7/5455 ek.

T.C.
DEVLET BAKANLIĞI VE BAŞBAKAN YARDIMCILIĞI

Sayı : B.02.0.001/01-1881 18 /05/2005

Konu : 7/5455-10158 esas sayılı
yazılı soru önergesi

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi :a)04.04.2005 tarih ve A.01.0.GNS.0.10.00.02-10159 sayılı yazınız.
b)03/05/2005 tarih ve B.02.0.001/01-1691 sayılı yazımız.

İstanbul Milletvekili Sayın Kemal KILIÇDAROĞLU tarafından Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığı'na sunulan 7/5455-10158 sayılı yazılı soru önergesinin cevabına ilişkin olarak ilgi (b) yazımızla gönderilen cevaba ilave olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 17/05/2005 tarih ve BDDK.2005.01.KİK-4548 sayılı yazısı ilişikte sunulmaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.

Doç.Dr.Abdüllatif ŞENER
Devlet Bakanı ve Başbakan Yardımcısı

EKLER :
1-BDDK'nun 17/05/2005 tarih ve 4548 sayılı yazısı ve eki.(3 sayfa)

DAĞITIM :
Gereği : Bilgi :
TBMM Başkanlığına Başbakanlığa

Başbakanlık Merkez Bina Bakanlıklar 06573 ANKARA
Tel (0312) 424 00 34 Fax (0312) 419 54 43
e-posta: buro.abdullatifsener@basbakanlik.gov.tr Elektronik Ağ: www.basbakanlik.gov.tr

7/5455 ek

SÜRELİ

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU

(Kurul İşleri ve Kararlar Dairesi)

Sayı : BDDK.2005.01.KİK- 4548
Konu : Soru önergesi

17 -05- 2005

DEVLET BAKANLIĞI VE BAŞBAKAN YARDIMCILIĞINA
(Sn. Doç.Dr. Abdüllatif ŞENER)

İlgi :04.05.2005 tarih ve B.02.0.001/(01)1689 sayılı evrak akış ve talimat formu.

İlgide kayıtlı evrak akış ve talimat formu ekinde gönderilen İstanbul Milletvekili Kemal KILIÇDAROĞLU'nun Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunduğu 7/5455 sayılı soru önergesinde yer alan ve Kurumumuzu ilgilendiren hususlara ilişkin cevaplarımız aşağıda sunulmaktadır.

1) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna (Fon) devredilen bankaların Fona devir öncesi dönemde bağımsız denetimlerini gerçekleştiren kuruluşlara ilişkin liste ekte sunulmaktadır.

2) Fona devredilen bankalar nezdinde 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve ilgili tarihlerde yürürlükte olan bankalarda bağımsız denetim yapacak kuruluşlara ilişkin mevzuat çerçevesinde Bankalar Yeminli Murakıpları tarafından yapılan incelemeler sonucunda, anılan bankaların bağımsız denetimlerini yürüten kuruluşlar ile ilgili olarak çeşitli yasal ve idari işlemler gerçekleştirilmiş olup, söz konusu işlemlere ilişkin ayrıntılı bilgilere aşağıda yer verilmektedir:

- 22.12.1999 tarihinde Fona devredilen Eskişehir Bankası (Esbank) T.A.Ş., Türkiye Tütüncüler Bankası Yaşarbank A.Ş. ve Egebank A.Ş.'nin 1998 yıl sonuna ilişkin bağımsız denetimleri Ergin Uluslararası Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Ancak, Bankalar Yeminli Murakıpları tarafından anılan bankalar nezdinde gerçekleştirilen incelemeler sonucunda düzenlenen raporlarda, Ergin Uluslararası Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin adı geçen bankaların 31.12.1998 tarihli bilanço ve kar zarar cetvellerinin doğruluğunu onaylayarak bankaların gerçek mali durumlarını yansıtmayan raporlar düzenlediği tespitine yer verilmiştir. Bu çerçevede anılan Şirketin bankalarda bağımsız denetim yapma yetkisi söz konusu tarihte yürürlükte olan Bankalarda Bağımsız Denetim Yapacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrası ile 4389 sayılı Bankalar Kanununun Geçici 1 inci maddesinin (c) bendi ve Geçici 2 nci maddesinin (a) bendi hükümleri çerçevesinde Devlet Bakanlığı Makamının 08.10.1999 tarihli Onayı ile 2 yıl süreyle geçici olarak iptal edilmiştir.

