

İstanbul, 22 Şubat 2012

2012/350

**GENEL MEKTUP**

**No: 674**

**Konu: MASAK'a Gönderilen İç Denetim Faaliyet Sonuçları hk.**

**SAYIN ÜYEMİZ,**

Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmeliğin 24 ve 28'inci maddeleri uyarınca aracı kurumlar tarafından yıl içinde uygulanan iç denetim faaliyetleri kapsamında gerçekleştirilen çalışmalara ilişkin ertesi yılın Mart ayı sonuna kadar MASAK Başkanlığına gönderilmesi gereken bilgi ve istatistiklere ilişkin MASAK'ın 15.02.2012 tarih B.07.0.MSK.0.05.370.01.(07-03)-3339 sayılı yazısı Genel Mektubumuz ekinde iletilmektedir.

**Gereği için bilgilerinize sunarım.**

**Saygılarımla,**

**İlkay ARIKAN**  
**GENEL SEKRETER**

*Ek: MASAK'ın 15.02.2012 tarih B.07.0.MSK.0.05.370.01.(07-03)-3339 sayılı yazısı ve ekinde yer alan form (5 sayfa)*

**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı**

**Sayı** : B.07.0.MSK.0.05-370.01.[07-03] - 3339  
**Konu** : Eğitim ve İç Denetim Sonuçları

15/02/2012

**TÜRKİYE SERMAYE PİYASASI ARACI KURULUŞLARI BİRLİĞİNE**  
**Büyükdere Cad. No:173 1. Levent Plaza A Blok Kat:4**  
**34394 Levent/İSTANBUL**

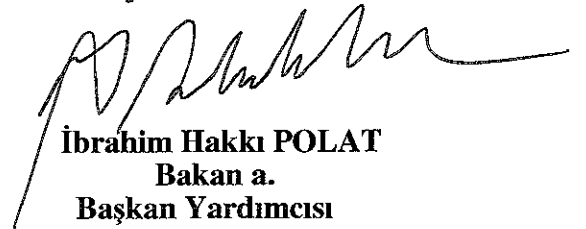
**İlgi:** 18.02.2011 tarih ve 2710 sayılı yazımız.

Bilindiği üzere, 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmeliğin 24 ve 28 inci maddeleri gereğince sermaye piyasası aracı kurumları tarafından yıl içinde uygulanan eğitim ve iç denetim faaliyetlerine ilişkin bilgi ve istatistikler ertesi yılın Mart ayı sonuna kadar uyum görevlisi aracılığıyla Başkanlığımıza intikal ettirilmektedir.

Bu kapsamda, sermaye piyasası aracı kurumları tarafından 2009 yılına ilişkin olarak 2010/Mart ayı içinde Başkanlığımıza gönderilen bilgi, belge ve istatistiklerin değerlendirilmesi sonucu, gönderilen bilgilerde bir standart bulunmadığı belirlenmiş ve söz konusu bilgi ve istatistiklerde standardizasyon sağlanabilmesi açısından, 2011/Mart ayı sonuna kadar Başkanlığımıza gönderilecek 2010 yılı eğitim ve iç denetim faaliyetlerine ilişkin bilgiler için ilgi yazımız ekinde yer alan formun kullanılması istenilmiştir.

Bahsi geçen formun içeriğine ilişkin olarak aracı kurum temsilcilerinden gelen öneriler ve 29-30 Kasım 2011 tarihlerinde Ankara'da yapılan MASAK-Sermaye Piyasası Aracı Kurumları Çalıştayı'nda yapılan değerlendirmeler sonucunda, "İç Denetim Sonuçları Bildirim Formu"nda bazı değişiklikler yapılmış olup, söz konusu formun bir örneği ilişikte gönderilmektedir.

Bilgi edinilmesini ve 2012/Mart ayı sonuna kadar Başkanlığımıza gönderilecek istatistiklerde kullanılmasını teminen ekli formun Birliğiniz üyesi aracı kurumlara iletilmesi hususunda gereğini rica ederim.

