



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME
KURUMU
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

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 hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri özel saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 152.022.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde -0-TL aktarma/ekleme yapılmış ve -0-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 294.721.784,26-TL olmuştur. Bu tutarın 252.136.656,25-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %85,55 dir.

Bütçede 152.022.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 252.136.656,25-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %165,86 olmuştur.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu 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 (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	152.022.000,00	294.721.784,26	252.136.656,25	85,55

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	152.022.000,00	252.136.656,25	165,86

Kurumun gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 157.048.142,03TL ve faaliyet gelirleri toplamının 266.795.464,74TL olduğu görülmüştür.

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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 yansıtmış ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklı 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'nun 2014 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)
	31.12.2014		31.12.2014
I-DÖNEN VARLIKLAR	38,153,429.09	I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36,341,586.99
10-HAZIR DEĞERLER	36,252,583.14	32-FAALİYET BORÇLARI	1,877,743.00
102-Banka Hesabı	36,252,583.14	320-Bütçe Emanetleri Hesabı	1,877,743.00
12-FAALİYET ALACAKLARI	1,825,604.93	33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR	17,926,268.61
120-Gelirlerden Alacaklar Hes.	1,798,706.10	330-Alınan Depozito ve Teminatlar	83,504.61
126-Verilen Depozito ve Teminatlar	26,898.83	333-Emanetler Hesabı	17,842,764.00
14-DİĞER ALACAKLAR	62,105.02	36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	16,537,575.38
140-Kişilerden Alacaklar Hesabı	62,105.02	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1,213,885.37
15-STOKLAR HESABI	0.00	361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	56,905.75
150-İlk Madde ve Malzemeler	0.00	363-Kamu İdareleri Payları Hes.	15,266,784.26
16-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0.00	II-Ü 40-UZUN VADELİ MALİ BORÇLAR	0.00
161-Personel Avansları Hesabı	0.00	403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0.00
162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0.00	III-ÖZ KAYNAKLAR	98,121,842.10
18-GELECEK AYLARA AİT GİD.VE GEL.TAHL.	13,136.00	59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	98,121,842.10
181-Gelir Tahakkukları Hesabı	13,136.00	590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hes.	98,121,842.10
II-DURAN VARLIKLAR	96,310,000.00		
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR	96,310,000.00		
250-Arazi ve Arsalar Hes.	96,310,000.00		
252-Binalar Hesabı	13,101,419.44		
253-Tesis, Makine ve Cihazlar	286,015.37		
254-Taşınlar Hesabı	0.00		
255-Demirbaşlar Hesabı	12,442,566.98		
257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-25,830,001.79		
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0.00		
260-Haklar Hesabı	2,533,913.91		
268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2,533,913.91		
AKTİF TOPLAMI	134,463,429.09	PASİF TOPLAMI	134,463,429.09
NAZİM HESAPLAR		NAZİM HESAPLAR	
910-Teminat Mektupları Hesabı	3,941,969,003.22	911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3,941,969,003.22
998-Diğer Nazım Hesaplar	2,411,224,646.48	999-Diğer Nazım Hes. Karşılığı	2,411,224,646.48
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	6,353,193,649.70	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	6,353,193,649.70
GENEL TOPLAM	6,487,657,078.79	GENEL TOPLAM	6,487,657,078.79

FALİYET SONUÇLARI				
TAPLOSU				
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	Personel Giderleri	33,787,345.15	35,206,570.18	37,623,719.64
	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3,249,900.79	3,462,868.78	4,001,883.12
	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53,910,105.45	56,124,064.91	66,812,195.22
02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alım.	1,564,673.01	1,228,802.25	1,518,515.07
03	Yolluklar	1,254,340.06	1,185,314.59	1,132,337.63
04	Görev Giderleri	297,660.08	775,741.62	696,294.33
05	Hizmet Alımları	50,592,508.16	52,636,135.76	63,087,313.51
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	31,727.09	35,781.21	39,273.99
07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alımı, Bakım Onarım Gideri	148,320.49	261,940.96	318,334.73
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	20,876.56	348.52	20,125.96
09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	0.00	0.00	0.00
	Faiz Giderleri	0.00	0.00	0.00
	Cari Transferler	44,411,225.58	53,187,315.97	44,885,307.91
01	Görev Zararları	1,781,137.89	1,667,828.19	1,538,463.64
03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Aktarımlar	119,673.87	129,257.96	121,137.52
06	Yurtdışına Yapılan Transferler	10,413.82	20,229.82	25,922.49
08	Gelirden Ayrılan Paylar	42,500,000.00	51,370,000.00	43,199,784.26
	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderleri	171,600.00	519,134.29	1,221,485.78
	Amortisman Giderleri	728,469.67	707,918.10	2,503,550.36
GİDERLER TOPLAMI		136,258,646.64	149,207,872.23	157,048,142.03

GELİRİN						
TÜRÜ						
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	156,436,763.74	174,878,219.45	185,253,625.55	
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	33,450.00	43,600.00	910.00

600	03	02			Malların Kullanma veya faaliyette Bulunma İzni	156,403,313.74	174,834,619.45	185,252,715.55
600	03	02	01	10	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	45,968,903.16	44,889,688.41	48,644,183.65
600	03	02	01	11	Doğal Gaz Piyasası Lisans ve Ser.gel.	29,438,037.55	36,597,479.24	43,031,762.78
600	03	02	01	12	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	64,883,042.81	72,330,942.15	74,180,349.09
600	03	02	01	13	LPG Piyasası Lisans Gelirleri	16,113,330.22	21,016,509.65	19,396,420.03
600	05				Diğer Gelirler	20,590,816.20	21,713,538.69	81,541,839.19
600	05	01			Faiz Gelirleri	1,831,737.71	2,447,983.90	3,740,801.67
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	1,831,737.71	2,447,983.90	3,740,801.67
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	12,517,990.28	11,254,447.45	10,816,410.20
600	05	02	09	99	Diğer Paylar (TEİAŞ)	12,517,990.28	11,254,447.45	10,816,410.20
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	6,241,088.21	8,011,107.34	66,984,627.32
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlan.Diğer Çeşitli gelirler	6,241,088.21	8,011,107.34	66,984,627.32
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0.00	0.00	0.00
GELİRLER TOPLAMI (B)						177,027,579.94	196,591,758.14	266,795,464.74

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>