



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SERMAYE PİYASASI KURULU
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
6.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Sermaye Piyasası Kurulu 28.07.1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ile kurulmuş olup, halen 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli III sayılı Cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumlar arasında yer almakta ve bu yönüyle “Merkezi Yönetim” kapsamında sınıflandırılmaktadır. Ancak Kurul adı geçen Kanunun sadece 3, 7, 8, 12, 15, 17, 18, 19, 25, 42, 43, 44, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 68, 76 ve 78’inci maddelerine tabi bulunmaktadır.

6362 sayılı Kanunun 130’uncu maddesi birinci fıkrasında yer alan “Kurul bütçesi 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun ilgili hükümlerinde belirlenen usul ve esaslara göre hazırlanır ve kabul edilir.” hükmü uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu Bütçesi, Merkezi Yönetim Bütçesi içerisinde TBMM’de görüşülerek kabul edilmektedir.

Aynı Kanunun aynı maddesi gereğince Kurulun tüm giderleri, esas itibariyle kendi gelirlerinden karşılanmaktadır. İhraççılar veya halka arz edenler, satışı yapılacak sermaye piyasası araçlarının ihraç değerinin %0,3 üne kadar ücreti; yatırım fonları ve değişken sermayeli yatırım ortaklıkları üçer aylık dönemlerinin son iş gününde, net varlık değerlerinin %0,005’i kadar bir ücreti Kurul hesabına yatırmak zorundadır. Belirlenen bu oranları aşmamak kaydıyla, sermaye piyasası aracının niteliği, vadesi veya ihraççısı dikkate alınmak suretiyle Kurul Karar Organı tarafından farklı oranlar belirlenebilmektedir. Ayrıca Bakanlar Kurulu alınacak ücretleri kanuni oranlarının iki katını aşmamak üzere artırmaya veya kanuni oranlarına indirmeye yetkilidir.

Söz konusu 130’uncu maddenin 4’üncü fıkrasında 27.03.2015 tarih ve 6637 sayılı Kanunun 12’nci maddesi ile yapılan değişiklik uyarınca; 2015 yılı gelirlerinden başlamak üzere, Kurul tarafından düzenlenen ve denetlenen borsaların ve diğer teşkilatlanmış piyasaların, merkezî takas kurumlarının, merkezî saklama kurumlarının ve MKK’nın faiz gelirleri hariç tüm gelirleri üzerinden, Kurula 2014 yılı gelirleri üzerinden kaydedilmiş olan

gelir tutarlarının her yıl, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için hesaplanan Tüketici Fiyat Endeksi ve Yurtiçi Üretici Fiyat Endeksinin, Aralık ayından bir önceki yılın Aralık ayına göre değişim oranlarının aritmetik ortalaması oranında artırılması suretiyle bulunacak tutarları Kurul bütçesine Kurul tarafından gelir olarak kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten sonra kurulacak, fıkra kapsamındaki kurumların, kuruluşlarını takip eden yıldan başlamak üzere, faiz gelirleri hariç tüm gelirlerinin azami yüzde onu olmak üzere her takvim yılı için Kurulca belirlenecek oranı, Kurul bütçesine Kurul tarafından gelir olarak kaydedilecektir. Ancak, bu fıkraya göre yapılacak ödemelerin zamanı ve tutarları, gelirin elde edildiği yılı izleyen takvim yılında Kurulun nakit durumu dikkate alınarak Kurul tarafından en az otuz gün öncesinden ilgili kurumlara bildirilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılı içinde talep edilmeyen tutarların izleyen yıllarda ödenecek tutara eklenmesi ve Kurul tarafından aynı usul ile talep edilebilmesi mümkündür.

Kurulun gelirlerinin giderlerini karşılamaması durumunda açığın genel bütçeden yapılacak Hazine yardımları ile karşılanma imkânı da bulunmaktadır.

Bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulunun 2015 yılı bütçesi ile 109.496.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş, ancak yıl içerisinde 168.498.985,00 TL gider yapılmış ve 221.918.760,00 TL gelir elde edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 78'inci maddesi gereğince Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Genel Bütçeye 2015 yılı içerisinde gelir fazlası olarak 83.169.000,00 TL aktarmada bulunulmuştur.

Kurulun sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Sermaye Piyasası Araçları Kayıt Ücreti	90.125.000,00	113.763.589,00
Lojman Kira Gelirleri	450.000,00	430.220,00
Diğer Gayrimenkul Kira Gelirleri	670.000,00	676.420,00
Borsalardan Alınan Paylar	10.000.000,00	82.864.894,00
Faiz Gelirleri	7.000.000,00	22.883.479,00

Gayrimenkul Satış Gelirleri	0,00	0,00
Diğer Çeşitli Gelirler	1.251.000,00	1.300.158,00
TOPLAM Genel Gelir	109.496.000,00	221.918.760,00

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU				
Toplam Bütçe Ödenekleri	Önceki Yılandan Devreden	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödeneğin Harcanan Kısmı	Sonraki Yıla Devreden
109.496.000,00	0,00	191.665.000,00	168.498.985,00	0,00

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	71.396.000,00	60.775.768,00
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	7.613.000,00	4.459.289,00
Mal ve Hizmet Alım Gideri	23.737.000,00	16.565.740,00
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	4.450.000,00	86.382.157,00
Sermaye Giderleri	2.300.000,00	316.031,00
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenek	0,00	0,00
TOPLAM	109.496.000,00	168.498.985,00

Sermaye Piyasası Kurulu 2015 yılı Faaliyet Gideri; 173.927.356,63 TL, Faaliyet Geliri; 187.511.985,98 TL olup Gelir Fazlası; 13.584.629,35 TL olarak gerçekleşmiştir

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Sermaye Piyasası Kurulunun muhasebe sistemi Kurulun 5018 sayılı Kanunun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49’uncu maddesine tabi bulunması nedeniyle, 5018 sayılı Kanunun 49’uncu maddesine istinaden yayımlanan “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği” çerçevesinde yürütülmektedir. Kurul ayrıca, Merkezi Yönetim Harcama

Belgeleri Yönetmeliği kapsamında da bulunmaktadır.

