



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME  
KURUMU**

**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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu üst yönetici tarafından cevaplandırılmak üzere hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU HAKKINDA BİLGİ .....	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	7



## ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU HAKKINDA BİLGİ

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun (EPDK) ayrı bir kuruluş kanunu olmayıp 20.02.2001 tarihinde kabul edilen 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 4'üncü maddesi uyarınca kurulmuştur.

Kurum, kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip olarak kurulmuş iken 17 Ağustos 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 649 sayılı "Avrupa Birliği Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname" ile tüm faaliyet ve işlemleri Bakan denetimine tabi kılınmıştır.

Kurumun merkezi Ankara'dadır. Kurumun ilişkili olduğu Bakanlık, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'dır. Kurumun, dağıtım bölgelerinde müşteri ilişkilerini sağlamak üzere İstanbul'da bir irtibat bürosu kurulmuştur.

EPDK; tüzel kişilerin yetkili oldukları faaliyetleri ve bu faaliyetlerden kaynaklanan hak ve yükümlülüklerini tanımlayan Kurul onaylı lisansların verilmesinden, işletme hakkı devri kapsamındaki mevcut sözleşmelerin bu Kanun hükümlerine göre düzenlenmesinden, piyasa performansının izlenmesinden, performans standartlarının ve dağıtım ve müşteri hizmetleri yönetmeliklerinin oluşturulmasından, tadilinden ve uygulattırılmasından, denetlenmesinden, bu Kanunda yer alan fiyatlandırma esaslarını tespit etmekten, piyasa ihtiyaçlarını dikkate alarak serbest olmayan tüketicilere yapılan elektrik satışında uygulanacak fiyatlandırma esaslarını tespit etmekten ve bu fiyatlarda enflasyon nedeniyle ihtiyaç duyulacak ayarlamalara ilişkin formülleri uygulamaktan ve bunların denetlenmesinden ve piyasada bu Kanuna uygun şekilde davranılmasını sağlamaktan sorumludur.

EPDK başlangıçta elektrik piyasasını düzenlemek amacıyla kurulmuş, ancak yapılan mevzuat değişiklikleri ile doğal gaz, petrol ve LPG piyasalarının düzenlenmesi de Kurumun görevleri arasına dahil edilmiştir.

Kurumun misyonu; enerjinin kaliteli, sürekli, ekonomik ve çevreye uyumlu bir şekilde tüketiciye sunulması için düzenleme ve denetleme yapmaktır. Vizyonu ise; güçlü, rekabetçi ve şeffaf enerji piyasalarını oluşturacak düzenleme anlayışıyla değer yaratmak olarak tanımlanmaktadır.

EPDK, başkanlık ve hizmet birimlerinden oluşur. Kurumun hizmet birimleri, Kurum görev ve yetkilerinin gerektirdiği sayıda daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanmış ana hizmet birimleri, danışma birimleri ve yardımcı hizmet birimlerinden oluşur. Kurumun hizmet birimleri ile bunların görev ve sorumlulukları, kadro unvanları "Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilatı ve Personelinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" ile düzenlenmiştir.

Kurum hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, idari hizmet sözleşmesi ile sözleşmeli olarak istihdam edilen personel eliyle yürütülür. Kurum personeli ücret ve mali haklar dışında 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabidir.

Kurum, bu Kanundan kaynaklanan görevlerini yerine getirirken yetkilerini Elektrik Piyasası Düzenleme Kurulu vasıtasıyla kullanır. Kurumun temsil ve karar organı Kuruldur. Kurul biri Başkan, biri ikinci Başkan olmak üzere 9 üyeden oluşmaktadır. Kurul Başkanı aynı zamanda Kurumun da başkanıdır. Başkan, Kurul kararlarının uygulanmasından, yürütülmesinden ve Kurumun temsilinden sorumludur. Başkanlık tarafından Kurum personeline verilen yetkiler hariç olmak üzere, Kurumun tüm kararları Kurul tarafından alınmaktadır. Kurum İkinci Başkanı, Başkanın yokluğunda onun görev ve yetkilerini üstlenmektedir.

