



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# SPİLAŞ YAPI ÇEVRE PLANLAMA PROJE ENERJİ İNŞAAT MÜŞAVİRLİK BASIN YAYIN İTHALAT İHRACAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**2021 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Ekim 2022**



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM BULGULARI .....	7



## **TABLolar LİSTESİ**

Tablo 1:Sermaye ve Ortaklık Tablosu.....	2
--	---



## KISALTMALAR

<b>AŞ</b>	Anonim Şirket
<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>Spilaş</b>	Spilaş Yapı Çevre Planlama Proje Enerji İnşaat Müşavirlik Basın Yayın İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
<b>TFRS</b>	Türkiye Finansal Raporlama Standartları
<b>TL</b>	Türk Lirası
<b>TMS</b>	Türkiye Muhasebe Standartları





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Bilgisayar Yazılımı ve Hafriyat Bilgi Yönetim Sisteminin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Hizmet Satışlarından Elde Edilen Gelirin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

### **B. Diğer Bulgular**

1. Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerine İlişkin Ödemelerde Vergi Borcu Sorgulaması Yapılmaması
2. Nakden Taahhüt Edilen Sermaye Paylarının Esas Sözleşmede Belirtilen Süre İçerisinde Yatırılmamasından Doğan Temerrüt Faizinin Takip Edilmemesi
3. Sponsorluk ve Reklam Anlaşmaları Yapılması
4. Olağan Genel Kurul Toplantısının Kanunda Öngörülen Sürede Yapılmaması
5. Sayıştay'a Verilmesi Gereken Defter, Mali Tablo ve Belgelerin Zamanında ve Uygun Yöntemde Verilmemesi
6. Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanmaması
7. Şirket Bütçesinin Hazırlanmaması



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Spilaş Yapı Çevre Planlama Proje Enerji İnşaat Müşavirlik Basın Yayın İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Spilaş AŞ), Manisa Büyükşehir Belediyesi tarafından, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 26'ncı ve Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 2014 yılında kurulmuş olup 18.07.2014 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

Spilaş AŞ'nin faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde gösterilmiş olup, esas olarak, reklam pazarlama hizmeti ve hafriyat alanlarının işletilmesi işi ile iştigal etmektedir.

Şirket, yasalara ve kuruluş amacına uygun olan işlerin yapılması için Türkiye sınırları içinde taşınmaz tasarrufu ve bunların üzerinde aynı hak tesis edebileceği gibi bunları alıp satabilir, kira ile işletebilir veya kiraya verebilir.

Spilaş AŞ kamu hukukuna ve özel hukuka tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini ise temel olarak Türk Ticaret Kanunu, Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Ayrıca şirket Manisa Büyükşehir Belediyesinin %100 sermayesine sahip olduğu şirket olması nedeniyle gerçekleştireceği ihaleli işlemlerde Kamu İhale Kanunu ve Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na tabidir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş anonim bir şirkettir. Dolayısıyla, yönetim kurulu tarafından temsil ve idare olunur. Yönetim kurulu üyeliğine ancak gerçek kişiler seçilebilir. Pay sahibi olan bir tüzel kişi yönetim kurulu üyesi olamaz. Ancak, tüzel kişinin temsilcisi olan gerçek kişiler yönetim kurulu üyesi olarak seçilebilir. Yönetim kurulu niteliği gereği sürekli bir organdır.

Anonim şirket yönetim kurulu; ortakların sermayelerinin korunması ve değerlendirilmesini, şirket alacaklılarının da alacaklarını emanet ettikleri, idare ve temsile yetkili bir organdır. Yönetim kurulu, anonim ortaklığın kanunla öngörülmüş zaruri bir organdır.

Şirketin yönetim organı olan yönetim kurulu, Spilaş AŞ tüzel kişi ortaklığını temsilen 5 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri 15.09.2020 tarihli Genel Kurul Kararı ile

seçilmişlerdir.

Şirketin idari birimleri; Reklam Planlama, Reklam Pazarlama, Muhasebe ve Hafriyat birimlerinden oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2021 tarihi itibarıyla 10'dur. Çalışan personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

### 1.3. Mali Yapı

Spilaş AŞ'nin nominal sermaye tutarı 2.500.00,00 Türk Lirası olup sermayesinin tamamı nakit olarak ödenmiştir.

