



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ  
BAŞKENT ULAŞIM VE DOĞALGAZ  
HİZMETLERİ PROJE TAAHHÜT  
SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (BUGSAŞ)**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	12



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. (BUGSAŞ), ana ortağı Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü olan bir Belediye İktisadi Teşekkülüdür. Kurumun 2014 yılında ana işleri; Ankaray ve Metro'nun işletilmesi, Ego'dan alınan ihale gereği Otobüs Şoförlerinin temini, Ankara Büyükşehir Belediyesi Eğitim Kültür Dai. Bşk.na ses sistemli araç temini işinin alt yükleniciliği, Ankara Şehirler Arası Terminal İşletmelerinin işletilmesinden oluşmaktadır. Bu işlerden Ego otobüs şoförlerinin temini işi 21.09.2014 tarihinde sona ermiş, yeterlilik kriterlerini sağlayamadığından şirket yeni ihaleye girememiştir. Bunun dışında şirket bünyesinde bulunan Bugsaş Spor Kulübü 09.07.2014 tarihi itibari ile başka bir şirkete devredilmiştir. Bu işlerle ilgili şirketin gelir ve giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Kurumun İşleri İtibariyle Gelir Gideri İle Kar/Zarar Durumu

2014 yılı	Gelir (TL)	Gider (TL)	Kar/Zarar (TL)
AŞTİ	39.418.882,04	37.169.777,36	2.249.104,68
Metro	67.531.804,12	66.337.211,84	1.194.592,28
Ankaray	28.330.663,00	28.724.207,21	-393.544,21
Ego Otobüs Şfr.	92.204.372,35	98.433.588,81	-6.229.216,46
Bugsaş Spor	851.830,84	4.058.365,47	-3.206.534,63
Beltur (Büy.Bld.Eğt.Kül)	2.504.898,64	1.350.320,48	1.154.578,16
Genel Yön. Gid.		5.595.005,52	-5.595.005,52
Toplam	230.842.450,99	241.668.476,69	-10.826.025,70

Tablo 2: Kurumun Ortaklık Yapısı

PAY SAHİBİNİN ÜNVANI	PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ (TL)	Oran %
ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	39.504.000,00-TL	98,76
BELKO LTD.ŞTİ.	320.000,00-TL	0,8
METROPOL İMAR A.Ş.	160.000,00-TL	0,4
HALK EKMEK A.Ş.	16.000,00-TL	0,04

ŞİRKETİN SERMAYESİ VE PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ : 40.000.000-TL

Kurumun 31.12.2014 itibari ile;

Nakit ve nakit benzerleri	: 2.911.580,79 TL
Alacaklar (Kısa Vadeli)	: 63.692.695,03 TL
Stoklar	:YOK (Hizmet ve Ulaşım sektörü)
Dönen Varlıklar Toplamı	: 70.726.072,92 TL
Alacaklar (Uzun Vadeli)	: 665,00 TL
Maddi Duran Varlıklar	: 1.814.237,61 TL
Maddi Olamayan Duran Varlıklar	: 3.560.654,03 TL
Duran Varlıklar Toplamı	: 65.330.546,39 TL
Banka Kredileri (Kısa Vadeli)	:YOK
Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	: 830.556,45 TL
KVYK Toplamı	: 89.893.620,00 TL
Banka Kredileri (Uzun Vadeli)	:YOK
Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)	:YOK
UVYK Toplamı	: 41.498.120,72 TL
Özkaynak	: 4.664.878,59 TL
Geçmiş Yıl Karları	: YOK
Geçmiş Yıl Zararları	: 24.575.743,91 TL
Yedekler	: 66.648,20 TL
Değerleme Farkları	: YOK

Şirketin son 5 yıllık Satış Karı, Faaliyet Karı ve Net Karı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Kurumun Ar-Ge gideri bulunmamakta ve Pazarlama Satış ve Dağıtım gideri de düşük gerçekleşmektedir. Dolayısıyla Satış Karı ile Faaliyet Karı arasındaki fark Genel Yönetim Giderlerinden oluşmaktadır.