6362 sayılı Kanununun 130'uncu maddesinin 6'ncı fıkrasında yer alan "Kurulun demirbaş ve varlık satışı ve benzeri işlemlerine, bütçe uygulamasına ve giderlerin yapılmasına ilişkin esaslar ile Kurulun iç denetim usul ve esasları, 5018 sayılı Kanunun Kurulun tabi olduğu hükümleri saklı kalmak üzere Kurul tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirlenir." hükmü uyarınca 06.05.2014 tarih ve 28959 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bütçe Uygulaması ve Giderlerin Yapılması ile satış ve Benzeri İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çıkarılmıştır. Yine aynı hüküm uyarınca çıkarılan Sermaye Piyasası Kurulu İç Denetim Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik 31.01.2014 tarih ve 28899 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

2015 yılı denetimi kapsamında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- 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 yürütölen 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

Sermaye Piyasası Kurulunun 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SERMAYE PİYASASI KURULU 2015 YILI BİLANÇOSU			
	Cari Yıl (N)		Cari Yıl (N)
	TL		TL
AKTİF		PASİF	
I DÖNEN VARLIKLAR		III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
A Hazır Değerler	288.706.765,55	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	
100 Kasa Hesabı	4.119,44	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	
102 Banka Hesabı	288.704.733,14	32 Faaliyet Borçları	262.316,92
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	2.087,03	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	228.333,82
B Menkul Kıymet ve Varlıklar		329 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	33.983,10
C Faaliyet Alacakları	4.177,01	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	90.294,43
120 Gelirlerden Alacaklar	0,00	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	18.551,00
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.177,01	333 Emanetler Hesabı	71.743,43
D Kurum Alacakları		E Alınan Avanslar	
E Diğer Alacaklar	971.844,17	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	971.844,17	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
F Stoklar	103.052,76	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.036.239,02
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	103.052,76	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
G Ön Ödemeler	1.803.842,25	A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.803.842,25	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		C Faaliyet Borçları	
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	3.389.025,64	D Diğer Borçlar	
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	3.389.025,64	430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	11.395,75
J Diğer Dönen Varlıklar		E Alınan Avanslar	11.395,75
II DURAN VARLIKLAR		V ÖZ KAYNAKLAR	
A Menkul Kıymet ve Varlıklar		A Net Değer	80.539.715,44
B Faaliyet Alacakları	0,00	500 Net Değer Hesabı	80.539.715,44
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	375.500.187,76
C Kurum Alacakları		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	13.584.629,35
D Mali Duran Varlıklar			
E Maddi Duran Varlıklar	174.835.502,13		
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	87.208.486,00		
252 Binalar Hesabı	85.692.300,53		
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	301.808,80		
254 Taşıtlar Hesabı	215.368,98		
255 Demirbaşlar Hesabı	16.754.539,24		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	15.337.001,42		
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.196.885,47		
260 Haklar Hesabı	1.935.871,15		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	738.985,68		
G Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar			
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			
I Diğer Duran Varlıklar	13.683,69		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Var. Hes.	19.150,19		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	5.466,50		
AKTİF TOPLAMI	471.024.778,67	PASİF TOPLAMI	471.024.778,67
NAZİM HESAPLAR		NAZİM HESAPLAR	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	781.837,61	911 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	781.837,61
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	869.390,00	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HES.	869.390,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.379.012,08	921 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HE	2.379.012,08
932 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	42.516.795,00	933 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KAR	42.516.795,00
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	87.208.486,00	999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HE	87.208.486,00
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	133.755.520,69	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	133.755.520,69
GENEL TOPLAM	604.780.299,36	GENEL TOPLAM	604.780.299,36

SERMAYE PİYASASI KURULU 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	55.456.926,11	58.463.815,12	60.792.341,97
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.632.580,70	4.132.954,59	4.459.288,51
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.069.827,20	14.715.300,68	16.402.182,77
630	05	Cari Transferler	3.822.679,55	3.205.837,24	86.382.157,05
630	11	Diğer Para Farkları	5.535,69	17.999,57	5.856,28
630	13	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar Amortisman Gideri	0,00	352.854,61	0,00
630	20	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	51.961,04	0,00	0,00
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3,78	0,20	315,45
630	13	Amortisman Giderleri	1.088.687,40	7.673.062,33	5.885.214,60
GİDERLER TOPLAMI (A)			79.128.201,47	88.561.824,34	173.927.356,63
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
			TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri			
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	114.369.584,68	130.400.234,11	114.877.317,69
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	34.117.448,32	70,00	61.633,76
600	05	Diğer Gelirler	83.344.380,86	64.391.178,75	72.573.034,53
GELİRLER TOPLAMI (B)			231.831.413,86	194.791.482,86	187.511.985,98
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			-152.703.212,39	-106.229.658,52	-13.584.629,35

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>