



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME
KURUMU
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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “III sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, düzenleyici ve denetleyici bir kuruluştur.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri özel saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurumun 2015 yılında bütçe ile verilen ödeneği 248.136.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 72.913.917,88 TL ekleme yapılmış ve neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 321.049.917,88 TL olmuştur. Bu tutarın 201.344.348,77 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 62,71 olmuştur.

Bütçe ile 248.136.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 256.739.311,88 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %103,47 olmuştur.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	248.136.000,00	321.049.917,88	201.344.348,77	62,71

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	248.136.000,00	256.739.311,88	103,47

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.

- 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 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.

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

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu 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

ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU BİLANÇOSU

AKTİF				PASİF (TL)			
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
I-DÖNEN VARLIKLAR	66.881.033,20	38.153.429,09	42.835.847,85	I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.321.875,30	36.341.586,99	37.738.400,40
10-HAZİR DEĞERLER	65.017.978,09	36.252.583,14	37.653.701,67	32-FAALİYET BORÇLARI	1.360.474,90	1.877.743,00	2.372.859,22
102-Banka Hesabı	65.017.978,09	36.252.583,14	37.653.701,67	320-Bütçe Emanetleri Hesabı	1.360.474,90	1.877.743,00	2.372.859,22
12-FAALİYET ALACAKLARI	26.898,83	1.825.604,93	4.221.898,92	33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR	17.926.268,61	17.926.268,61	17.930.937,76
120-Gelirlerden Alacaklar Hes.	0,00	1.798.706,10	4.195.000,09	330-Alınan Depozito ve Teminatlar	83.504,61	83.504,61	87.990,26
126-Verilen Depozito ve Teminatlar	26.898,83	26.898,83	26.898,83	333-Emanetler Hesabı	17.842.764,00	17.842.764,00	17.842.947,50
14-DİĞER ALACAKLAR	78.451,75	62.105,02	937.799,90	36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.035.131,79	16.537.575,38	17.434.603,42
140-Kişilerden Alacaklar Hesabı	78.451,75	62.105,02	937.799,90	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.035.131,79	1.213.885,37	1.506.297,54
15-STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00	56.905,75	0,00
150-İlk Madde ve Malzemeler	0,00	0,00	0,00	363-Kamu İdareleri Payları Hes.	0,00	15.266.784,26	15.928.305,88
16-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.757.704,53	0,00	0,00	II- 40-UZUN VADELİ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
161-Personel Avansları Hesabı	49.414,53	0,00	0,00	403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.708.290,00	0,00	0,00	III-ÖZ KAYNAKLAR	46.559.157,90	98.121.842,10	160.847.447,45
18-GELECEK AYLARA AİT GİRİŞ VE GELİTİM TAH.	0,00	13.136,00	22.447,36	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SON.	0	0,00	98.121.842,10
181-Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	13.136,00	22.447,36	570-Geçmiş yıllar Olumlu Faal. Son.	46.559.157,90	98.121.842,10	98.121.842,10
II-DURAN VARLIKLAR	0,00	96.310.000,00	155.750.000,00	59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	46.559.157,90	98.121.842,10	62.725.605,35
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	96.310.000,00	155.750.000,00	590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hes.	46.559.157,90	98.121.842,10	62.725.605,35
250-Arazi ve Arsalar Hes.	0,00	96.310.000,00	96.310.000,00				
252-Binalar Hesabı	13.101.419,44	13.101.419,44	0,00				
253-Tesis, Makine ve Cihazlar	285.155,77	286.015,37	286.482,65				
254-Taşitlar Hesabı	0,00	0,00	0,00				
255-Demirbaşlar Hesabı	10.483.215,42	12.442.566,98	12.798.145,16				
257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-23.869.790,63	-25.830.001,79	-13.084.627,81				
258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00	0,00	4.045.036,89				
259-Yatırım Avansları Hesabı	0,00	0,00	55.394.963,11				
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260-Haklar Hesabı	2.446.609,25	2.533.913,91	4.365.913,14				
268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.446.609,25	-2.533.913,91	-4.365.913,14				
AKTİF TOPLAMI	66.881.033,20	134.463.429,09	198.585.847,85	PASİF TOPLAMI	66.881.033,20	134.463.429,09	198.585.847,85
NAZİM HESAPLAR				NAZİM HESAPLAR			
910-Teminat Mektupları Hesabı	3.844.521.332,23	3.941.969.003,22	3.985.793.975,85	911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.844.521.332,23	3.941.969.003,22	3.985.793.975,85
998-Diğer Nazım Hesaplar	1.993.339.684,86	2.411.224.646,48	1.881.782.370,82	999-Diğer Nazım Hes. Karşılığı	1.993.339.684,86	2.411.224.646,48	1.881.782.370,82
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	5.837.861.017,09	6.353.193.649,70	5.867.576.346,67	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	5.837.861.017,09	6.353.193.649,70	5.867.576.346,67
GENEL TOPLAM	5.904.742.050,29	6.487.657.078,79	6.066.162.194,52	GENEL TOPLAM	5.904.742.050,29	6.487.657.078,79	6.066.162.194,52

ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

(TL)

GİDERİN TÜRÜ				31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	GELİRİN TÜRÜ				31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
630	01	Personel Giderleri		35.206.570,18	37.623.719,64	42.173.227,09	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	174.878.219,45	185.253.625,55	201.084.694,01	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına		3.462.868,78	4.001.883,12	4.459.352,95	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	43.600,00	910,00	160,00	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		56.124.064,91	66.812.195,22	83.223.009,21	600	03	02		Malların Kullanma veya faaliyette Bulunma İzni	174.834.619,45	185.252.715,55	201.084.534,01	
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alı	1.228.802,25	1.518.515,07	1.953.623,61	600	03	02	01	10	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	44.889.688,41	48.644.183,65	52.115.369,47
630	03	03	Yolluklar	1.185.314,59	1.132.337,63	1.233.999,00	600	03	02	01	11	Doğal Gaz Piyasası Lisans ve Ser.gel	36.597.479,24	43.031.762,78	48.275.893,12
630	03	04	Görev Giderleri	775.741,62	696.294,33	1.003.164,33	600	03	02	01	12	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	72.330.942,15	74.180.349,09	80.693.672,84
630	03	05	Hizmet Alımları	52.636.135,76	63.087.313,51	78.637.793,29	600	03	02	01	13	LPG Piyasası Lisans Gelirleri	21.016.509,65	19.396.420,03	19.999.598,58
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	35.781,21	39.273,99	90.420,68	600	05				Diğer Gelirler	21.713.538,69	81.541.839,19	88.489.147,52
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alımı, Bakım Onarım Gideri	261.940,96	318.334,73	304.008,30	600	05	01			Faiz Gelirleri	2.447.983,90	3.740.801,67	5.090.102,61
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım G	348,52	20.125,96	0,00	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	2.447.983,90	3.740.801,67	5.090.102,61
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	0,00	0,00	0,00	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	11.254.447,45	10.816.410,20	15.863.523,91
630	04	Faiz Giderleri		0,00	0,00	0,00	600	05	02	09	99	Diğer Paylar (TEİAŞ)	11.254.447,45	10.816.410,20	15.863.523,91
630	05	Cari Transferler		53.187.315,97	44.885.307,91	65.255.677,94	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	8.011.107,34	66.984.627,32	67.535.521,00
630	05	01	Görev Zararları	1.667.828,19	1.538.463,64	1.608.010,09	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlan.Diğer Çeşitli gelirle	8.011.107,34	66.984.627,32	67.535.521,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Aktarımlar	129.257,96	121.137,52	220.272,34	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirler	0,00	0,00	0,00
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	20.229,82	25.922,49	19.089,63	GELİRLER TOPLAMI (B)						196.591.758,14	266.795.464,74	289.573.841,53
630	05	08	Gelirden Ayrılan Paylar	51.370.000,00	43.199.784,26	63.408.305,88	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TÜRÜ						31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderleri		519.134,29	1.221.485,78	24.043.364,24	610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	824.728,01	645.640,61	1.012.248,06	
630	13	Amortisman Giderleri		707.918,10	2.503.550,36	2.188.044,69	610	03	2	1	Malların kullanma veya faaliyet. bulunma izni gelir.	824.728,01	645.640,61	1.012.248,06	
							610	03	2	1	10	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	90.380,76	192.971,29	372.327,25
							610	03	2	1	11	Doğal Gaz Piyasası Lisans ve Ser.gel	101.744,37	58.060,60	71.630,38
							610	03	2	1	12	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	582.802,88	347.448,72	458.200,43
							610	03	2	1	13	LPG Piyasası Lisans Gelirleri	49.800,00	47.160,00	110.090,00
							610	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğ.Ç. Gelir.	0,00	10.979.840,00	4.493.312,00
							İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						824.728,01	11.625.480,61	5.505.560,06
							NET GELİR (D)=(B - C)						195.767.030,13	255.169.984,13	284.068.281,47
GİDERLER TOPLAMI (A)				149.207.872,23	157.048.142,03	221.342.676,12	FAALİYET SONUCU (D-A) (+/-)						46.559.157,90	98.121.842,10	62.725.605,35

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>