Manisa Büyükşehir Belediyesi, şirketin %100 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2021 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

**Tablo 1:Sermaye ve Ortaklık Tablosu**

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Manisa Büyükşehir Belediyesi	2.500.000,00	100

Şirketin temel amacı, reklam pazarlama hizmeti ve hafriyat alanlarının işletilmesidir. Bu nedenle şirketin ana gelirleri reklam ve hafriyat gelirleridir.

Gelir tablosundan, Şirketin 2019 yılında 1.987.044,45 TL, 2020 yılında 2.331.721,53 TL ve 2021 yılında da 2.449.679,74 TL dönem net kârı olduğu görülmektedir. Dönem net kârının son üç yılda nominal olarak arttığı anlaşılmaktadır.

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

#### 1.4.1. Şirketin Muhasebe Sistemi

6102 sayılı Kanun'da; Kanun'a tabi gerçek ve tüzel kişilerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı Kanun'un 175 ve mükerrer 257'nci maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorunda olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu yetkiye istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 tarihli ve 21447 (M) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış ve 01.01.1994 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Şirketin tabi

---

olduğu muhasebe sistemi 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan Tekdüzen Hesap Planıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre tutmaktadır. 7/A seçeneğinde, giderler yapıldıkları anda ilgili defter-i kebir hesaplarına fonksiyon esasına göre kaydedilirken, söz konusu giderler aynı zamanda yardımcı defterlerde hem çeşit esasına hem de ilgili gider yerlerine göre izlenir. 2020 yılı aktif toplamı 4.613.700,00 TL'yi veya net satışları toplamı 9.227.100,00 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2021 yılına ilişkin maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundadırlar.

#### **1.4.2. Şirketin Raporlama Sistemi**

Anonim şirketin finansal tabloları hakkındaki hükümlere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer verilmiştir.

Kanun'un 514 ve 515'inci maddelerine göre yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar. Anonim şirketin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde; şeffaf ve güvenilir olarak; gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde çıkarılır.

Kanun'un 516'ncı maddesine göre yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ise, Şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile finansal durumunu, doğru, eksiksiz, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmalıdır. Yıllık faaliyet raporunda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88'inci ve Geçici 1'inci maddeleri uyarınca tâbi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişi tacirler, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 2014 yılında Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulama kapsamını bağımsız denetim kapsamından

ayrıştırarak TFRS uygulama kapsamını genel olarak kamu yararını ilgilendiren kuruluşlarla sınırlandırmıştır. Bunun yanı sıra, bu kuruluşların dışında kalan işletmelerin de isteğe bağlı olarak TFRS uygulamalarına izin verilmiştir. Bu minvalde tercihte bulunan Spilaş AŞ bağımsız denetime tabi olmakla birlikte 26 Mayıs 2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmî Gazete’de 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı ile yayımlanan bağımsız denetime tabi olmanın genel ölçütlerini sağlamadığı için bağımsız denetim kapsamına girmemektedir. Spilaş AŞ, TFRS’de öngörülen finansal tabloları (Finansal Durum Tablosu, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu) hazırlamaktadır.

### **1.4.3. Şirket Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler**

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri

Şirketin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Şirketin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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 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.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Spilaş AŞ, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmadığından Kanun'un Beşinci Kısımında ayrıntılı şekilde düzenlenen iç kontrol ve iç denetim mevzuatına ve ayrıca Kanun'a dayanarak çıkarılan alt mevzuat düzenlemelerine tabi değildir.

Diğer taraftan, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yönetim ve temsil ile ilgili esaslar başlığı altında yönetim kurulunun görev dağılımını düzenleyen 366'ncı maddesinin ikinci fıkrasında düzenlenen "*Yönetim kurulu, işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulamak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurabilir*" hükmü ile şirketlerde denetim komitelerinin kurulması konusunda yönetim kuruluna yetki verilmiş ancak bu düzenleme ile belli bir ölçütü esas alan, bir gereklilik ya da zorunluluk öngörülmemiştir.

Aynı Kanun'un 378'inci maddesinde ise; "*Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi hâlinde derhâl kurulur ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda verir. (2) Komite, yönetim kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir. Rapor denetçiye de yollanır*" denilmektedir.

