



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

REKABET KURUMU

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	2
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Rekabet Kurumu, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanunla kurulmuş olup 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "III sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine haiz idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluştur.

Rekabet Kurumu bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurumun 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 58.800.000 TL'dir. Yıl içerisinde 14.400.000 TL ekleme yapılmış. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 73.200.000 TL olmuştur. Bu tutarın 56.705.010 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %77.47 dir.

Bütçede 58.800.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 48.696.482 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %82.82 olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre ; Giderler Toplamı :56.904.675,95 TL, Gelirler Toplamı 49.107.773,81 TL olup Faaliyet Sonuçları 7.796.902,14 TL olarak gerçekleşmiştir.

Rekabet Kurumununun 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
	58.800.000	73.200.000	56.705.010	% 77.47

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	58.800.000	48.696.482	%82.82

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Rekabet Kurumu 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurum Gelirlerinin Takibi ve Tahsilinin Yapılmasında Etkili Bir Denetim Sisteminin Olmaması

Rekabet Kurumunun, yeni kurulacak olan anonim ve limited şirket statüsündeki tüm ortaklıkların sermayelerinin ve sermaye artırımını halinde artan kısmın on binde dördü nispetinde alınması gereken paylarla ilgili etkin bir denetim sistemine sahip olmadığı tespit edilmiştir.

Son iki yıla ilişkin Mali Denetim Raporlarında yer alan yukarıda bahsi geçen konuyla ilgili gelişme olmadığından, anılan hususun 2014 yılı Mali Denetim Raporuna tekrar alınması uygun görülmüştür.

4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un Kurumun gelirlerini düzenleyen 39'uncu maddesinde aynen “*Kurumun gelirleri Kurumun bütçesini oluşturur ve aşağıdaki gelir kalemlerinden oluşur:*

a) Bakanlık bütçesine konacak ödenek,

b) (Mülga: 01.08.2003-4971/25-B Md.)17

c) (Ek: 17/9/2004-5234/29 md.)18 Yeni kurulacak olan anonim ve limited şirket statüsündeki tüm ortaklıkların sermayelerinin ve sermaye artırımını halinde artan kısmın onbinde dördü nispetinde yapılacak ödemeler,

d) Yayın ve sair gelirler.

Kuruma ait gelirler T.C. Merkez Bankası veya bir devlet bankası nezdinde açılacak bir hesapta toplanır.” denilmektedir.

Söz konusu gelirlerin tahsili için; Kurum tarafından “4054 Sayılı Kanun Uyarınca Anonim ve Limited Şirketlerin Yapacakları Ödemelere İlişkin Esaslar” düzenlenmiş ve bu Esaslar 01.10.2004 tarih ve 25600 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Esasların, “Kuruluş ve Sermaye Artırımında Yapılacak Ödeme” başlıklı 2'nci maddesinde; yeni kurulacak olan anonim ve limited şirket statüsündeki tüm ortaklıkların sermayelerinin ve sermaye artırımını halinde artan kısmın onbinde dördünün Kurumun T.C. Ziraat Bankası Bilkent Plaza Şubesinde bulunan 5383761-5016 nolu hesabına nakden veya EFT ya da banka havalesi yapılmak suretiyle yatırılacağı, kuruluş ve sermaye artırımını işlemlerinin yürütülmesinde banka şubelerinin düzenleyeceği dekontun esas alınacağı, banka dekontunda, ortaklığın ticaret unvanı, ödeme tutarı ile bu paranın Kurumun hesabına yatırıldığına belirtilmesinin gerektiği, ödemenin yapıldığına ilişkin dekontun Ticaret Sicili Memurluklarına tescil için yapılan başvurularda, talep edilen diğer belgelerle birlikte verilmesinin gerektiği, bu dekontun başvuru belgeleri arasında bulunmaması halinde tescil işleminin yapılamayacağı,

“Kuruluş veya Sermaye Artırımından Vazgeçme ve Onbinde Dört Tutarının Yanlış Yatırılması” başlıklı 4'üncü maddesinde ise; kuruluş veya sermaye artırımından vazgeçilmesi halinde, yapılan ödeme tutarının iade edilebilmesi için, bir dilekçe ile Kurumun İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığına başvurulmasının gerekli olduğu, başvuru dilekçesine banka dekontu, noterden tasdikli sarfi nazar kararı ve Ticaret Sicil Memurluğu tarafından düzenlenen tescilin yapılmadığına dair belgenin eklenmesi gerektiği,