Tablo 3: Yıllar İtibariyle Kurumun Kârlılık Durumu

	2014 YILI	2013 YILI	2012 YILI	2011 YILI	2010 YILI	2009 YILI
BRÜT SATIŞ KAR/ZARAR	-3.916.379,54	1.911.358,87	17.368.238,90	27.238.953,73	18.325.963,34	5.402.365,95

---

FAALİYET KAR/ZARAR	-9.511.385,06	-3.887.453,29	-6.099.787,43	20.392.511,87	4.336.935,13	-4.896.725,81
NET KAR/ZARAR	-10.826.025,70	-16.409.050,94	-8.166.692,97	174.327,73	1.216.839,88	-476.297,00

## ORAN YÖNTEMİ İLE ANALİZ (RASYOLAR ANALİZİ)

CARİ ORAN: Dönen Var./Kısa Vad.Yab.Kay.: 70.726.072,92 / 89.893.620,00 : 0,78

ASİT TEST : Dönen Var.-(Stoklar+gel.ay.ait.gid)/Kısa V.Yab.Ka.: 66.648.954,89 / 89.893.620,00 : 0,74

FİNANSAL YAPI ORANLARI : Öz Kaynaklar/ Aktif toplam : 0,03

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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Cezaların Tahakkuk Ettiğinde Değil Tahsilinde Gelir Kaydedilmesi**

Şirket, gişe kiralayan otobüs firmaları ile yaptığı kira sözleşmelerinde peron dışında ya da AŞTİ dışında yolcu indirip bindiren ya da zamanında peronu boşaltarak çıkış yapmayan otobüslere peron ücretinin üç katı ceza uygulanması öngörmüştür.

Yapılan incelemelerde, kesilen cezaların tahakkuk ettiği zamanda sadece nazım hesapta takip edildiği, tahakkuk esasına göre cezanın kesildiği zaman gelir kaydedilmediği, dolayısıyla henüz tahsil edilmeyen alacağın bilançonun ilgili alacak hesabında da görünmediği anlaşılmıştır.

2014 yılında 279.855,93 TL ceza kesildiği, bu tutardan tahsil edilen 146.156,53 TL'nin gelir kaydedildiği, kalan tutarın gelir kaydedilmediği, önceki yıllardan tahsil edilmemiş tutar ve KDV dahil toplam 113.304,60 TL ceza alacağı bulunmasına rağmen alacak hesaplarında kayıtlı olmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Cezalar kesinleşip tahsil aşamasında tahakkuk kaydı yapılarak, bu tahakkuk üzerinden %18 KDV hesaplanarak vergi dairesine beyan edilmektedir. Cezaların zaman zaman affi nedeniyle kesinlik vasfı ortadan kaldırıldığından vergi dairesine bu aşamada KDV beyanında bulunulmamaktadır. Tahsil aşamasına geçmemiş para cezalarını kesinleşmeyen bu süreçte bildirilmiş olması halinde şirketimizin tahsil etmediği KDV'den dolayı Vergi Dairesine karşı borçlu duruma düşecektir. KDV mükellefinin ceza konusunda şirketimizin olmadığı nazara alındığında bu uygulamanın doğru ve gerçekçi olduğu açıktır. KDV vergi mükellefiyetimiz para cezalarının tahsilatından sonra doğmaktadır. Şirketimizin henüz tahsil etmediği ve gerçekleşmemiş KDV tahsilatından dolayı sürekli artan bir borç yükü altına girmesi de düşünülemez. Firmalara kesilen cezalara ilişkin işlemler ve alacak tutarlarının takibi nazım hesaplarda yapılmaktadır.*

