



ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

EPDK : Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu,(EPDK) muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. EPDK 2013 yılı gelir gider tahmin ve gerçekleşme oranları aşağıdaki gibidir;

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2013 YILI BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞME	GERÇEKLEŞME ORANI
PERSONEL GİDERLERİ	44.770.000,00	35.206.570,18	78,64
Sözleşmeli Personel	43.620.000,00	34.219.725,17	78,45
Diğer Personel	1.150.000,00	986.845,01	85,81
SOSYAL GÜVENLİK KURUM.DEVLET PRİMİ GİD.	4.740.000,00	3.462.868,78	73,06
Sözleşmeli Personel	4.740.000,00	3.462.868,78	73,06
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	83.049.000,00	56.301.996,01	67,79
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.660.000,00	1.228.802,25	46,20
Yolluklar	1.940.000,00	1.185.314,59	61,10
Görev Giderleri	1.436.000,00	775.741,62	54,02
HİZMET ALIMLARI	74.032.000,00	52.636.135,76	71,10
Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.135.000,00	35.781,21	1,68
Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	806.000,00	439.872,06	54,57
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	40.000,00	348,52	0,87
CARİ TRANSFERLER	54.100.000,00	53.187.315,97	98,31
Görev Zararları	2.500.000,00	1.667.828,19	66,71
Kar Amacı Gütmeyen Kurul.Yapılan Transf.	200.000,00	129.257,96	64,63
Yurt Dışına Yapılan Transferler	30.000,00	20.229,82	67,43
Gelirden Ayrılan Paylar	51.370.000,00	51.370.000,00	100,00
SERMAYE GİDERLERİ	1.501.000,00	529.987,00	35,31
Mamul Mal Alımları	1.100.000,00	423.550,68	38,50
Gayri Maddi Hak Alımları	400.000,00	106.436,32	26,61
Gayrimenkul alımlar	1.000,00	0,00	
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	188.160.000,00	148.688.737,94	79,02

BÜTÇE GELİRLERİNİN TÜRÜ	2013 YILI BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞME	GERÇEKLEŞME ORANI
BÜTÇE GELİRLERİ HESABI			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.000,00	43.600,00	174,4
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	25.000,00	43.600,00	174,4
Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzin Gelirleri	124.134.000,00	174.834.619,45	140,84
Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	33.002.000,00	44.889.688,41	136,02
Doğalgaz Piyasası Lisans ve Sertifika Gelirleri	25.532.000,00	36.597.479,24	143,34
Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	53.600.000,00	72.330.942,15	134,95
LPG Piyasası Lisans Gelirleri	12.000.000,00	21.016.509,65	175,14
Diğer Gelirler	1.350.000,00	2.447.983,90	181,33
Faiz Gelirleri	1.350.000,00	2.447.983,90	181,33
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	10.000.000,00	11.254.447,45	112,54
Diğer Paylar	10.000.000,00	11.254.447,45	112,54
Diğer Çeşitli Gelirler	2.500.000,00	8.011.107,34	320,44
Diğer Çeşitli Gelirler	2.500.000,00	8.011.107,34	320,44
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI			
	-719.000,00	-1.343.862,30	186,91
TOPLAM	137.290.000,00	195.247.895,84	142,22

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,
- 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
- Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu
-

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

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 yansıtmamasından 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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

181 nolu Gelir Tahakkukları Hesabının kullanılmaması

Kurumun Vakıflar Bankası nezdinde bulunan vadeli TL ve vadesi 31 Aralık tarihinde dolmayan ve takip eden mali yıl içinde istenebilir hale gelecek olan faiz gelirleri için, 31 Aralık tarihi itibarıyla işlemiş faiz gelirlerinin “181-Gelir Tahakkukları Hesabı” kullanılarak muhasebe kaydı altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinde;

“.....

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır...”