Ödemenin ilgili banka şubesine eksik yapılması durumunda; eksik kısım aynı bankaya yatırılacağı ve her iki dekontun ilgili Ticaret Sicili Memurluğuna ibraz edileceği, ödemenin ilgili banka şubesine fazla yapılması durumunda; ortaklığın yazılı talebi üzerine, iadeye konu

olacak miktarın ilgili Ticaret Sicil Memurluğu tarafından tespit edilerek, bir yazı ile talep sahibine bildirileceği, talep sahibi olan ortaklığın banka dekont örneği ile söz konusu yazıyı bir dilekçe ekinde Kurumun İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı'na intikal ettirmesi gerektiği, yapılacak inceleme sonucunda fazla ve yersiz ödendiği tespit edilen tutarların yatırımlara iade edileceği,

“Bilgi ve belge verme zorunluluğu” başlıklı 5'nci maddesinde; Ticaret Sicili Memurluklarının ikişer aylık dönemler itibariyle müteakip ayın 10'una kadar ekli cetveli doldurarak Rekabet Kurumu İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı Bilkent Plaza B-3 Blok Bilkent/Ankara adresine göndermek zorunda olduğu,

“Ticaret sicili memurluğunun sorumluluğu” başlıklı 6'ncı maddesinde; Ticaret Sicili Memurluklarının ödemenin tam ve doğru olarak yapıldığını ve banka dekontunun bu esaslara uygun olarak düzenlendiğini araştırarak kontrol etmekle yükümlü olduğu, 4054 sayılı Kanunun 39/c maddesi ile bu esaslara aykırı tescil işlemleri yapılması halinde Türk Ticaret Kanununun ilgili maddeleri uyarınca ödemenin yapılmamasından ve/veya eksik ödemelerden dolayı ticaret sicili memurlarının sorumlu olduğu, belirtilmektedir.

Yukarıda anılan maddelere göre 4054 sayılı Kanunun 39/c maddesi çerçevesinde Kurumun söz konusu ortaklıkların paylarından elde ettiği gelirleri; Kurumun herhangi bir idari birimi olmayan ve tamamen Kurumdan bağımsız hareket eden Ticaret Sicil Memurlukları tarafından takip ve tahsil edilmektedir. Öyle ki anılan Esasların 6'ncı maddesine göre Ticaret Sicili Memurluklarına, ödemenin tam ve doğru olarak yapıldığına dair sorumluluk dahi verilmiştir.

Rekabet Kurumu İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığınca yapılacak tek denetim payların kurum hesabına fazla aktarılması durumuyla sınırlı olup, gelirlerin tahsili açısından kurumla idari bir bağı olmayan Ticaret Sicil Memurluklarının herhangi bir denetimi söz konusu değildir.

"4054 Sayılı Kanun Uyarınca Anonim ve Limited Şirketlerin Yapacakları Ödemelere İlişkin Esaslar" Kurum tarafından çıkarılmış olmasına rağmen gelirlerin takibi ve alacakların tahsili tamamen Kurumdan bağımsız olarak hareket eden Ticaret Sicil Memurlularına bırakılmış ve yine aynı Esaslar çerçevesinde Ticaret Sicil Memurlularına sadece sorumluluk yüklenmiş ve bunların denetimi Rekabet Kurumunun kapsamı dışında bırakılmıştır.

Kamu idaresi cevabında;

Söz konusu ödemelerde otokontrol sisteminin daha sağlıklı yapılabilmesi bakımından TOBB ile irtibata geçilmiş, bu kuruluş tarafından ticaret sicil memurluklarının online sisteme geçirilmesine ilişkin yazılıma Kurumumuzun da dahil edilmesi konusunda mutabakata varılmıştır.