*Ancak denetmen raporunda belirtilen ve önerilen görüşünüz doğrultusunda 2015 yılından itibaren tahakkuk kayıtlarının yapılması hususu KDV kanunu da gözetilerek işlemler tesis edilecektir."* denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare, cezaların yönetim kurulu tarafından affedilebildiğinden gelirin kesinleşmediğini, bu yüzden de gelir kaydedilmediğini belirtmiştir. Cezaların affedilmesi, kesinleşmediği anlamına gelmediği gibi, kesinleşsin kesinleşmesin kurumun geliri ya da

alacağı tahakkuk ettiği anda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Anılan cezalar, teslim ya da hizmet sayılmadığından 3065 sayılı KDV kanunu kapsamına girmemektedir. Bu kapsamda değerlendirilse bile cezanın kesildiği tarihten itibaren 7 gün içerisinde faturasının kesilmesi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre zorunludur. Cezayı ortadan kaldıran bir durum olursa aynı kanuna göre işlem yapılmalıdır. İdare 2015 yılından itibaren tahakkuk kayıtlarının yapılacağını belirtmiştir. 2015 yılında uygulamanın işlerliği izlenecektir.

## **BULGU 2: Kurumun AŞTİ Binası İçin Ödemesi Gereken Kiranın Gider Kaydının Yapılmaması**

2001- 2004 yılları arasında AŞTİ hizmet binasına yapılan bakım onarım giderlerinin Ankara Büyükşehir Belediyesine ödenecek kira giderinden mahsuplaşmak istenildiği ancak Ankara Büyükşehir Belediyesinin bu durumu kabul etmemesi üzerine olayın yargıya intikal ettiği tespit edilmiştir. Ayrıca yıllık kira artış oranı sözleşmede belirlenmesine rağmen kira miktarında da iki kurum arasında ihtilaf oluşmuş ve yargıda bu konu ile ilgili her yıl açılan davaların birleşmesi sonucu oluşan bir dava daha devam etmektedir.

Ancak mahsup edilmesi gereken tutarın tamamının, giderin yapıldığı yıl giderleştirildiği, mahsup yapılması gereken dönemde ise hiçbir gider kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir. Kaldı ki belirli bir yılda mahsup edilmesi gereken tutar tükeneceğinden kira ödenmesine başlanması gerektiği düşünülmektedir.

2001-2014 yılları arasında kira ve borç/alacak kaydı yapılmayarak bilanço ve gelir tablosunda hatalara neden olunmuştur. Son 5 yıl için yıllar itibariyle kira tutarı ve bu yıllardaki kar/zarar ile olması gereken tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 4: Kurumun 5 Yıllık Mevcut ve Düzeltilmiş Net Kar/Zarar Durumu

	2014 YILI	2013 YILI	2012 YILI	2011 YILI	2010 YILI
NET KAR/ZARAR	-10.826.025,70	-16.409.050,94	-8.166.692,97	174.327,73	1.216.839,88
GİDERLEŞTİRİLMESİ GEREKEN KİRA	8.484.053,22	7.931.245,41	7.475.959,48	6.729.642,15	6.180.220,54
OLMASI GEREKEN NET KAR/ZARAR	-19.310.079,18	-24.340.296,35	-15.642.652,45	-6.555.314,42	-4.963.380,66

Ayrıca bu düzeltme yapıldığında şirketin 10 yıldan fazla süredir hiç kar etmediği de görülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bu konu ile ilgili yargı süreci devam ettiği ve icra edilebilir kesinleşmiş bir karar bulunmadığı dönemler için AŞTİ kompleksinin kira giderleri mevcut duruma göre kısmi olarak muhasebeleştirilmemiştir." denmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum kısmen muhasebeleştirilmediğini söylese de konu ile ilgili gider kaydına rastlanmamış, sadece nazım hesaplarda takip edildiği görülmüştür. Bu durum gelir tablosunu ve bilançoğu bulguda belirtildiği şekilde ve önemli ölçüde etkilemektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı hizmet üretim giderleri ve net kar/zarar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Personel Sisteminin Sağlıklı İşletilmesi İle İlgili Kuralların Belirlenmemesi**

Bugsaş firmasında personelin işe alımı ile ilgili olarak herhangi bir düzenlemeye yer verilmediği görülmüştür. Buna bağlı olarak, alınacak personel sayısı ve kriterleri belirlenirken liyakat ve verimlilik ilkelerine dikkat edilmediği anlaşılmıştır.