Ancak, Bankalar Yeminli Murakıpları tarafından 30.06.1999 tarihli mali tablolar ile ilgili olarak Türkiye Tütüncüler Bankası Yaşarbank A.Ş. nezdinde gerçekleştirilen incelemeler sonucunda düzenlenen raporda da, Ergin Uluslararası Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından anılan döneme ilişkin olarak hazırlanan bağımsız denetim raporunun Bankanın gerçek mali durumunu yansıtmadığı belirtilmiştir. Bu çerçevede anılan Şirketin bankalarda bağımsız denetim yapma yetkisi Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunun (Kurul) 09.10.2001 tarih ve 484 sayılı Kararı ile süresiz olarak iptal edilmiştir.

Atatürk Bulvarı No:191 Kavaklıdere 06680 ANKARA
Tel: (312) 455 69 25 Faks: (312) 424 17 42
İnternet adresi: www.bddk.org.tr

7154 Ek

Söz konusu Kurul kararının iptali talebi ile Ergin Uluslararası Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ortakları tarafından Kurumumuz aleyhine Danıştay 10 uncu Dairesi nezdinde dava açılmış olup, söz konusu davada Danıştay 10 uncu Dairesi tarafından 12.10.2004 tarihinde yürütmenin durdurulmasına karar verilmiştir. Danıştay 10 uncu Dairesinin anılan kararına karşı 16.12.2004 tarihinde Danıştay İdari Dava Daireleri Genel Kurulu nezdinde itiraz yoluna başvurulmuş olup, söz konusu itirazımız adı geçen Mahkemenin 17.02.2005 tarih ve 2005/46 YD. İtiraz No'lu kararı ile reddedilmiştir. Bu itibarla, anılan Şirket tarafından yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğu tevsik edici bilgi ve belgelerle Kurumumuza başvuruda bulunulması halinde bankalarda bağımsız denetim yapma yetkisinin iade edilmesi gerekmektedir.

- 27.10.2000 tarihinde Fona devredilen Bank Kapital T.A.Ş.'nin 1999 yılsonuna ilişkin bağımsız denetimleri Engin Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bankalar Yeminli Murakıpları tarafından anılan Banka nezdinde yapılan incelemeler neticesinde, anılan döneme ilişkin Bağımsız Denetim Raporunun Bankanın gerçek mali durumunu yansıtmadığı tespit edilmiştir. Bu çerçevede, 13.06.2001 tarih ve 334 sayılı Kurul kararı ile Engin Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş.'nin bankalarda bağımsız denetim yapma yetkisi, anılan tarihte yürürlükte olan Bankalarda Bağımsız Denetim Yapacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrası ile 4389 sayılı Bankalar Kanununun Geçici 1 inci maddesinin (c) bendi ve Geçici 2 nci maddesinin (a) bendine istinaden süresiz olarak iptal edilmiştir.

Ancak, söz konusu Kurul kararının iptali talebi ile anılan Şirket vekilleri tarafından Kurumumuz aleyhine Danıştay 10 uncu Dairesi nezdinde dava açılmış olup, söz konusu davada, Danıştay 10 uncu Dairesi tarafından yapılan inceleme sonucunda, 09.10.2002 tarihinde yürütmenin durdurulmasına karar verilmiştir. Bu çerçevede, anılan Şirket tarafından 25.03.2003 tarihinde bankalarda bağımsız denetim yapma yetkisinin iadesi talebi ile Kurumumuza başvuruda bulunulmuş olup, 26.03.2004 tarih ve 1240 sayılı Kurul kararı ile Şirketin bankalarda bağımsız denetim yapma yetkisi iade edilmiştir. Diğer taraftan, Danıştay 10 uncu Dairesi nezdinde Kurumumuz aleyhine açılmış olan söz konusu dava sonuçlanmış olup, adı geçen Mahkemenin 15.10.2004 tarih ve E.2001/2614-K.2004/6695 sayılı Kararı ile dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir.