Hükmü yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “181-Gelir Tahakkukları Hesabı”na ilişkin olan 122 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında ise;

“Dönen ve duran varlıklar ana hesap grubu içindeki kurum alacakları hesaplarında kayıtlı alacaklara ilişkin olarak, yıl sonlarında geçici mizandan önce hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde tahsil edilecek olan işlemiş faiz gelirleri alacakları bu hesaba kaydedilir.”

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda bahsi geçen yönetmeliklerin ilgili maddelerindeki hükümler dikkate alındığında, “181-Gelir Tahakkukları Hesabı”nın kurum tarafından kullanılmaması, diğer bir ifadeyle, kurum fonu mevduatlarına bulunduğu ilgili bankaların vadeli hesaplarında 31 Aralık tarihi itibarıyla işletilmiş faiz gelirlerinin kurum geçici ve kesin mizanında gösterilmemesi, yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca, bu durum, “181-Gelir Tahakkukları Hesabı”nda izlenmesi gereken tutarların kurum mali tablolarına yansıtılmaması sonucunu da doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Kurumumuzca; Cari hesabımıza ilave olarak Doğalgaz, Elektrik, Petrol ve LPG Piyasalarından tahsil edilen Lisans bedelleri ile katılma paylarının takibi amacıyla Vakıflar Bankası Bahçelievler Şubesi nezdinde her bir sektör için ayrı ayrı hesaplar açılmıştır.

Açılan bu hesaplarda toplanan paralar, Vakıflar Bankası Genel Müdürlüğü Bilgi İşlem Merkezi tarafından günde iki defa otomatik olarak cari hesabımıza virman yapılmaktadır. Cari hesabımızda toplanan tutardan kurumumuz nakit giriş ve çıkışlar dikkate alınarak fazla olan meblağlar vadeli mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gerek yıl içinde ve gerekse yılsonunda vade bitimi ile bu hesaplar kapatılarak muhasebeleştirilmekte ve tahakkuk eden faiz tutarları gelir kaydedilmektedir.

Ancak, 2013 yılına ilişkin Sayıştay Denetim Raporunda özetle; “31 Aralık tarihinde vadesi henüz dolmamış olan vadeli hesapların, takip eden mali yıl içinde istenebilir hale gelecek olan faiz gelirleri için 31 Aralık tarihi itibarıyla işlemiş faiz gelirlerinin 181-Gelir Tahakkukları Hesabının kullanılarak muhasebeleştirilmesi” gerektiği ifade edilmiştir. Kurumumuz tarafından bundan böyle, vadeli hesaplarımızda izlenen ve 31 Aralık tarihi itibarıyla henüz vadesi dolmamış mevduat için işletilmiş faiz gelirleri denetim raporunda belirtildiği şekilde 181-Gelir Tahakkukları Hesabında izlenecektir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında; vadeli hesaplarda izlenen ve 31 Aralık tarihi itibarıyla henüz vadesi dolmamış mevduat için işletilmiş faiz gelirlerinin, bundan sonra denetim raporunda belirtildiği şekilde 181-Gelir Tahakkukları Hesabında izleneceğini bildirmiştir.

2014 yılı Sayıştay denetimleri çerçevesinde konu izlenecektir.

Öneri:

Kurum Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından, “181-Gelir Tahakkukları Hesabı” kullanılarak Kurumun Vakıflar Bankası nezdinde bulunan vadeli TL hesaplarına 31 Aralık tarihi itibarıyla işlemiş bulunan faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesi sağlanmalıdır.