Örneğin; firmada büyük miktarda güvenlik personeli görev aldığı ancak bunların alımı ile ilgili fiziki ya da eğitim kriteri olarak herhangi bir kriterin belirlenmediği;

Yine mali hizmetlerde çalışan personel için o birimin gerektirdiği herhangi bir diploma ve deneyim kriterine yer verilmediği,

Kurumda müdür olarak atanan ya da atanacak kişilerde herhangi bir deneyim ya da eğitim kriterine yer verilmediği ve şu anda görev yapan müdürlerin birçoğunun ilk ve orta öğrenim mezunu olduğu,

Firmanın toplam personel planlaması olarak herhangi bir planlamasının olmadığı, hangi birimde ne kadar personel çalışırsa verimlilik açısından uygun olacağının belirlenmediği (azalan verimler yasası açısından) ve bunlara dayanarak personel sayısının yıllar itibari ile belirgin değişikliklere uğradığı görülmüştür.

Yukarıda yer alan eksiklikler sonucunda, bütçe içerisinde en önemli kalemlerden biri olan personel giderlerinin oldukça yüksek olduğu (toplam giderlerin %95'i), bu durum sonucunda bütçede oluşan zararın ASKi tarafından sermaye artımı yolu ile kapatıldığı ve kamu kaynağının verimli kullanımı ilkesine aykırı olduğu ayrıca bu durumun personel arasında çalışma barışını bozacağı ve personelin verimliliğini düşüreceği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Şirketimiz hizmet sektöründe faaliyet yapmak üzere kurulmuş, personellerin çoğunluğu da 1995 yılında işe başlamış olup 5188 sayılı özel güvenlik kanunu kriterleri ve Valilik onayıyla çalışan güvenlik personellerimiz işletmelerimizde çalışmaktadır.*

*Şirketimizde mali hizmetleri Muhasebe ve Finansman müdürlüğümüzce yürütülmekte, İdari ve Mali İşler Müdürlüğü unvanı ise Destek hizmetleri Müdürlüğü olarak değiştirilerek görev alanları belirlenmiştir.*

*Atamalarda işletmelerimizin yirmidört saat vardiya esasına göre çalışması dikkate alınarak risk yönetimi yeteneği ve iş deneyimi yüksek olan mevcut personeller arasından yapılmaktadır.*

*Şirketimizin bünyesinde reorganizasyon ve yeniden düzenleme sonucunda Nisan 2014 itibariyle 5.894 personel çalışmakta iken Mayıs 2015 itibariyle bu sayı 2.283 personele inmiş olup, belirtilen personel giderleri de bu kapsamda düşmüştür. Bilindiği üzere şirketimiz personeli 657 sayılı sayılı devlet memurları kanununa tabi değildir. Ayrıca personelle yönetim politikası düzenleyici yönetmelik/yönerge çalışmaları devam etmektedir.*

*Şirketimizin amaçları ve hizmet alanlarında uyguladığı personel istihdam politikası, Hükümetimizin genel istihdam politikalarına uygunluk arz etmektedir." denilmiştir.*

**Sonuç olarak** Bulgumuzda öncelikli olarak Bugsaş şirketinin genel personel düzenlemesi ile ilgili bir planlamasının olmadığı, hangi birimin kaç personele kısa ve uzun vadede ihtiyacı olduğu, bu kişilerin seçiminde hangi özelliklerin aranması gerektiği (liyakat ve verimlilik) gibi şartların belirlenmediği vurgulanmıştır. İdare bulgumuzun bu kısmı ile ilgili açıklayıcı bir cevap vermemiştir.