Kanun'un 366'ncı ve 378'inci maddeleri birlikte değerlendirildiğinde, borsada işlem gören şirketlerde iç kontrol sisteminin kurulması zorunluluk iken diğer şirketlerde isteğe bağlı bırakılmıştır. Kanun'un 378'inci maddesinde belirtildiği üzere denetçinin gerekli görüp bunu yazılı olarak yönetim kuruluna bildirmesi halinde diğer şirketlerde de iç kontrol sisteminin kurulması zorunludur.

6102 sayılı Kanun'un anılan maddeleri uyarınca, Şirket Yönetim Kurulu tarafından uzman bir 'komite' kurulması ve bu 'komite' tarafından 'değerlendirme raporu' hazırlanması hususunda herhangi bir zorunluluk bulunmadığından bir iç kontrol birimi kurulmamış ve bu bağlamda Şirket'in iç kontrol sistemine ilişkin bir değerlendirme yapılmamıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Spilaş Yapı Çevre Planlama Proje Enerji İnşaat Müşavirlik Basın Yayın İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret AŞ, 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan;



---

geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

#### **BULGU 1: Bilgisayar Yazılımı ve Hafriyat Bilgi Yönetim Sisteminin Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

260 Haklar Hesabında izlenmesi gereken bilgisayar yazılımı ve hafriyat bilgi yönetim sistemi kullanıcı modülünün, 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Tek Düzen Hesap Planı açıklamalarına göre; imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaların 260 Haklar Hesabında izleneceği; hak, şerefiye, kuruluş ve örgütlenme gideri, araştırma ve geliştirme gideri dışında kalan diğer maddi olmayan duran varlıkların ise 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında takip edileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Şirketin kullanım lisansı hakkına sahip olduğu bilgisayar yazılımlarının ve hafriyat bilgi yönetim sistemi kullanıcı modülünün 260 Haklar Hesabı yerine 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında izlendiği, bunun sonucunda 260 Haklar Hesabının 130.847,46 TL eksik, 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının ise aynı tutarda fazla olduğu tespit edilmiştir.

Her ne kadar Şirket cevabında; 02.01.2022 tarihli ve 03486 sayılı yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltme kaydını yaptığını bildirmişse de 2022 yılında yapılmış

---

olan işlemlerin 2021 mali yılındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Bu itibarla, yapılan kaydın Tek Düzen Hesap Planı uyarınca maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

**BULGU 2: Hizmet Satışlarından Elde Edilen Gelirin Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Şirket tarafından elde edilen hizmet satış gelirlerinin, 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı yerine 602 Diğer Gelirler Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

26.12.1992 tarihli ve 21447 (M) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “C Hesap Planı Açıklamaları”nda “60- Brüt Satışlar” açıklamasında;

*“İşletmenin esas faaliyetleri çerçevesinde satılan mal ya da hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerleri kapsar. (...)”*

“600-Yurtiçi Satışlar” açıklamasında;

*“Yurt içindeki gerçek ve tüzel kişilere satılan mal ve hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerlerin izlendiği hesaptır. Gereksinime göre bölümlenebilir.”*

“602-Diğer Gelirler” açıklamasında;

*“İşletmenin korunması, ihracatı teşvik ya da hükümet politikasına uyma zorunluluğu karşısında oluşan işletmenin faaliyet hasılatındaki düşüklüğü veya faaliyet zararını gidermek için, sermaye katkısı niteliğinde olmayan, mali yardımlar (sübvansiyonlar), devletin bazı malları vergi, resim, harç ve benzeri yükümlülüklerden istisna etmesi yoluyla yaptığı yardımlar (vergi iadeleri) ve satış tarihindeki vade farkları, ihracatla ilgili fiyat istikrar destekleme primi vb.. hasılat kalemleri bu hesapta izlenir.”*

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen Tek Düzen Hesap Planı açıklamalarına göre 600 Yurtiçi Satışlar Hesabında gerçek veya tüzel kişilere satılan mal ve hizmet karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerlerin izlenmesinin yapılacağı; 602 Diğer Gelirler Hesabında ise mal ve hizmet satışı dışında sermaye katkısı niteliğinde olmayan mali yardımlar, bazı mal ve hizmetlerden vergi, resim, harç ve benzeri yolu ile yapılan yardımlar, vade farkları, ihracatla ilgili destek primleri vb. hasılat kalemlerinin bu hesapta izleneceği belirtilmiştir.

