



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SERMAYE PİYASASI KURULU**  
**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 .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7



## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

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. Kurul Karar Organı kararıyla, Kurul tarafından düzenlenen ve denetlenen borsaların ve diğer teşkilatlanmış piyasaların, merkezi takas kurumlarının, merkezi saklama kurumlarının ve Merkezi Kayıt Kuruluşunun faiz gelirleri hariç tüm gelirlerinin azami % 10’u Kurul bütçesine gelir olarak kaydedilebilmektedir. Ancak, bu maddeye göre yapılacak ödemeler, gelirin elde edildiği yılı izleyen takvim yılında Kurulun nakit durumu dikkate alınarak sonraki yıllarda da talep edilebilmektedir. Kurulun gelirlerinin giderlerini karşılamaması durumunda açığın genel bütçeden yapılacak Hazine yardımları ile karşılanma imkânı da bulunmaktadır.

Bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulunun 2014 yılı bütçesi ile 103.217.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş, ancak yıl içerisinde 86.962.868,72 TL bütçe gideri yapılmış ve 226.073.400,92 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Kurulun sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU</b>		
	<b>Tahmini (TL)</b>	<b>Gerçekleşen (TL)</b>
Sermaye Piyasası Araçları Kayıt Ücreti	88.101.000,00	129.326.717,15
Lojman Kira Gelirleri	400.000,00	398.593,48
Diğer Gayrimenkul Kira Gelirleri	650.000,00	674.463,48
Borsalardan Alınan Paylar	10.000.000,00	77.950.787,10
Faiz Gelirleri	3.001.000,00	16.500.220,38
Gayrimenkul Satış Gelirleri	0,00	00,0
Diğer Çeşitli Gelirler	1.065.000,00	1.222.619,33
<b>TOPLAM Genel Gelir</b>	<b>103.217.000,00</b>	<b>226.073.400,92</b>

<b>2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU</b>				
<b>Toplam Bütçe Ödenekleri (TL)</b>	<b>Önceki Yıldan Devreden (TL)</b>	<b>Toplam Bütçe Ödeneği (TL)</b>	<b>Ödeneğin Harcanan Kısmı (TL)</b>	<b>Sonraki Yıla Devreden (TL)</b>
103.217.000,00	0	103.217.000,00	86.962.868,72	0,00

6362 sayılı Kanununun 130'uncu maddesi gereğince, Kurul tarafından düzenlenen ve denetlenen borsaların ve diğer teşkilatlanmış piyasaların, merkezi takas kurumlarının, merkezi saklama kurumlarının ve Merkezi Kayıt Kuruluşunun faiz gelirleri hariç tüm gelirleri üzerinden alınması gereken Kurul payı oranı 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarında Kurul Karar Organı tarafından % 10 olarak belirlenmiş ve talep zamanı Kurul Başkanının yetkisine bırakılmıştır. Kurul tarafından düzenlenen ve denetlenen borsaların ve diğer teşkilatlanmış piyasaların, merkezi takas kurumlarının, merkezi saklama kurumlarının ve Merkezi Kayıt Kuruluşunun, faiz gelirleri hariç tüm gelirleri üzerinden alınması gereken Kurul payından önceki yıllara ait olup, henüz tahsil edilmemiş ve alacak hesaplarında izlenen Kurul payı tutarının 2014 yılı sonu itibariyle 36.982.108,28 TL'ye ulaştığı görülmüştür.

<b>2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU</b>		
	<b>Bütçe Tahmini (TL)</b>	<b>Gerçekleşen Gider (TL)</b>
Personel Giderleri	66.317.000,00	58.463.815,12
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	4.495.000,00	4.132.954,59
Mal ve Hizmet Alım Gideri	20.655.000,00	14.983.426,36
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	3.600.000,00	3.205.837,24
Sermaye Giderleri	8.150.000,00	6.176.835,41
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenek	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>103.217.000,00</b>	<b>86.962.868,72</b>

Kurumun 2014 yılı faaliyet gideri 88.561.824,34 TL, faaliyet geliri 194.791.482,86 TL olup, gelir fazlası 106.229.658,52 TL olarak gerçekleşmiştir.