  
**İbrahim Hakkı POLAT**  
**Bakan a.**  
**Başkan Yardımcısı**

**EK:** 1 adet form (4 sayfa)

**İÇ DENETİM SONUÇLARI BİLDİRİM FORMU**  
(Sermaye Piyasası Aracı Kurumları İçin)

<b>Müşteri Sayısı (Adet)</b> (Yıl içinde hesabı hareket gören müşteri sayısı)			
<b>Müşteri Sayısı (Adet)</b> (Yılısonu itibarıyla portföyü bulunan müşteri sayısı)			
<b>Müşteri Sayısı (Adet)</b> (Yılısonu itibarıyla portföyü bulunmayan müşteri sayısı)			
<b>Hesap Sayısı (Adet)</b> (Yıl içinde hareket gören hesap sayısı)			
<b>Hesap Sayısı (Adet)</b> (Yılısonu itibarıyla portföye sahip hesap sayısı)			
<b>Hesap Sayısı (Adet)</b> (Yılısonu itibarıyla portföye sahip olmayan hesap sayısı)			
<b>Portföy Büyüklüğü (Şirket portföyü işlemleri dahil) (TL)</b>			
<b>Portföy Büyüklüğü (Şirket portföyü işlemleri hariç) (TL)</b>			
<b>Toplam İşlem Hacmi (TL)</b> (Şirket portföyü işlemleri dahil)		<b>Hisse Senedi Piyasası</b>	
		<b>Tahvil ve Bono Piyasası</b>	
		<b>Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsası</b>	
		.....	

**1-Yıllık İşlem Hacmi**

	<p>Toplam İşlem Hacmi (TL) (Şirket portföyü işlemleri hariç)</p>	Hisse Senedi Piyasası		
		Tahvil ve Bono Piyasası		
		Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsası		
		.....		
<p>2-Denetlenen İşlem Sayısı</p>	Müşteri Sayısı (Adet) (Yıl içinde hesabı hareket gören müşteri sayısı)			
	Müşteri Sayısı (Adet) (Yılısonu itibarıyla portföyü bulunan müşteri sayısı)			
	Müşteri Sayısı (Adet) (Yılısonu itibarıyla portföyü bulunmayan müşteri sayısı)			
	Hesap Sayısı (Adet) (Yıl içinde hareket gören hesap sayısı)			
	Hesap Sayısı (Adet) (Yılısonu itibarıyla portföye sahip hesap sayısı)			
	Hesap Sayısı (Adet) (Yılısonu itibarıyla portföye sahip olmayan hesap sayısı)			
	<p>Toplam İşlem Hacmi (TL) (Şirket portföyü işlemleri dahil)</p>		Hisse Senedi Piyasası	
			Tahvil ve Bono Piyasası	
			Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsası	
			.....	
			Hisse Senedi Piyasası	
<p>Toplam İşlem Hacmi (TL) (Şirket portföyü işlemleri hariç)</p>		Tahvil ve Bono Piyasası		
		Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsası		
		.....		
		.....		

3-Toplam Personel Sayısı (Adet)	Genel Müdürlük Birimleri	
	Şubeler	
	Toplam	
4-Toplam Birim/Şube Sayısı (Adet)	Toplam Genel Müdürlük Birim Sayısı	
	Toplam Şube Sayısı	
5-Denetlenen Birim/Şube Sayısı (Adet)	Denetlenen Toplam Genel Müdürlük Birim Sayısı	
	Denetlenen Toplam Şube Sayısı	
6-Denetim Tarihleri	Genel Müdürlük Birimleri	
	Şubeler	
7-Toplam Denetim Süresi (İş Günü)	Genel Müdürlük Birimleri	
	Şubeler	
	Toplam	
8-Denetimde Çalıştırılan Personel Sayısı (Adet)		
9-Diğer		