Şirketin AŞTİ personeli içerisinde güvenlik personellerinin sayısının yüksek olduğu idare tarafından da belirtilmiş ancak bu personelin Özel Güvenlik Kanunu kriterlerine uygun olduğu vurgulanmıştır. Özel güvenlik şirketlerinde çalışan bir personelin bu Kanuna aykırı olarak çalışması zaten düşünülemez. Bulgumuzda vurgulanmak istenen, AŞTİ'nin ülkemiz başkentinin otobüs terminali olması, milyonlarca insanın yıl içerisinde burayı kullanması gibi nedenlerle güvenlik görevlilerinin herhangi bir yerde çalışan güvenlik görevlileri ile aynı şartları taşıması beklenemez. Bu nedenlere dayanarak ihtiyaç duyulan kısa ve uzun vadeli personel sayısı, iş deneyimi, eğitim ve fiziki yapı gibi bazı şartların idare tarafından belirlenmesinin bir gereksinim olduğu düşünülmektedir.

Yine bulgumuzda belirtilen müdür olarak atanan ya da atanacak kişilerde herhangi bir deneyim ya da eğitim kriterine yer verilmediği ve şu anda görev yapan müdürlerin birçoğunun ilk ve orta öğrenim mezunu olduğu yönünde yapılan tespitlere de açıklayıcı bir cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzun bütünü incelendiğinde Bugsaş şirketinin genel personel istihdamı yönünden verimlilik ilkesini dikkate almadığı belirtilmektedir. İdarenin bu yönde pozitif emek ve çalışmalar içerisinde olduğu görülmüştür.

Gelecek yıl yapılacak incelemelerde bu konular takip edilecektir.

## **BULGU 2: T1 Belgesi Düzenlenmemesi Sonucu Gecikme Cezası Ödenmesi**

Ülkemizde terminallerin işletilebilmesi için Ulaştırma Bakanlığında “T1 Yetki Belgesi” alınması gerekmektedir. AŞTİ kompleksi için bu belge 2004 yılında alınmıştır. Bu belgenin süresi 2012 yılında sona ermiştir. Belge geçerlilik süresi 2012 yılında sona ereceği bilindiği için gerekli başvurular yapılmıştır. Ancak Karayolları Kanununa dayanılarak yapılan incelemelerde Yangın güvenliğinin sağlanması ile ilgili eksiklikler tespit edildiğinden T1 belgesi yenilenmemiştir.

Bu eksiklikler giderilmediği için Ulaştırma Bakanlığına her ay 1.039 TL idari para cezası ödenmektedir.

Bu belgenin; hem AŞTİ kompleksi ve burayı kullanan vatandaşların güvenliği için hem de her ay şirket bütçesinden bu kadar kaynağı ceza olarak ödememek için bir an önce alınmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Şirketimizin 4925 sayılı kanun ve kanunun yürütülmesi için çıkarılan mevzuat çerçevesinde 14.10.2004 tarihinde “T1 Yetki Belgesi” alınmıştır. ‘T1 Yetki Belgesi’nin geçerlilik süresinin 14.04.2012 tarihinde bitim sürecinde yenileme müracaatı yapılmıştır. T.C. Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, Karayolu Düzenleme Genel Müdürlüğü’nce “T1 Yetki Belgesi” verilmesi kriterleri içerisinde olan Fizibilite Raporu içeriğinin tamamlanması talep edilmiştir.

*Fizibilite raporu belgelerinin tamamlanması sürecinde itfaiye raporu için istenen yapısal değişiklikler, önleme ve haberleşme sistemlerinin (ABB İtfaiye Dairesi Başkanlığınca) yapılması için tesisin mal sahibi Ankara Büyükşehir Belediyesinin ilgili dairelerine yazılar yazılmış olup, ABB Fen İşleri Dairesi Başkanlığının 16.04.2013 tarih ve 55447637-755-99-1425-6290 sayılı bilgi yazısıyla projelendirme çalışmalarına başladıkları anlaşılmıştır. Bu süreçte ihale aşamasına geldikleri bilgisi alınmıştır.*

