ve sistemlere yönelik yönetim çerçevesinin, politikaların, prosedürlerin, gerekli envanterlerin ve diğer dokümantasyonun oluşturulması
- İlgili personel eğitimlerinin verilmesi (Bilgi güvenliği, İç kontrol vs.)

### Teknoloji Desteği

- Yol haritası ve uyum programının teknolojiyle/araçlarla desteklenmesi (GRC, Kimlik ve Erişim Yönetimi, Talep Yönetimi, Değişiklik Yönetimi, Log Yönetimi, Güvenlik Sistemleri vs.)
- Seçilen teknolojinin/araçların kurulumu için uçtan uca destek verilmesi

### İş Sürekliliği/Devamlılık

- İş Sürekliliği Yönetim Programı'nın oluşturulması ve bu kapsamda İş Etki Analizi, İş Sürekliliği Planı, Kesinti Senaryoları, İş Sürekliliği Test Planı, BT Süreklilik Planı dokümanlarının hazırlanması ve ilgili personel eğitimlerinin verilmesi

### KVKK Uyum

- 24/3/2016 tarihli ve 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na uyum kapsamında fark analizi çalışması gerçekleştirilmesi ve tespit edilen eksikliklere yönelik uygulama desteği verilmesi

### Sızma Testi

- Sızma ve güvenlik testlerinin Tebliğ'e uygun olarak gerçekleştirilmesi
- Tespit edilen açıklıkların giderilmesi

### Yönetim Beyanı Uyum Desteği

- Yönetim Beyanı Metodolojisinin kurulması
- Risk Kontrol Matrislerinin ve Kontrol Test Adımlarının oluşturulması
- Pilot iç denetim gerçekleştirilmesi

### Denetim

- Tebliğe uygun olarak bağımsız denetim ve raporlama faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi
- Dış hizmet firmalarının yerinde denetimi