



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME  
KURUMU  
2016 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## 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 Yönetmeliği’ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik’in 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri özel saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurumun 2016 yılında bütçe ile verilen ödeneği 217.290.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 65.768.976,87 TL ekleme yapılmış ve neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 283.058.976,87 TL olmuştur. Bu tutarın 256.911.693,20 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 90,76 olmuştur.

Bütçe ile 217.290.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 256.911.693,20 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %118,23 olmuştur.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>Tablo 1: 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ</b>				
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Kullanabilir Ödenek</b>	<b>Toplam Harcanan</b>	<b>Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )</b>
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	217.290.000,00	283.058.976,87	256.911.693,20	90,76

<b>Tablo 2: 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>

<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	217.290.000,00	256.911.693,20	118,23
--------------------------------	----------------	----------------	--------

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 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 2016 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	31.12.2016	PASİF (TL)	31.12.2016
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>80.941.243,33</b>	<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>48.914.843,87</b>
<b>10-HAZIR DEĞERLER</b>	<b>76.308.739,92</b>	<b>32-FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>2.512.692,47</b>
102-Banka Hesabı	76.308.739,92	320-Bütçe Emanetleri Hesabı	2.512.692,47
<b>12-FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>3.682.483,33</b>	<b>33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>15.275.344,86</b>
120-Gelirlerden Alacaklar Hes.	3.655.584,50	330-Alınan Depozito ve Teminatlar	596.487,24
126-Verilen Depozito ve Teminatlar	26.898,83	333-Emanetler Hesabı	14.678.857,62
<b>14-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>930.530,16</b>	<b>36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>31.126.806,54</b>
140-Kişilerden Alacaklar Hesabı	930.530,16	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.607.829,67
<b>15-STOKLAR HESABI</b>	<b>0,00</b>	361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
150-İlk Madde ve Malzemeler	0,00	363-Kamu İdareleri Payları Hes.	29.518.976,87
<b>16-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI</b>	<b>0,00</b>	<b>II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>40-UZUN VADELİ MALİ BORÇLAR</b>
161-Personel Avansları Hesabı	0,00		<b>0,00</b>
162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0,00		<b>0,00</b>
18-GELECEK AYLARA AİT GİD.VE GEL.TAH.	<b>19.489,92</b>	<b>III-ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>187.776.399,46</b>
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU	160.847.447,45

181-Gelir Tahakkukları Hesabı	19.489,92		FAALİYET SON. 570-Geçmiş yıllar Olumlu Faal. Son.	160.847.447,45
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>	<b>155.750.000,00</b>		<b>59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>26.928.952,01</b>
<b>25-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>155.750.000,00</b>		590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hes.	26.928.952,01
250-Arazi ve Arsalar Hes.	<b>96.310.000,00</b>			
252-Binalar Hesabı	14.915.698,80			
253-Tesis, Makine ve Cihazlar	285.458,65			
254-Taşıtlar Hesabı	0,00			
255-Demirbaşlar Hesabı	13.512.187,97			
257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-28.713.345,42			
258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	31.516.361,93			
259-Yatırım Avansları Hesabı	27.923.638,07			
<b>26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>			
260-Haklar Hesabı	4.400.553,83			
268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.400.553,83			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>236.691.243,33</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>236.691.243,33</b>
<b><u>NAZİM HESAPLAR</u></b>		<b><u>NAZİM HESAPLAR</u></b>		
910-Teminat Mektupları Hesabı	3.719.316.081,69		911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.719.316.081,69
998-Diğer Nazım Hesaplar	2.791.515.633,02		999-Diğer Nazım Hes. Karşılığı	2.791.515.633,02
<b>NAZİM HESAPLAR TOPLAMI</b>	<b>6.510.831.714,71</b>	<b>NAZİM HESAPLAR TOPLAMI</b>		<b>6.510.831.714,71</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>6.747.522.958,04</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>6.747.522.958,04</b>

ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU  
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

(TL)

GİDERİN TÜRÜ				31.12.2016
630	01		Personel Giderleri	48.162.981,46

GELİRİN TÜRÜ						31.12.2016
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	208.353.762,80

630	02		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına</b>	<b>5.143.183,83</b>
630	03		<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>91.405.944,68</b>
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alım.	1.714.383,14
630	03	03	Yolluklar	865.321,61
630	03	04	Görev Giderleri	2.253.852,11
630	03	05	Hizmet Alımları	86.128.539,33
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	63.470,43
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alımı, Bakım Onarım Gideri	380.378,06
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	0,00
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	0,00
630	04		<b>Faiz Giderleri</b>	<b>0,00</b>
630	05		<b>Cari Transferler</b>	<b>68.626.925,70</b>
630	05	01	Görev Zararları	2.334.419,44
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Aktarımlar	246.232,44
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	27.296,95
630	05	08	Gelirden Ayrılan Paylar	66.018.976,87
630	12		<b>Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderleri</b>	<b>6.793.112,96</b>
630	13		<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>16.101.332,49</b>

600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	50.290,00
600	03	02			<b>Malların Kullanma veya faaliyette Bulunma İzni</b>	<b>208.303.472,80</b>
600	03	02	01	10	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	46.669.010,03
600	03	02	01	11	Doğal Gaz Piyasası Lisans ve Ser.gel.	49.626.538,87
600	03	02	01	12	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	93.923.166,62
600	03	02	01	13	LPG Piyasası Lisans Gelirleri	18.084.757,28
600	05				<b>Diğer Gelirler</b>	<b>56.879.184,03</b>
600	05	01			<b>Faiz Gelirleri</b>	<b>3.610.474,31</b>
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	3.610.474,31
600	05	02			<b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>	<b>29.652.113,34</b>
600	05	02	09	99	Diğer Paylar (TEİAŞ)	29.652.113,34
600	05	09			<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>	<b>23.616.596,38</b>
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlan Diğer Çeşitli gelirler	23.616.596,38
600	11				<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>0,00</b>

<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>						<b>265.232.946,83</b>
-----------------------------	--	--	--	--	--	-----------------------

<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TÜRÜ</b>						<b>31.12.2016</b>
610	03				<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>802.121,57</b>
610	03	2	1		Malların kullanma veya faaliyet. bulunma izni gelir.	802.121,57
610	03	2	1	10	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri	304.287,77
610	03	2	1	11	Doğal Gaz Piyasası Lisans ve Ser.gel.	14.133,80
610	03	2	1	12	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri	385.500,00

610	03	2	1	13	LPG Piyasası Lisans Gelirleri	98.200,00
610	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğ.Ç. Gelir.	1.268.392,13
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>						<b>2.070.513,70</b>

<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>236.233.481,12</b>
-----------------------------	-----------------------

<b>NET GELİR (D)=(B - C)</b>	<b>263.162.433,13</b>
<b>FAALİYET SONUCU (D-A) (+/-)</b>	<b>26.928.952,01</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>