



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SERMA YE PİYASASI KURULU
2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

SERMAYE PİYASASI KURULU HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	3

SERMAYE PİYASASI KURULU HAKKINDA BİLGİ

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve diğer kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip düzenleyici ve denetleyici bir kurum olarak Ocak 1982 yılında faaliyete başlamıştır.

Kurul'un ilgili olduğu bakanlık, Başbakan tarafından görevlendirilen Başbakan Yardımcılığı'dır.

Kurul'un merkezi, 13/02/2011 tarih ve 6111 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik ile İstanbul olarak değiştirilmişse de, İstanbul'a taşınmasına ilişkin iş ve işlemler tamamlanıncaya kadar Kurul'un idari merkezi yine Ankara olarak belirlenmiştir. Kurul ayrıca, yurtiçinde gerekli gördüğü yerlerde temsilcilik açabileceği gibi, sermaye piyasaları açısından yoğun ilişki içinde bulunan ülkelerde Bakanlar Kurulu kararıyla yurtdışı temsilcilik açılabilme yetkisine de sahiptir.

2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu 30/12/2012 tarih ve 28513 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6362 sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu yeniden yapılandırılmıştır. Denetim raporunun 2012 yılına ait olması nedeniyle yeni yasal düzenlemeye burada yer verilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (III) sayılı cetvelde yer alan Sermaye Piyasası Kurulu bu Kanunun sadece 3, 7, 8, 12, 15, 17, 18, 19, 25, 42, 43, 44, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 68 ve 76, 78' inci maddelerine tâbidir. Sermaye Piyasası Kurulu Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde hazırlanmakta, onaylanmakta ve uygulanmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu, Bütçesine ilişkin muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte ve mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmelik'e göre hazırlamaktadır. Kurul, Maliye Bakanlığı Say2000i sistemi üzerinden muhasebe işlemlerini yürütmektedir.

SPK ile ilgili olarak Bakanlar Kurulu Kararıyla çıkarılmış bulunan Yönetmelikler şunlardır:

- Sermaye Piyasası Kurulu Fon, Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Personel Yönetmeliği
- Teşkilat, Görev ve Çalışma Esasları Yönetmeliği

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2012 yılına ait gelir-gider tahmini ve gerçekleşme rakamları aşağıda gösterilmiştir. Buna göre, 2012 yılı içinde Bütçe Gelirleri Hesabı toplamı 111.664.429-TL, Bütçe Giderleri Hesabı toplamı ise 78.543.459-TL olarak gerçekleşmiştir.

KURULUN 2012 YILI GELİR VE GİDERLERİ

1- GELİRLER		(TL)
Gelirin Türü	Programlanan	Gerçekleşen
Sermaye Piyasası Araçları Kayıt Ücreti	62.169.000	108.136.667
Lojman Kira Gelirleri	350.000	352.093
Diğer Gayrimenkul Kira Gelirleri	530.000	608.270
Borsalardan Alınan Paylar	16.000.000	0
Faiz Gelirleri	2.803.000	1.701.856
Arsa Satışı	0	0
Diğer Çeşitli Gelirler	930.000	865.543
TOPLAM	82.782.000	111.664.429
2-GİDERLER		
Giderin Türü	Bütçe Ödeneği	Gerçekleşen
Personel Giderleri	50.497.000	51.396.817
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Prim Gid.	3.608.000	3.351.290
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.877.000	18.417.990
Cari Transferler	4.700.000	3.859.021
Sermaye Giderleri	3.100.000	1.518.341
TOPLAM	82.782.000	78.543.459

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken geçici ve kesin mizan, 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, taşınır hesabı icmal cetveli, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu, faaliyet sonuçları tablosu verilmiş ve denetim bu belge ve bilgiler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesi ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8'inci maddeleri hükümlerine göre, Sermaye Piyasası Kurulu yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali

rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde 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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

SPK'nın 2012 yılı hesap ve işlemleri üzerinde yapılan bu denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

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 sistemi oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.