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU BİLANÇOSU

AKTİF		31.12.2013		PASİF (TL)	
I-DÖNEM VARLIKLAR		66.881.033,20		20.321.875,30	
10-HAZIR DEĞERLER		65.017.978,09		1.360.474,90	
102-Banka Hesabi					
12-FAALİYET ALACAKLARI		26.898,83		17.926.268,61	
126-Verilen Depozito ve Teminatlar					
14-DİĞER ALACAKLAR		78.451,75			
140-Kişilerden Alacaklar Hesabi					
16-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.757.704,53		1.035.131,79	
161-Personel Avansları Hesabi		49.414,53			
162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabi		1.708.290,00			
II-DURAN VARLIKLAR			0,00		0,00
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR			0,00		
252-Binalar Hesabi		13.101.419,44			
253- Testis, Makine ve Çihazlar		285.155,77			
255- Demirbaşlar Hesabi		10.483.215,42		46.559.157,90	
257-Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)		-23.869.790,63			
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00		
260-Haklar Hesabi		2.446.609,25			
268-Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)		-2.446.609,25			
AKTİF TOPLAMI			66.881.033,20		66.881.033,20
NAZİM HESAPLAR			5.837.861.017,09		5.837.861.017,09
910-Teminat Mektupları Hesabi		3.844.521.332,23		3.844.521.332,23	
998-Diğer Nazım Hesaplar		1.993.339.684,86		1.993.339.684,86	
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI			5.837.861.017,09		5.837.861.017,09
GENEL TOPLAMI			5.904.742.050,29		5.904.742.050,29

T.C. Sayıştay Başkanlığı

01.01.2013-31.12.2013

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERİN TÜRÜ		GELİRİN TÜRÜ		
630 01	Personel Giderleri	35.206.570,18	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	174.878.219,45
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet...	3.462.868,78	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	43.600,00
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	56.124.064,91	Malın Kullanma veya faaliyette Bulunma İzni	174.834.619,45
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.228.802,25	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	44.889.666,41
630 03 03	Yolluklar	1.185.314,59	Doğal Gaz Piyasası Lisans ve Sertifikalı Gelirleri	36.597.479,24
630 03 04	Görev Giderleri	775.741,62	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	72.330.942,15
630 03 05	Hizmet Alımları	52.636.135,76	LPG Piyasası Lisans Gelirleri	21.016.509,65
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	35.781,21	Diğer Gelirler	21.713.538,69
630 03 07	Menkul Mali, Gayrimaddi Hak Alımı, Bakım Onarım Gideri	261.940,96	Faiz Gelirleri	2.447.983,90
630 03 08	Gayrimenkul Mali Bakım ve Onarım Gideri	348,52	Mevduat Faizleri	2.447.983,90
630 03 09	Tedat ve Cenaze Giderleri	0,00	Kişisel ve Kurumlardan Alınan Paylar	11.254.447,45
630 04	Faiz Giderleri	0,00	Diğer Paylar (TEAŞ)	11.254.447,45
630 05	Carli Transferler	53.187.315,97	Diğer Çeşitli Gelirler	8.011.107,34
630 05 01	Görev Zararları	1.667.828,19	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	8.011.107,34
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Aktarımlar	129.257,96	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	20.229,82		
630 05 08	Gelirden Ayrılan Paylar	51.370.000,00		
630 12	Gelirlerin Red ve ladesinden Kaynaklanan Giderleri	519.134,29		
630 13	Amortisman Giderleri	707.918,10		
GİDERLER TOPLAMI (A)		148.207.872,23	GELİRLER TOPLAMI (B)	196.691.768,14
			İNDIRIM, İADE VE İSKONTO TÜRÜ	
610 3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	824.728,01
610 3 2			Malın kullanma veya faaliyet, bulunma izni gelir.	824.728,01
610 3 2 1			Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	90.880,76
610 3 2 1 10			Doğalgaz Piyasası Lisans ve Sertifikalı Gelirleri	101.744,37
610 3 2 1 11			Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	562.802,88
610 3 2 1 12			LPG Piyasası Lisans Gelirleri	49.800,00
610 3 2 1 13				824.728,01
			İNDIRIM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)	
			NET GELİR (D=B-C)	195.767.030,13
GİDERLER TOPLAMI (A)		148.207.872,23	FAALİYET SONUCU (B-A) (+/-)	46.659.167,90

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>