Projenin birinci aşamasında, ticaret sicilinde işlem gören ticari işletmeler, şahıs işletmesi, yabancı şirket Türkiye temsilcilikleri, sermaye şirketleri, kooperatifler ile dernek ve vakıflar ve bunlara ait işletmelere ilişkin bilgilerin yer aldığı ve bunlara ilişkin ticaret sicilindeki bütün işlemlerinin online yapılabilmesine imkan sağlayan merkezi veri tabanı oluşturulmaktadır

Kamu kurumlarının tüzel kişiliklerle ilgili ihtiyacı olan bilginin tek noktadan sunulması, sisteme dahil kişiliklere ait bilginin ortak anahtar bir numara ile bir sistemde birleştirilmesi sağlanacak, sistemde tutulan şirket bilgileri uluslararası standartlara uyumlu hale getirilecektir. Bu sisteme adı geçen Bakanlığın yanı sıra Kurumumuz, Maliye Bakanlığı ve TOBB'da dahil bulunmaktadır. Bu sisteme ilişkin olarak 16/04/2010 tarihli ve 27554 sayılı Resmi Gazete'de 2010/1 Sıra No.lu Tebliğ yayımlanmıştır.

Bu sistemde, şirket kuruluş ve sermaye artırımı işlemlerinin online olarak tamamen sistem üzerinden gerçekleştirilmesi ve yine kuruluş ve sermaye artırımı işlemlerine ilişkin ödemelerin sistem üzerinden yapılması ve bilgilerin Kurumumuz da dahil olmak üzere diğer kurumlara online olarak gönderilmesi öngörülmektedir. Bu şekilde kuruluş/sermaye artırımı işlemleri ve onbinde dört ödemeler kolay bir şekilde kontrol edilebilecektir.

Bu çerçevede, söz konusu öneriler anılan sistemin Türkiye'de hayata geçirilmesini müteakip yapılacak mevzuat değişikliği çalışmalarında değerlendirilmek üzere not edilmiştir.

Sonuç olarak Şirket kuruluş ve sermaye artırımı işlemlerinin online yazılım programı/sistemi üzerinden gerçekleştirilmesi ve buna ilişkin ödemelerin anılan Esaslara uygun olarak başta Rekabet Kurumu olmak üzere diğer kurumlar tarafından da eşzamanlı olarak kontrol edilebilmesini sağlayan sistemin kurulması önerilir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AKTİF HESAPLAR		REKABET KURUMU BİLANÇOSU		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		12.572.183,52	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.256.459,92
10 HAZIR DEĞERLER	11.402.968,05	32 FAALİYET BORÇLARI			444.611,93
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			444.611,93
102 BANKA HESABI	11.402.968,05	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			241.518,36
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR			241.518,36
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	333 EMANETLER HESABI			0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	11.176,55	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			570.329,63
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	10.418,72	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			570.329,63
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	757,83	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	10.159,68	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		21.514,76	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.159,68	43 DİĞER BORÇLAR			21.514,76
15 STOKLAR	32.220,83	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR			21.514,76
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	32.220,83	5 ÖZKAYNAKLAR		12.166.772,00	
16 ÖN ÖDEMELER	1.115.658,41	50 NET DEĞER			13.040.844,40
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.115.658,41	500 NET DEĞER HESABI			13.040.844,40
2 DURAN VARLIKLAR	872.563,16	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			17.370.982,94
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	872.563,16	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			17.370.982,94
252 BİNALAR HESABI	14.228.232,82	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-10.448.153,20
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	174.802,78	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI			-10.448.153,20
254 TAŞITLAR HESABI	1.111.785,18	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			-7.796.902,14
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.863.162,03	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI			-7.796.902,14
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.505.419,65				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00				
260 HAKLAR HESABI	1.852.508,37				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.852.508,37				
AKTİFLER TOPLAMI	13.447.746,68	PASİFLER TOPLAMI			13.447.746,68

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	21.879.426	26	24.085.370	03	25.618.942	66
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.285.829	78	2.575.472	96	2.885.462	37
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.377.449	15	5.139.978	81	6.270.892	41
630	04	Faiz Giderleri	-	-	-	-	-	-
630	05	Cari Transferler	18.495.620	22	6.283.665	80	20.957.542	30
630	07	Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-	-
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	-	-	-	-	-	-
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	188.289	30	497.670	57	415.352	90
630	13	Amortisman Giderleri	-	-	2.736.482	00	756.483	31
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	-	-	-	-
GİDERLER TOPLAMI (A)			48.226.614	71	41.318.640	17	56.904.675	95
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	-	-	-	-	-	-
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	587.177	87	628.371	27	663.869	50
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	-	-	-	-	-	-
600	05	Diğer Gelirler	39.950.586	41	53.111.130	70	48.443.904	31
GELİRLER TOPLAMI (B)			40.537.764	28	53.739.501	97	49.107.773	81
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			7.688.850	43	-12.420.861	80	7.796.902	14

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>