### **Muhasebe 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 Kanunun 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.

2014 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 yürütölüp 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 yansıttığından 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**

Sermaye Piyasası Kurulu'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

SERMAYE PİYASASI KURULU 2014 YILI BİLANÇOSU		PASİF	
AKTİF		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
<b>I DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>
A Hazır Değerler	235.316.120,81	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	
100 Kasa Hesabı	3.077,18	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	
102 Banka Hesabı	235.313.043,63	C Faaliyet Borçları	33.983,10
B Menkul Kıymet ve Varlıklar		329 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	33.983,10
C Faaliyet Alacakları	14.758.411,61	D Emanet Yabancı Kaynaklar	291.916,07
120 Gelirlerden Alacaklar	14.754.234,60	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.820,00
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.177,01	333 Emanetler Hesabı	289.096,07
D Kurum Alacakları		E Alınan Avanslar	
E Diğer Alacaklar	970.789,71	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	970.789,71	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	828.181,47
F Stoklar	95.021,69	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	828.181,47
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	95.021,69	H Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
G Ön Ödemeler	1.473.342,32	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.473.342,32	J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		<b>IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	960.661,91	A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	960.661,91	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	
J Diğer Dönen Varlıklar		C Faaliyet Borçları	
<b>II DURAN VARLIKLAR</b>		D Diğer Borçlar	11.395,75
A Menkul Kıymet ve Varlıklar		430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	11.395,75
B Faaliyet Alacakları	22.227.873,68	E Alınan Avanslar	
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	22.227.873,68	G Borç ve Gider Karşılıkları	
C Kurum Alacakları		H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
D Mali Duran Varlıklar		I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	
E Maddi Duran Varlıklar	180.380.039,83	<b>V ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>69.434.829,78</b>
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	87.208.486,00	A Net Değer	
252 Binalar Hesabı	84.940.758,53	500 Net Değer Hesabı	69.434.829,78
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.050.153,73	B Değer Hareketleri	
254 Taahhütler Hesabı	215.368,98	C Yeniden Değerleme Farkları	
255 Demirbaşlar Hesabı	16.692.037,59	D Yedekler	
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	9.726.765,00	E Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	280.320.632,13
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	954.651,56	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	280.320.632,13
260 Haklar Hesabı	1.702.848,19	G Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	748.196,63	H Dönem Faaliyet Sonuçları	106.229.658,52
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	106.229.658,52
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>457.150.596,82</b>
I Diğer Duran Varlıklar	13.683,70	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Değer Azalışları Hesabı	19.150,20	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ	564.555,00
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	5.466,50	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESAPLARI	1.137.185,04
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>457.150.596,82</b>	933 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	869.390,00
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESAPLARI	87.208.486,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	564.555,00	<b>NAZİM HESAPLAR TOPLAMI</b>	<b>89.779.616,04</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.137.185,04	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>546.930.212,86</b>
932 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	869.390,00		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	87.208.486,00		
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>546.930.212,86</b>		

## SERMAYE PİYASASI KURULU FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	51.396.816,69	55.456.926,11	58.463.815,12
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.351.289,98	3.632.580,70	4.132.954,59
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.104.946,62	15.069.827,20	14.715.300,68
630	05	Cari Transferler	3.859.020,63	3.822.679,55	3.205.837,24
630	11	Diğer Para Farkları	26.688,20	5.535,69	17.999,57
630	13	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar Amortisman Gideri	0,00	0,00	352.854,61
630	20	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	0,00	51.961,04	0,00
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,07	3,78	0,20
630	13	Amortismon Giderleri	253.610,59	1.088.687,40	7.673.062,33
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>76.992.372,78</b>	<b>79.128.201,47</b>	<b>88.561.824,34</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri			
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	109.100.046,98	114.369.584,68	130.400.234,11
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	145,00	34.117.448,32	70,00
600	05	Diğer Gelirler	2.590.119,67	83.344.380,86	64.391.178,75
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>111.690.311,65</b>	<b>231.831.413,86</b>	<b>194.791.482,86</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>-34.697.938,87</b>	<b>-152.703.212,39</b>	<b>-106.229.658,52</b>

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>