---

Yapılan incelemede, hizmet satışlarından elde edilen 7.707.843,26 TL tutarındaki gelirin, 600 Yurtiçi Satışlar Hesabında izlenmesi gerekirken 602 Diğer Gelirler Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Her ne kadar Şirket cevabında; 01.01.2022 tarihinden itibaren bu doğrultuda işlem tesis etmeye başladığını bildirmişse de 2022 yılında yapılacak işlemlerin 2021 mali yılındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Şirketin hizmet satışlarından elde ettiği gelirlerini Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak 600 Yurtiçi Satışlar Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerine İlişkin Ödemelerde Vergi Borcu Sorgulaması Yapılmaması**

Şirketin yıl içinde gerçekleştirdiği tüm mal ve hizmet alımlarında hak sahiplerine ödeme yapılırken vergi borcu sorgulaması yapılmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinde, belediyelerin sermayesinin %50'sinden fazlasına sahip olduğu şirketlerin Kanun kapsamında olduğu, kendi kaynaklarından yapacakları mal ve hizmet alımı ile yapım işlerini, bu Kanun hükümleri çerçevesinde gerçekleştirecekleri düzenlenmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 22/A maddesinde; 4734 sayılı Kanun kapsamına giren kurumlar ile kamu tüzel kişiliğini haiz kurum ve kuruluşların (meslekî kuruluşlar ve vakıf yükseköğretim kurumları hariç) mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemelerde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunup bulunmadığına ilişkin belge arayacakları ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarını keserek ilgili tahsil dairelerine aktaracakları belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Şirketin 2021 yılında gerçekleştirdiği tüm mal ve hizmet alımlarının fatura karşılığında gerçekleştirildiği ancak bu alımlara yönelik hak sahiplerine yapılan ödemelerde vergi borcu sorgulaması yapılmadığı tespit edilmiştir. Oysa, 6183 sayılı

---

Kanun'un 22/A maddesinde, vergi borcu sorgulamaya ilişkin yükümlülük 4734 sayılı Kanun kapsamında yapılan ihalelere ilişkin olarak getirilmemiş, anılan Kanun kapsamına giren kurumların bütün mal, hizmet ve yapım işlerine ilişkin ödemelere yüklenmiştir.

Bu itibarla, Şirketin mal ve hizmet alımlarında hak sahiplerine yapılacak ödemeler sırasında vergi borcu sorgulaması yapma yükümlülüğünü yerine getirmesi gerekmektedir.

**BULGU 2: Nakden Taahhüt Edilen Sermaye Paylarının Esas Sözleşmede Belirtilen Süre İçerisinde Yatırılmamasından Doğan Temerrüt Faizinin Takip Edilmemesi**

Şirkete nakden taahhüt edilen sermaye payının esas sözleşmesinde belirtilen süre içerisinde ödenmediği ve bundan dolayı oluşan temerrüt faizinin tahsil edilmediği görülmüştür.

Manisa Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 09.09.2014 tarih ve 240 No.lu Kararında, Şirketin sermayesinin 50.000,00 TL'den 2.500.000,00 TL'ye çıkarılmasına ve artırılan sermayenin nakit olarak karşılanmasına karar verilmiştir.

25/11/2014 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, Şirket sermayesinin 50.000,00 TL'den 2.500.000,00 TL'ye çıkarılması ve Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye Pay ve Senetlerinin Nev'i" başlıklı 6'ncı maddesinin değiştirilerek Şirketin sermayesinin 2.500.000,00 TL değerinde olduğu, taahhüt edilen 2.450.000,00 TL'nin Büyükşehir Belediyesi tarafından muvazaadan ari ve nakden taahhüt edilerek 1/4'ünün tescilden önce, 3/4'ünün ise tescili izleyen 24 ay içinde ödeneceği kararlaştırılmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Pay edelini İfa Borcu ve İfa Etmemenin Sonuçları" üst başlıklı ve "B) Ödemeye Çağrı" alt başlıklı 481'inci maddesinde;

*"(1) Payların bedelleri, yönetim kurulu tarafından, esas sözleşmede başkaca hüküm bulunmadığı takdirde, pay sahiplerinden ilan yoluyla istenir. İlanda, ödenmesi istenen sermaye borcunun oranı veya tutarı ile ödeme tarihi ve ödemenin nereye yapılacağı açıkça belirtilir.*

*(2) İkincil yükümlülükler hakkında, esas sözleşmede, sözleşme cezası da öngörülebilir."*

"C) Temerrüt" başlıklı 482'nci maddesinde ise;

*"(1) Sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getirmeyen pay sahibi, ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür.*

(...).”