*Sonuç olarak AŞTİ kompleksinin sahibi olan Ankara Büyükşehir Belediyesince gerekli yapısal ve donanımsal revizyonların yapılmasına müteakip fizibilite raporu eksikliği olan*

*İşletme Ruhsatı ve İtfaiye raporu tamamlanarak "T1 Yetki Belgesi" alınacaktır. Bu konuda şirketimizin eksik ve kusurlu bir tutum ve eylemi yoktur."* denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bugsaş tarafından bulgumuza verilen cevapta, özetle AŞTİ kompleksinin sahibi olan Ankara Büyükşehir Belediyesinin gerekli yapısal ve donanımsal revizyonları yapması gerektiği ve fizibilite raporu eksikliğini gidermesi gerektiği belirtilmiştir.

Ancak T1 belgesinin verilmeme nedeni yangın güvenliği gibi önemli bir konudan kaynaklanmaktadır. Sorumlu olarak Ankara Büyükşehir Belediyesi gösterilse de işletme sorumluluğu bütünüyle Bugsaş firmasındadır. Nitekim Ulaştırma Bakanlığı tarafından kesilen ceza Bugsaş Firması adına düzenlenmiştir.

T1 yetki belgesinin olabildiğince çabuk şekilde alınmasının bir zorunluluk olduğu düşünülmektedir.

İdare bu konuda T1 belgesinin en kısa sürede alınacağını belirtmiştir.

Gerekli incelemeler gelecek yıl denetiminde yapılacaktır.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BUGSAŞ 01.01.2014 - 31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)

AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		136.056.619,31	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		136.056.619,31
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>2.911.580,79</b>		<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>830.556,45</b>	
1- Kasa	768,39		1- Satıcılar	157.513,04	
2- Alınan Çekler ve Ödeme Emirleri	288.946,00		4- Alınan Depozito ve Teminatlar	423.646,84	
3- Bankalar	2.601.697,68		5- Diğer Ticari Borçlar	249.396,57	
5- Diğer Hazır Değerler	20.168,72				
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>63.671.279,87</b>		<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>5.982.776,85</b>	
1- Alıcılar	61.617.616,20		4- Personele Borçlar	5.806.655,72	
2- Alacak Senetleri	19.742,22		5- Diğer Çeşitli Borçlar	176.121,13	
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	853.099,39				
6- Diğer Ticari Alacaklar	1.180.822,06		<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>49.878,52</b>	
7- Şüpheli Ticari Alacaklar	323.913,82		1- Alınan Sipariş Avanslar	49.878,52	
8- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı ( - )	-323.913,82		<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK.</b>	<b>83.030.408,18</b>	
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>4.166,05</b>		1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	28.876.963,32	
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	4.166,05		2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	32.919.827,42	
<b>E- STOKLAR</b>	<b>17.249,11</b>		3- Vad.Geç.ve Ert.Tak.Ver. Diğer Yük.	21.160.519,14	
7- Verilen Sipariş Avansları	17.249,11		4- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	73.098,30	
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GEL.TAH</b>	<b>4.077.118,03</b>		<b>I-KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>89.893.620,00</b>	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	4.077.118,03		<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>41.498.120,72</b>	
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>44.679,07</b>		6- Kamuya Olan Ert. Veya Taks.borçlar	41.498.120,72	
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	11.614,53				