06.08.2008 tarih ve 2008/14111 sayılı BKK ile değiştirilen “Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilatı ve Personelinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” ile birimlerin yönetim ve koordinasyonunda Başkana yardımcı olmak üzere iki Başkan Yardımcısı kadrosu ihdas edilmiş, ancak Kurum organizasyon şemasında Başkana bağlı iki Başkan Yardımcısı görünmesine ve Başkan Yardımcılarının her birine farklı hizmet birimleri bağlı olarak gösterilmesine karşın, değişikliğin yapıldığı 2008 yılından bu yana Kurumda sadece bir Başkan Yardımcısının görev yaptığı, diğer kadronun boş olduğu tespit edilmiştir.

## **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

EPDK muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. EPDK'nın 2011 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

- 1- Geçici Mizan Cetveli,
- 2- Kesin Mizan Cetveli,
- 3- Bilanço,
- 4- Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- 5- Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu,
- 6- Nakit Akım Tablosu,
- 7- Mali Varlık ve Yükümlülükler Tablosu,
- 8- İç Borç Değişim Tablosu,
- 9- Dış Borç Değişim Tablosu,
- 10- Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler Tablosu,
- 11- Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- 12- Giderlerin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu,

- 13- Giderlerin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu,
- 14- Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- 15- Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- 16- Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu,
- 17- Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu,
- 18- Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu,
- 19- Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- 20- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- 21- Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli,
- 22- Sayıştay İlamları Cetveli,
- 23- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste,
- 24- Kasa Sayım Tutanağı,
- 25- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- 26- Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- 27- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- 28- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- 29- Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- 30- Taşınır Kesin Hesap Cetvelleri,
- 31- Yevmiye Defteri (DVD),

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, 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 verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve 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 EPDK üst yönetimi, kurumun tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloları doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde sunmaktan, bir bütün olarak bu mali tabloların kurumun tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan ve mali

yönetim ve iç kontrol sistemlerinin uygun olarak oluşturulmasından ve etkin olarak işletilmesinden sorumludur.

## **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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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. 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.



## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### *Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Hatalar:*

1- 102-Banka Hesabı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının birlikte kullanılmadığı ve bu nedenle borç ve alacak tutarları birbirine eşit olması gereken bu iki hesabın borç ve alacak tutarları arasında fark bulunduğu tespit edilmiştir.

Konu hakkında verilen Kurum cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılından itibaren denetim ekibinin önerisi doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

2- Muhasebe kayıt işlemlerinde Stok Değerler Hesap Grubunda yer alan hesapların kullanılması yerine 630-Giderler Hesabı'nın kullanıldığı, Stok Değerler Hesap Grubu içerisindeki 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının 2012 yılı içinde kullanılmaması neticesinde 222.936,23-TL tutarındaki harcamanın muhasebe kayıtlarına yanlış intikal ettirildiği tespit edilmiştir.

Konu hakkında verilen Kurum cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve denetim ekibinin önerisi doğrultusunda 2013 yılı ikinci yarısında gerekli düzenlemelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

3- EPDK'nın ihtiyaçları için satın alınan ve kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine, tesis ve cihazları ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında izlenmesi gerekirken söz konusu mallara ilişkin muhasebe kayıtlarının 255-Demirbaşlar Hesabına kaydedilerek izlendiği tespit edilmiştir.

Konu hakkında verilen Kurum cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve denetim ekibinin önerisi doğrultusunda 2013 yılında gerekli düzenlemelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

4- EPDK'nın hizmet binasında çalışan personele öğle yemeği hizmeti verilmesi karşılığında yüklenici firmaya yapılan ödemelerin 830.03.05 nolu hizmet alımları hesap kodunda takip edilmesi gerekirken, kar amacı gütmeyen kuruluşların cari nitelikli ödemelerine katkı amacıyla yapılan transferlerin takip edildiği 830.05.03 nolu hesap koduna kaydedildiği tespit edilmiştir.