Denilmektedir.

Yapılan incelemede, Olağanüstü Genel Kurul Kararına istinaden taahhüt edilen sermayenin 1/4’ünün tescilden önce ödenmiş olduğu, geriye kalan 1.837.500,00 TL’nin; 250.000,00 TL’sinin 10.02.2016 tarih ve 43 numaralı yevmiye, bakiye 1.587.500,00 TL’nin ise 30.12.2019 tarih ve 307 numaralı yevmiye ile ödendiği ancak Büyükşehir Belediyesi’nin sermaye taahhüdünü 11.12.2014 tarihli tescili izleyen 24 ay içinde yerine getirmedeği, Şirketin geciken sermaye taahhüdü için işleyen faiz alacağının 642 Faiz Gelirleri Hesabında muhasebeleştirilmeyerek takip edilmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Şirket sermayesinin tamamına sahip olan Büyükşehir Belediyesinin sermaye taahhüdünü Türk Ticaret Kanunu hükümleri kapsamında zamanında yerine getirmemesinden dolayı oluşan temerrüt faizinin takip edilmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

### **BULGU 3: Sponsorluk ve Reklam Anlaşmaları Yapılması**

2021 yılı içerisinde iki adet spor kulübü derneği ile üç adet sponsorluk anlaşması ve ulusal çapta yayın yapan reklam şirketi ile reklam anlaşması imzalandığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 18’inci maddesinin ikinci fıkrasında; “*Her tacirin ticaretine ait bütün işlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekir.*” hükmü bulunmaktadır.

Belirtilen hüküm, tacirin öngörülü, konusunu bilen, hukuki ve fiili durumu kavrayabilme özelliklerine sahip olmasını gerektirmektedir. Basiretli iş adamı kavramı kısaca ticari hayatın gereklerini ve teamüllerini iyi bilmeyi ifade etmektedir.

Şirketler kâr amacı ile kurulmuş olan organizasyonlar olup, ayrı tüzel kişiliğe sahiptirler. 6102 sayılı Kanun hükümleri gereğince kurulan bir şirket, Kanun’un 16’ncı maddesine göre tacir niteliğine haiz olup 18’inci maddesinin ikinci fıkrası gereğince de ticaretine ilişkin tüm faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmek zorundadır. Dolayısıyla tacirin şirket menfaatlerini her şeyin üzerinde tutma zorunluluğu bulunmaktadır.

Şirket Esas Sözleşmesinin “Amaç ve Konu” başlıklı üçüncü maddesinde şirketin faaliyetlerine ilişkin bilgi yer almaktadır. Birbirinden bağımsız pek çok alanda çalışabilen Şirket, kuruluşundan bugüne temel olarak hafriyat sahalarının işletilmesi ve açık hava reklam

alanlarının üçüncü kişilere kiralanması faaliyetlerinde bulunmaktadır. Manisa sınırları içerisinde yer alan hafriyat sahalarının işletim hakkı, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Şirket kurulması" başlıklı 26'ncı maddesine dayanarak Büyükşehir Belediyesi tarafından Şirkete devir edilmiştir. Yine Büyükşehir belediyesinin yetki alanı dâhilinde olan reklam amaçlı açık hava kent mobilyalarının kullanım hakları belirli bir bedel karşılığı Şirkete kullandırılmakta ve Şirket tarafından da bu alanlar üçüncü kişilere kiralanmaktadır.

Yapılan incelemede, Şirketin 2021 yılı içerisinde iki farklı spor kulübü derneği ile üç adet sponsorluk anlaşması yaptığı ve ulusal çapta yayın yapan bir reklam şirketi ile de reklam anlaşması imzaladığı tespit edilmiştir. Bahsi geçen sponsorluk ve reklam anlaşmasına yönelik detaylar aşağıda yer almaktadır.