5- İş Avansları	33.064,54				
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>70.726.072,92</b>	<b>II-UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>41.498.120,72</b>
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>665,00</b>		<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>40.000.000,00</b>	
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	665,00		1- Sermaye	40.000.000,00	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.814.237,61</b>		2- Ödenmemiş Sermaye	0,00	
4- Tesis Makine ve Cihazlar	1.026.466,58		<b>C- KAR YEDEKLERİ</b>	<b>66.648,20</b>	
5- Taşıtlar	690.488,06		1- Yasal Yedekler	66.648,20	
6- Demirbaşlar	3.030.221,55				
8- Birikmiş Amortismanlar ( - )	-3.181.278,87		<b>E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)</b>	<b>-24.575.743,91</b>	
10- Verilen Avanslar	248.340,29		1- Geçmiş Yıllar Zararları (2012)	-8.166.692,97	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.560.654,03</b>		2- Geçmiş Yıllar Zararları (2013)	-16.409.050,94	
5- Özel Maliyetler	7.659.061,60				
6- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	265.772,25		<b>F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	<b>-10.826.025,70</b>	
7- Birikmiş Amortismanlar ( - )	-4.364.179,82		2- Dönem Zararı (-)	-10.826.025,70	
<b>G- GELECEK YIL. AİT GİDER VE GEL.TAH.</b>	<b>59.954.989,75</b>		<b>III-ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>4.664.878,59</b>
1- Gelecek Yıllara ait Giderler	7.068.448,64				
2- Gelir Tahakkukları	52.886.541,11				
<b>II-DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>65.330.546,39</b>			

**BUGSAŞ**  
**BAŞKENT ULAŞIM VE DOĞALGAZ HİZ.PROJÉ 31.12.2014 TARİHLİ GELİR TABLOSU**

		01/01/2014-31/12/2014	
<b>A-</b>	<b>BRÜT MALİYETLER</b>		227.177.517,08
	1-Yurtiçi Satışlar	227.177.517,08	
	2-Yurtdışı Satışlar		
	3-Diğer Gelirler		
<b>B-</b>	<b>SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)</b>		
	1-Satıştan İadeler(-)		
	2-Satış İskontoları(-)		
	3-Diğer İndirimler(-)		
<b>C-</b>	<b>NET SATIŞLAR</b>		227.177.517,08
<b>D-</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		231.093.896,62
	1-Satılan Mamullerin Maliyeti(-)		
	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)		
	3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	231.093.896,62	
	4-Diğer Satışların Maliyeti(-)		
	<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>		-3.916.379,54
<b>E-</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>		5.595.005,52
	1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)		
	2-Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	617.650,17	
	3-Genel Yönetim Giderleri(-)	4.977.355,35	
	<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>		-9.511.385,06
<b>F-</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		1.247.885,26
	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
	2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
	3-Faiz Gelirleri	77.436,34	
	4-Komisyon Gelirleri		
	5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
	6-Menkul Kıymet Satış Karı		
	7-Kambiyo Karları	122,30	
	8-Reeskont Faiz Gelirleri		
	9-Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	1.170.326,62	
<b>G-</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR</b>		5.144,53
	1-Komisyon Giderleri		
	2-Karşılık Giderleri		
	3-Menkul Kıymet Satış Zararı		
	4-Kambiyo Zararları	5.144,53	
	5-Reeskont Faiz Giderleri		
	6-Diğer Olağan Gider Zararları		
<b>H-</b>	<b>FINANSMAN GİDERLERİ(-)</b>		
	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
	2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		-8.268.644,33
<b>I-</b>	<b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		2.417.048,65
	1-Önceki Dönem Gelir Ve Karlar	181.142,36	
	2-Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	2.235.906,29	
<b>J-</b>	<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)</b>		4.974.430,02
	1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARAR(-)		
	2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARAR(-)	3.227.976,51	
	3-DİĞER OLADANDIŞI GİD.ZARAR(-)	1.746.453,51	
	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>		-10.826.025,70
<b>K-</b>	<b>DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI(-)</b>		
	<b>DÖNEM ZARARI</b>		-10.826.025,70