Konu hakkında verilen Kurum cevabında, denetim ekibinin önerisi doğrultusunda bu konunun 2013 Yılı bütçesinin hazırlanması aşamasında bütçe uzmanları ile yeniden görüşüldüğü ve Kurumun memurlara yaptığı yemek katkı payının bilinmesi açısından 830.05.03 nolu hesap kodunun kullanılmasının uygun olacağına şifahen kendilerine belirtildiği, 2014 Yılı Kurum bütçesinin hazırlanması aşamasında konunun Maliye Bakanlığına resmi olarak iletileceği ifade edilmiştir.

5- Kuruma verilen banka teminat mektuplarından süreleri sona eren ve bu anlamda hukuken yok hükmünde olanlarının, Kurum hesap planında yer alan 910-Teminat Mektupları ve 911- Teminat Mektupları Emanetleri Hesaplarının karşılıklı çalıştırılarak kayıtlardan çıkarılması gerekirken söz konusu teminat mektuplarının halen Kurumun portföyünde kayıtlı olduğu, bu haliyle mali tablolarda yer alan 910 ve 911 nolu hesaplarda kayıtlı olan tutarların fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Konu hakkında verilen Kurum cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve denetim ekibinin önerisi doğrultusunda 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun, 2012 yılına yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının, yukarıda Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hususlar dışında, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

## VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususun belirtilmesine gerek görülmüştür;

EPDK'nın resmi mevduatını kendi bankalarında değerlendirmeleri karşılığında bir banka tarafından EPDK'ya 11 adet binek aracı verildiği, banka ile Kurum arasında söz konusu araçların tahsisine ilişkin yazılı bir protokol bulunmadığı ve araçların tüm Kurum işlerinde kullanılması yerine daire başkanlarının şahsi kullanımına tahsis edildiği tespit edilmiştir.

07.05.2012 tarih ve 28285 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin 7'nci maddesi 1'inci bendinde kurumların mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemeyeceği, 3 no'lu bentte de bu Tebliğin yürürlük tarihinden önce yapılmış olan protokollerin sürelerinin bitimine kadar uygulanmaya devam olunacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu bu düzenlemelere göre, her ne kadar EPDK'ya tahsis edilen araçlarla ilgili olarak banka ile Kurum arasında yapılmış herhangi bir protokol bulunmasa da, banka ile kiralamanın yapıldığı şirket arasında yapılmış olan protokolün 2012 ve daha sonraki yılları da kapsıyor olması nedeniyle banka tarafından Kuruma verilen araçların söz konusu protokol

sona erene kadar kullanılması, Tebliğ hükümlerine aykırı olmayacaktır. Ancak araçlar, banka tarafından EPDK'nın resmi mevduatını kendi bankalarında değerlendirmeleri karşılığında Kuruma tahsis ettiği anlaşıldığından tahsis edilen araçların EPDK İnsan Kaynakları ve Mali İşler Daire Başkanlığı'nın 14.03.2012 tarih ve 21449 sayılı yazısında belirtildiği üzere Kurumdaki belirli makamların kullanımlarından alınarak hizmet aracı olarak tüm Kurum işlerinde kullanılmasının sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Konu hakkında verilen Kurum cevabında, söz konusu araçların dairelerin hizmetlerinde kullanılmak üzere daire başkanlıklarına verildiği ve hizmet gereklerine göre daire başkanlıklarınca kullanıldığı, araçların giderlerinin adı geçen banka tarafından karşılandığı, Kurumdan bankaya veya bankadan Kuruma herhangi bir ödeme yapılmadığı ve Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği çerçevesinde hareket edildiği belirtilmiştir.