- Manisa Yunus Emre Belediyesi Spor Kulübü Derneğine 100.000,00 TL (KDV dâhil) bedelli saha içi reklam süngerleri Spilaş logosu sponsorluk anlaşması,
- Manisa Büyükşehir Belediyesi Spor Kulübü Derneği ile 26.04.2021-30.06.2021 tarihleri arasında ödenmek üzere 500.000,00 TL (KDV dâhil) bedelli forma göğüs sponsorluk anlaşması,
- Manisa Büyükşehir Belediyesi Spor Kulübü Derneği ile 01.09.2021-30.06.2022 tarihleri arasını kapsayan 10 ay için, her ay 100.000,00 TL eşit taksitlerle ödenecek 1.000.000,00 TL (KDV dâhil) forma göğüs sponsorluk anlaşması,
- Afea Televizyon Prodüksiyon Reklam San. ve Tic. AŞ ile 11.11.2020-11.11.2021 tarihleri arasını kapsayan 12 ay için, her ay reklam tanıtım bedeli olarak 23.600,00 TL (KDV dahil), prodüksiyon bedeli olarak da 23.600,00 TL (KDV dahil) reklam anlaşması,

İmzalanmıştır.

Şirket, bahsi geçen anlaşmalar kapsamında 2021 yılı içerisinde toplam 1.666.400,00 TL (KDV dâhil) reklam giderine karşılık yıl içerisinde temel faaliyet alanları olan hafriyat sahalarının işletilmesinden ve açık hava reklam alanlarının üçüncü kişilere kiralanmasından toplam 7.707.843,26 TL brüt gelir elde etmiştir. Şirketin gelirleri ve imzalanan reklam anlaşmaları birlikte değerlendirildiğinde, bu harcamaların toplam gelirlerine oranı %21,61'dir. Başka bir ifadeyle, şirket elde etmiş olduğu gelirlerin beşte birinden fazlasını reklam harcamaları için kullanmıştır. Şirketin her iki temel faaliyet alanında da Büyükşehir Belediyesinin yetkisi dâhilindeki faaliyetleri yürüttüğü, bu nedenle ticari rekabet açısından avantajlı konumda olduğu göz önünde bulundurulduğunda, Şirket tarafından yapılan reklam

---

harcamalarının gelirlerine oranla yüksek olduğu değerlendirilmektedir. Kaldı ki Şirket, kullanım haklarını elinde bulundurduğu açık hava reklam alanlarını, kendi reklam ve tanıtım amacıyla daha ekonomik koşullarda kullanabilme imkânına sahiptir.

Bu itibarla, Şirketin mali sürdürülebilirliğini teminen basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi, ticari hayatın gereklerini ve teamüllerini dikkate alarak faaliyet göstermesi ve yapılacak harcamalarda fayda/maliyet dengesini gözetmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Olağan Genel Kurul Toplantısının Kanunda Öngörülen Sürede Yapılmaması**

Şirket olağan genel kurul toplantısının 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda belirtilen süre içerisinde yapılmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Kanun'un 407'nci maddesinde, pay sahiplerinin şirket işlerine ilişkin haklarını genel kurulda kullanacakları ifade edilmiş, 408'inci maddesinde genel kurul'un hangi hallerde toplanacağı hüküm altına alınmış, anılan Kanun'un 409'uncu maddesinde ise olağan genel kurul toplantısının her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılacağı belirtilmiştir.

Genel kurul bütün pay sahiplerinden oluşan ve anonim şirketin en üst düzey karar organı olup şirket pay sahiplerinin bir araya gelmesi ile oluşmaktadır. Şirket pay sahipleri şirket işlerine ilişkin haklarını genel kurulda kullanmaktadırlar.

Kanuna göre genel kurul toplantıları olağan ve olağanüstü olmak üzere iki şekilde yapılabilir. Olağan toplantı her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılır. Bu toplantılarda, organların seçimine, finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, kârın kullanım şekline, dağıtılacak kâr ve kazanç paylarının oranlarının belirlenmesine, yönetim kurulu üyelerinin ibraları ile faaliyet dönemini ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakere yapılır ve karar alınır.