**BUGSAS A.S.**  
**31.12.2014 TARİHLİ NAKİT AKIM TABLOSU**

		Önceki Dönem	Cari Dönem
A-	DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	1,042,263.96	0.00
		0.00	0.00
B-	DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞİ	95,908,748.26	0.00
		0.00	0.00
1-	Satışlardan Elde Edilen Nakit	156,158,983.72	0.00
a)	Net Satışlar	227,177,517.08	0.00
b)	Ticari Alacaklardaki Azalışlar	-35,509,266.68	0.00
c)	Ticari Alacaklardaki Artışlar(-)	-35,509,266.68	0.00
2-	Diğ.Fal.Olağ.Gel ve Kar.Dol.Sağ.Nakit	1,247,885.26	0.00
3-	Olağan Dışı Gel. ve Kar.Sağ.Nakit	0.00	0.00
4-	Kıs.Vd.Yb.Ky.Art.Sağ.Nk.(Al.ilg.olmy)	0.00	0.00
a)	Menkul Kıymet İhraçlarından	0.00	0.00
b)	Alınan Krediler	0.00	0.00
c)	Diğer Artışlar	0.00	0.00
		0.00	0.00
5-	Uz.Vd.Yab.Kay.Art.Sağ.Nk(Al.ilg.olmy)	-41,498,120.72	0.00
		0.00	0.00
a)	Menkul Kıymet İhraçlarından	0.00	0.00
b)	Alınan Krediler	0.00	0.00
c)	Diğer Artışlar	-41,498,120.72	0.00
6-	Sermaye Artışından Sağlanan Nakit	-20,000,000.00	0.00
		0.00	0.00
7-	Hisse Sen.İhraç Primlerinden Sağ.Nakit	0.00	0.00
		0.00	0.00
8-	Diğer Nakit Girişleri	0.00	0.00
		0.00	0.00
C-	DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI	173,812,034.82	0.00
		0.00	0.00
1-	Maliyetlerden Kay.Nakit Çıkışları	232,611,497.95	0.00
		0.00	0.00
a)	Satışların Maliyeti	231,093,896.62	0.00
b)	Stoklardaki Artışlar	32,424.73	0.00
c)	Tic.Borç. ( Alımlardan Kay.) Azalışlar	1,485,176.60	0.00
d)	Tic.Borç.( Alımlardan Kay. ) Artış , ( - )	0.00	0.00
e)	Amort.ve Nak.Çık.Gerekirmeyen Gid. ( - )	0.00	0.00
f)	Stoklardaki Azalışlar ( - )	0.00	0.00

2-	Faal.Gider.İlişkin Nak.Çıkışları	5,595,005.52	0.00
a)	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0.00	0.00
b)	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	617,650.17	0.00
c)	Genel Yönetim Giderleri	4,977,355.35	0.00
3-	Diğ.Fal.Olğ.Gid.ve Zar.İliş.Nak.Çık.	5,144.53	0.00
a)	Diğ.Faal.İlg.Olğ.Gid.ve Zararlar ( - )	5,144.53	0.00
b)	Amort.ve Nk.Ck.G.meyen Dg.Gd.ve Zr. ( - )	0.00	0.00
		0.00	0.00
4-	Finansman Gid.Dol.Nak.Çıkışları	0.00	0.00
5-	Olğ.Dışı Gid.ve Zar.Dol.Nak.Çıkışı	4,974,430.02	0.00
a)	Olağan Dışı Gider ve Zararlar	4,974,430.02	0.00
b)	Amort.ve Nk.Çık.G.meyen Dg.Gd.ve Zr. ( - )	0.00	0.00
		0.00	0.00
6-	Duran Varlık Yat.İlişkin Nakit Çıkışı	-47,434,287.10	0.00
7-	Kıs.Vd.Yab.Kay.Ödem. ( Al.İlg.Olmayan )	0.00	0.00
		0.00	0.00
a)	Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	0.00	0.00
b)	Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	0.00	0.00
c)	Diğer Ödemeler	0.00	0.00
		0.00	0.00
8-	Uzun Vad.Yab.Kay.Öd. ( Al.İlg.Olmayan )	0.00	0.00
a-	Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	0.00	0.00
		0.00	0.00
9-	Ödenen Vergi ve Benzerleri	-21,939,756.10	0.00
10-	Ödenen Temettüleri	0.00	0.00
		0.00	0.00
11-	Diğer Nakit Çıkışları	0.00	0.00
		0.00	0.00
D-	DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU	-76,861,022.60	0.00
E-	NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞ	-77,903,286.56	0.00



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>