Ayrıca, Fona devredilen bankaların Fona devir öncesi dönemde bağımsız denetimlerini gerçekleştiren kuruluşlardan bazıları, ilgili mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun rapor düzenlemedikleri veya mevzuatın yanlış yorumlanması nedeniyle hatalı rapor düzenledikleri gerekçesiyle muhtelif defalar yazılı olarak uyarılmıştır.

Ancak, yukarıda belirtilen işlemler 4389 sayılı Bankalar Kanununun 22 nci maddesinin (8) numaralı fıkrası hükmü kapsamında sır niteliği taşıyan bilgiler içermekte olup, söz konusu işlemlere ilişkin bilgilerin değerlendirilmesi aşamasında bu hususun göz önünde bulundurulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Bilgilerini arz ederim.

Tevfik BİLGİN
Başkan

EK: Liste

Atatürk Bulvarı No:191 Kavaklıdere 06680 ANKARA
Tel: (312) 455 69 25 Faks: (312) 424 17 42
İnternet adresi: www.bddk.org.tr

Ek 1

FON BANKALARINI DENETLEYEN BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARI

	BANKA ADI	Bankaların Fona Devir Tarihleri	31.12.2000 tarihli mali tablolarını denetleyen kuruluş	31.12.1999 tarihli mali tablolarını denetleyen kuruluş	31.12.1998 tarihli mali tablolarını denetleyen kuruluş	31.12.1997 tarihli mali tablolarını denetleyen kuruluş
1	Bank Kapital T.A.Ş.	27.10.2000	DRT YMM A.Ş.	ENGİN SMMM A.Ş.	DENVER YMM A.Ş.	
2	Etibank A.Ş.	27.10.2000	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.
3	Yurtbank A.Ş.	22.12.1999	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	SAYGIN YMM A.Ş.	SAYGIN YMM A.Ş.
4	Egebank A.Ş.	22.12.1999	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.
5	Esbank T.A.Ş.	22.12.1999	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.
6	Yaşarbank A.Ş.	22.12.1999	DRT YMM A.Ş.	BAŞARAN SMMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.
7	Sümerbank A.Ş.	22.12.1999	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.
8	İnterbank A.Ş.	07.01.1999	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM
9	Bank Ekspres A.Ş.	12.12.1998	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM
10	Türk Ticaret Bankası A.Ş.(a)	06.11.1997	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.
11	Demirbank T.A.Ş.	06.12.2000	BAŞARAN NAS SMMM A.Ş.	ENGİN SMMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.
12	Ulusal Bank T.A.Ş.	28.02.2001	ENGİN SMMM A.Ş.	ENGİN SMMM A.Ş.	ÖNCE SMMM A.Ş.	
13	İktisat Bankası T.A.Ş.	15.03.2001	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM
14	Sitebank A.Ş.	09.07.2001	UZMAN YMM A.Ş.	BAŞARAN SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.
15	Milli Aydın Bankası A.Ş.	09.07.2001	BAŞARAN NAS SMMM A.Ş.	EMF YMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.
16	Kentbank A.Ş.	09.07.2001	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.	AKTİF ANALİZ SMMM A.Ş.
17	Bayındır Bank A.Ş.	09.07.2001	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	
18	EGS Bank A.Ş.	09.07.2001	KPMG CEVDET SUNER YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.
19	Toprakbank A.Ş.	30.11.2001	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.	DRT YMM A.Ş.
20	Pamukbank T.A.Ş.(b)	18.06.2002	ENGİN SMMM A.Ş.	ENGİN SMMM A.Ş.	ERGİN YMM A.Ş.	-

(a) Türk Ticaret Bankası A.Ş.'nin Fona devri öncesi döneme ilişkin bağımsız denetimini gerçekleştiren kuruluş kayıtlarımızda bulunmamaktadır.
(b) Anılan Bankanın 2001 yılsonu denetimini Kapital YMM A.Ş. gerçekleştirmiştir.