

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU
(Bilgi Yönetimi Dairesi)

Sayı: BDDK.BYD.138/1

29 Aralık 2008

Konu: Bilgi sistemleri denetimi raporu

GENELGE
BSD.2008/1

Bilindiği üzere “Bankalarda Bağımsız Denetim Kuruluşlarınca Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri Denetimi Hakkında Yönetmelik” uyarınca gerçekleştirilen denetimler, “Bankalarda Bağımsız Denetim Kuruluşlarınca Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri Denetimine İlişkin Rapor Formatı Hakkında Tebliğ”, “Bankaların Konsolidasyona Tabi Ortaklıklarında Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri Denetimi ve Rapor Formatı Hakkında Genelge” ve 17.7.2008 tarih ve 9763 sayılı ve “2008 Bilgi Sistemleri Denetimi Raporları” konulu yazıda belirtilen usul ve esaslara göre raporlanmaktadır.

Bilgi sistemleri denetimlerinde tespit edilen bulguların standart bir şekilde kodlanması ve takibinin kolaylaştırılmasına yönelik olarak ekte açıklanan yöntem oluşturulmuştur. Solo ve konsolide bilgi sistemleri denetimi raporlarında bulguların bu yönteme göre kodlanarak sunulması gerekmektedir.

Tebliğ olunur.

Tevfik BİLGİN
Başkan

EK: Bilgi sistemleri denetimlerinde tespit edilen bulguların kodlanması (3 sayfa)

Bilgi Sistemleri Denetimlerinde Tespit Edilen Bulguların Kodlanması

Bağımsız denetim kuruluşlarınca bilgi sistemleri denetimlerinde tespit edilen bulgular aşağıda açıklanan şekilde kodlanır.

Denetim Yılı	.	K/S	.	Süreç	.	Bulgu Sıra No	.	Önemlilik Derecesi	.	Önemlilik Derecesi 2
--------------	---	-----	---	-------	---	---------------	---	--------------------	---	----------------------

Kodlamadaki alanlara ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

Denetim Yılı: Bu alana bulgunun tespit edildiği denetim yılı dört hane olarak (2007, 2008, ...) yazılır.

K/S: Konsolide bilgi sistemleri denetimi bulguları için “K”, solo bilgi sistemleri denetimi bulguları için “S” harfi kullanılır.

Süreç: Bu alana bulgunun tespit edildiği sürecin kısaltması yazılır.

- 1- Genel kontrol alanlarında tespit edilen bulgular için bulgunun tespit edildiği sürecin COBIT kontrol hedefi numarası dört haneden oluşacak şekilde (AI01, DS13, ... gibi) kullanılır.
- 2- İç kontrol sisteminin denetiminde tespit edilen bulgular için “İÇKS” kısaltması kullanılır.
- 3- Uygulama kontrollerine ilişkin bulgular için ise bulgunun tespit edildiği sürece karşılık gelen kod, aşağıda sunulan kısaltma tablosundan uygun olanı seçilerek kullanılır.

Süreç	Kısaltma
Mevduat	MVDT
Kurumsal krediler	KURK
Bireysel krediler	BRYK
Kredi Kartları	KKRT
Muhasebe	MHSB
Hazine	HZNE
Alternatif dağıtım kanalları	ADKN
Ödeme sistemleri	ÖSIS
Finansal Raporlama	FRPR
Diğer	DIĞR

Bulgu Sıra No: Bu alana solo bilgi sistemleri denetimi raporunda yer alan tüm bulgular, tespit edildiği süreç ve denetim alanından bağımsız olarak, **her yıl için 1**'den başlayacak şekilde numaralandırılır. Konsolide bilgi sistemleri denetimi raporundaki bulgular da, tespit edildiği

ortaklık, süreç ve denetim alanından bağımsız olarak, **her yıl için 1**'den başlayacak şekilde numaralandırılır. Numaralandırma sonrasında bulguya ait sıra no bilgisi dört haneli olarak girilir. (0001, 0162, ... gibi)

Önemlilik Derecesi: Bu alana bulgu ilk tespit edildiğinde, bulguya verilen önemlilik derecesi girilir. Bu bilgi takip eden dönemlerde değiştirilmez. Kontrol zayıflığı olarak sınıflandırılan bulgular için “KZ”, kayda değer kontrol eksikliği olarak sınıflandırılan bulgular için “KD”, önemli kontrol eksikliği olarak sınıflandırılan bulgular için “ÖK” kısaltmaları kullanılır.