Yapılan incelemede, Şirket tarafından son 3 yılda gerçekleşen olağan genel kurul toplantılarının, anılan Kanun'da belirlenmiş olan süreden oldukça farklı tarihlerde yapıldığı tespit edilmiştir. Şöyle ki 2020 yılına ait Genel Kurul toplantısı 29.07.2021'de; 2019 yılına ait Genel Kurul toplantısı 27.07.2020'de ve 2018 yılına ait Genel Kurul toplantısı ise 11.04.2019'da gerçekleştirilmiştir. Her ne kadar Kanunda şirket olağan genel kurul toplantısının süresinde yapılmaması durumunda herhangi bir yaptırım öngörülmemesine

rağmen, toplantının süresinde yapılmaması sebebiyle şirketin en üst düzey karar organı olan genel kurul üzerine düşen fonksiyonu zamanında yerine getirememektedir.

Şirket cevabında; yevmiye kapanış kayıtlarının yapılması ile kurumlar vergisinin kesinleşme tarihinin nisan ayında olduğunu, bu sebeple Genel Kurulların nisan ayı sonrasında yapıldığını ifade etmişse de 6102 sayılı Kanun'un amir hükümleri karşısında olağan genel kurulun üç ay içinde yapılması gerektiği yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

Bu itibarla, Şirket kararlarının zamanında ve sağlıklı alınabilmesini teminen şirketin en üst düzey karar organı olan genel kurul olağan toplantılarının Kanunda öngörüldüğü üzere her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılması gerekmektedir.

### **BULGU 5: Sayıştay'a Verilmesi Gereken Defter, Mali Tablo ve Belgelerin Zamanında ve Uygun Yöntemde Verilmemesi**

Şirketin 2021 yılı hesap dönemine ilişkin Sayıştaya verilmesi gereken defter, mali tablo ve belgeleri, mevzuatta öngörülen yöntemde ve süresinde göndermediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesinde kamu idarelerinin hesaplarının, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletileceği veya Sayıştayın bildireceği yere gönderileceği, bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştaya sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usullerinin Sayıştay tarafından belirleneceği, hesapların verilmemesinden doğan sorumluluğun, hesapların Sayıştay tarafından istendiği tarihte görev başında bulunan muhasebe yetkilisi ile üst yönetici veya görevlendirdiği harcama yetkilisine ait olduğu hükme bağlanmıştır.

6085 sayılı Kanun'un 8'inci maddesine dayanılarak Sayıştay Başkanlığı tarafından yürürlüğe konulan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar ile denetime tabi kamu idarelerce tutulan defter, kayıt, belge ve bilgilerden Sayıştaya sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, yöntemi ile süresi belirlenmiştir.

Usul ve Esaslar'ın 2'nci maddesinde, bu Usul ve Esaslar'ın Sayıştay denetimine tabi kamu idarelerini kapsadığı, 3'üncü maddesinde kamu idaresi, kamu veya özel hukuk hükümlerine tabi olup olmadığına bakılmaksızın Sayıştay denetimine tabi tüm idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme, bağlı ortaklık ve şirketleri ifade ettiği belirtilirken 5'inci maddesinde,



---

Sayıştay denetimine tabi olan kamu idarelerinin verecekleri defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri sayılmış, bu belgelerin verilme yeri ve süreleri ise 6'ncı maddesinde belirlenmiştir.

Usul ve Esaslar'ın 7'nci maddesinde, idareler itibarıyla Usul ve Esaslar'ın eklerinde belirlenmiş formatta, her bir tablo, belge veya cetvel tabi olduğu mevzuata göre yetkili ve sorumlu olanlar tarafından elektronik olarak imzalanarak web portal aracılığıyla Sayıştaya gönderileceği, kamu idaresi hesaplarını Sayıştaya verme sorumluluğunun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmayan kamu idarelerinde üst yönetici ile muhasebe yetkilisinde olduğu belirtilmektedir.

Şirket, Usul ve Esaslar'ın 5, 6 ve 7'nci maddelerinde belirtilen süre ve usulde 2021 yılı hesap dönemine ait defter ve mali tablolarını Sayıştaya verememiştir. Ancak bu defter ve mali tablolar denetim sırasında temin edilmiştir.

Bu itibarla, Şirketin yukarıda belirtilen mevzuata uygun olarak verilmesi gereken defter, mali tablo ve belgeleri belirtilen süre ve usulde Sayıştaya göndermesi gerekmektedir.