Uyum Görevlisinin Adı Soyadı  
Tarih-İmza

## Açıklamalar

- 1- “Yıllık İşlem Hacmi”:** Üç kişilik bir ortak hesap söz konusuysa hesap sayısı olarak 1, müşteri sayısı olarak 3 kişi belirtilecek. Ya da bir müşterinin iki ayrı hesabı varsa, hesap sayısı olarak 2, müşteri sayısı olarak 1 kişi belirtilecektir. Bağlı grup kuruluşların yılsonu itibarıyla stok değerlerinin “Portföy Büyüklüğü (Şirket portföyü işlemleri hariç)” alanında belirtilmesi gerekmektedir. İstenilirse toplam portföy büyüklüğünün ne kadartlık bölümünün bağlı gruplara ait olduğu tablonun altına dipnot olarak yazılabilir.
- 2- “Denetlenen İşlem Hacmi”:** Bu bölümde, yalnızca iç denetim faaliyetleri kapsamında aracı kurum iç denetim birimleri tarafından 5549 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat kapsamındaki yükümlülükler yönünden denetlenen işlemler ilgili alt başlıklar itibarıyla verilecektir. İç kontrol faaliyetleri kapsamında rutin (günlük, haftalık gibi) olarak yapılan kontroller bu bölümde yer almamalıdır. Ancak, iç denetim birimi olmayan kurumlar tarafından yalnızca iç kontrol faaliyetinde bulunulması halinde, iç kontrol faaliyeti bu bölüme yazılabilir ama bu durum mutlaka dipnot olarak belirtilmelidir.
- 3- “Toplam Personel Sayısı”:** Şoför, sekreter, teknik eleman, güvenlik görevlisi gibi destek görevlilerinin dışındaki MASAK mevzuatını bilmesi ve uygulaması gereken personel sayısı genel müdürlük, şubeler ve toplam olmak üzere ayrı ayrı verilmelidir. Yine yıl içinde işten ayrılan veya işe başlayan personel olabileceğinden, tüm yükümlüler itibarıyla bir standart sağlanabilmesi için yılsonunun esas alınması uygun olacaktır.
- 4- “Toplam Birim/Şube Sayısı”:** Bu bölümde, aracı kurumun toplam genel müdürlük birim sayısı ve toplam şube sayısı ayrı ayrı verilmelidir.
- 5- “Denetlenen Birim/Şube Sayısı”:** Bu bölümde, aracı kurumun denetlenen toplam genel müdürlük birim sayısı ve toplam şube sayısı ayrı ayrı verilmelidir. Yıl içinde birden fazla kez denetlenen birim veya şube olursa bu durum dipnot olarak ayrıca belirtilebilir.
- 6- “Denetim Tarihleri”:** Bu bölümde, iç denetim faaliyetinin gerçekleştirildiği dönem tarih veya tarih aralığı verilerek suretiyle genel müdürlük birimleri ve şubeler açısından ayrı ayrı bildirilmelidir. Çok sayıda denetim gerçekleştirilmesi nedeniyle denetim tarihlerinin forma sığmaması ve her bir denetimin başlama ve bitiş tarihleri farklı olması halinde, ilk denetime başlama tarihi ile en son denetimin tamamlandığı tarih denetim tarihleri olarak forma yazılabilir, ayrıntılar bir tablo veya liste halinde forma ek yapılabilir.
- 7- “Toplam Denetim Süresi”:** Toplam denetim süresi, genel müdürlük birimleri, şubeler ve toplam olmak üzere ayrı ayrı iş günü olarak verilmelidir.
- 8- “Denetimde Çalıştırılan Personel Sayısı”:** Bu bölümde, iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirilen toplam iç denetim elemanı sayısı verilmelidir.
- 9- “Diğer”:** Bu bölümde aracı kurum tarafından belirtilmek istenilen hususlara yer verilecektir.