Önemlilik Derecesi 2: Bu alana önceki dönemlerde tespit edilen bulguların önemlilik derecesinde, cari dönem itibariyle değişiklik olduğu durumlarda, bulgunun yeni önemlilik derecesi girilir. Bulgunun önemlilik derecesinin birden fazla değiştirildiği durumlarda, bulguya son durum itibariyle verilen önemlilik derecesi bu alana girilir. **Bulgunun önemlilik derecesinde bir değişiklik yoksa bu bölüm boş bırakılır.**

Örnek Kodlamalar:

2006.S.İÇKS.0003.ÖK
2007.S.MHSB.0023.KZ.ÖK
2008.S.AI06.0152.ÖK
2006.K.MHSB.0045.KD
2007.K.İÇKS.0120.ÖK
2008.K.ME03.0203.ÖK.KD

Diğer Hususlar:

- 1- Bulguya verilen kod bilgisinde “Önemlilik Derecesi 2” bölümü hariç diğer bölümler değiştirilmez.
- 2- 2007 ve öncesi denetim dönemlerinde tespit edilen ve halen giderilmemiş olan bulgular da açıklanan bu yöntem ile kodlanarak sunulur. Ancak, söz konusu bulgulara verilecek bu kodlama bilgisi önceki raporlarda yer almadığından, **sadece 2008 yılı bilgi sistemleri denetimi raporlarında bir defaya mahsus uygulanmak üzere**, geçmiş dönem bulguları, bulgu kodu uygulamasından önce sunulduğu şekliyle aktarılır, her bulgunun yanına yeni bulgu kodu bilgisi eklenir.
- 3- Ana ortaklık bankanın, konsolide bilgi sistemleri denetimi raporunda yer alan bulguları konsolide bulgu olarak ayrıca kodlanır. Konsolide bilgi sistemleri denetim raporunda yer alan bulgular kodlanırken atanacak kodlamada yer alan “Bulgu Sıra No” bilgisi, bankadaki ve tüm iştiraklerdeki bulgular göz önünde bulundurularak, her yıl için 1’den başlayıp bankanın ve tüm iştiraklerin bulguları kodlanana kadar kesintisiz devam edecek şekilde belirlenir.

- 4- Bilgi sistemleri denetimi raporunda bulguların sunulacağı yerlerde (5 Aralık 2006 tarih ve 26367 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Bankalarda Bağımsız Denetim Kuruluşları Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri Denetimine İlişkin Rapor Formatı Tebliği”nin 17 inci maddesinin üçüncü fıkrası, 18 inci maddesinin altıncı fıkrasının (d) bendi, 18 inci maddesinin yedinci fıkrası, 20 inci maddesinin dördüncü fıkrasının (c) ve (ç) bendi, Ek-3: Bulguya İlişkin Bilgiler – Bulgu bölümü, Ek-4: Sonuç – Bulgular bölümü gibi) öncelikle yukarıda açıklanan yöntemle göre hazırlanacak bulgu kodu bilgisi yazılır ve bulgu ile ilgili açıklamalar ile devam edilir. Daha sonra bulgular referanslanırken bu kod bilgisi kullanılır.
- 5- “Bankaların Konsolidasyona Tabi Ortaklıklarında Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri Denetimi ve Rapor Formatı Hakkında Genelge” uyarınca sunulması gereken bulgu tablolarında “Bulgu No” hücresi “Bulgu Kodu” hücresine dönüştürülür, bu hücreye karşılık gelen hücreye yukarıda açıklanan yöntemle göre hazırlanan kod bilgisi girilir.

Eski

Bulgu No		Süreç / Uygulama	
-----------------	--	-------------------------	--



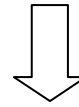
Yeni

Bulgu Kodu	2007.K.DİĞR.0120.ÖK	Süreç / Uygulama	Finansal Kiralama/ABC
-------------------	---------------------	-------------------------	-----------------------

- 6- 17.7.2008 tarih ve 9763 sayılı ve “2007 Bilgi Sistemleri Denetimi Raporları” konulu, konsolide bilgi sistemleri denetimi raporlarına, geçmiş dönem bulgularına ilişkin tabloların eklendiği yazımız ekinde sunulan tabloda “Yılı-B.NO-Ö.D.” ve “Süreç/Uygulama” kolonları birleştirilerek “Bulgu Kodu” kolonu oluşturulur ve yukarıda açıklanan yöntemle göre hazırlanan bulgu kodu bilgisi girilir.

Eski

Yılı-B. No-Ö.D.	Süreç/Uygulama	Bulgu	Denetlenenin Görüşü	Sonuç Değerlendirmesi
...				



Yeni

Bulgu Kodu	Bulgu	Denetlenenin Görüşü	Sonuç Değerlendirmesi
2007.K.İÇKS.0076.ÖK			
...			