#### **BULGU 6: Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanmaması**

Şirket Yönetim Kurulu tarafından Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun hazırlanmadığı ve Genel Kurula sunulmadığı görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun anonim şirketlerin finansal tabloları ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun düzenlendiği "I- Hazırlama yükümü" başlıklı 514'üncü maddesinde;

*"Yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar."*

"III - Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu" başlıklı 516'ncı maddesinde ise;

*(1) Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtır. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda*

---

*ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.*

*(2) Yönetim kurulunun faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içermelidir:*

*a) Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar.*

*b) Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları.*

*c) Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, aynı ve nakdî imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.*

*(3) Hem anonim şirketler hem de şirketler topluluğu bakımından, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun zorunlu asgari içeriği, ayrıntılı olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından bir yönetmelikle düzenlenir.”*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Nitekim Gümrük ve Ticaret Bakanlığı (Ticaret Bakanlığı) tarafından hazırlanan Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik, 28.08.2012 tarihli ve 28395 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Adı geçen Yönetmelik’te yıllık faaliyet raporları içeriğinin nasıl olması gerektiği detaylı bir şekilde açıklanmış ve şirketler tarafından hazırlanacak olan yıllık faaliyet raporları standart hale getirilmiştir.

Yapılan incelemede, 06/07/2021 tarihli ve 2021/119 toplantı numaralı Yönetim Kurulu Kararında; 2020 yılı Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun okunup müzakeresinin gerçekleştirildiği, Genel Kurul’un 29/07/2021 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında ise Yıllık Faaliyet Raporunun görüşüldüğü ve müzakere edildiği belirtilmişse de Şirketin söz konusu 2020 yılı Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunu düzenlemediği tespit edilmiştir.

Yukarıda açıklandığı üzere, Şirket Yönetim Kurulunun, yıllık faaliyet raporunu belirtilen Kanun hükümleri ile uyumlu olarak hazırlaması gerekmektedir.

---

**BULGU 7: Şirket Bütçesinin Hazırlanmaması**

Şirketin yönetim kurulu tarafından kabul edilerek uygulamaya konulan bütçesinin olmadığı görülmüştür.

Bütçe, gelecek faaliyet dönemi için şirketin amaçlarına, hedeflerine ve politikalarına dayalı olarak yönetim kurulu tarafından hazırlanan kapsamlı planların parasal ve sayısal olarak ifade edildiği rapordur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Yönetim Kurulunun görevleri ve yetkilerinin düzenlendiği "1. Genel olarak" başlıklı 374'üncü maddesinde;

*"Yönetim kurulu ve kendisine bırakılan alanda yönetim, kanun ve esas sözleşme uyarınca genel kurulun yetkisinde bırakılmış bulunanlar dışında, şirketin işletme konusunun gerçekleştirilmesi için gerekli olan her çeşit iş ve işlemler hakkında karar almaya yetkilidir."*

"2. Devredilemez görev ve yetkiler" başlıklı 375'inci maddesinde ise;

*"(1) Yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri şunlardır:*

*(...)*

*c) Muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması (...)"*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Şirket bütçeleri, kuruluşun içinde bulunduğu şartlara göre kârlılık ve verimlilik ilkeleri doğrultusunda en uygun seçenekleri finansal olarak planlayan, şirket çalışmalarını disipline eden, finansal hedeflere ne derecede ulaşıldığını gösteren ve oluşabilecek finansal risklerin yönetilmesini sağlayan önemli yönetim ve kontrol aracıdır. Her ne kadar şirketlerin bütçe hazırlamasına yönelik kesin bir hüküm bulunmasa da, şirketlerin finansal hedeflerine ulaşmasına yardımcı olmak üzere 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri gereği yönetim kurulu tarafından şirket bütçesinin kabul edilerek uygulamaya konulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Yapılan incelemede; Şirket tarafından 2021 yılı faaliyet dönemi için amaçlarına, hedeflerine ve politikalarına dayalı olarak herhangi bir bütçe hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, iyi bir mali yönetimin gereği olarak finansal planlama kapsamında 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine göre yönetim kurulu tarafından bütçenin hazırlanmasının sağlanması ve onaylanması, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması açısından faydalı olacaktır.

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

<https://www.sayistay.gov.tr>