



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİNTED BURSA İNSAN KAYNAKLARI TAAHHÜT EĞİTİM DANIŞMANLIK HİZMETLERİ İMAR İNŞAAT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

2021 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2022



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu	2
Tablo 2: İştirakler Tablosu	3

KISALTMALAR

A.Ş : Anonim Şirket

BİNTED A.Ş : Binted Bursa İnsan Kaynakları Taahhüt Eğitim Danışmanlık Hizmetleri İmar İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi

TMS : Türkiye Muhasebe Standartları

BOBİ FRS : Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Alınan Uzun Vadeli Sipariş Avanslarının Vadesine Uygun Hesaplarda Takip Edilmemesi
2. İcra Dairesine Yatırılan Teminatın Personel Avansları Hesabında İzlenmesi
3. Muhtelif Varlıkların İlgili Hesaplarda Takip Edilmeyerek Doğrudan Giderleştirilmesi
4. Ortak Olunan Şirketten Alacağın İştiraklerden Alacaklar Hesabında İzlenmesi
5. Şirkette Mevcut Olmayan Muhtelif Varlıkların Duran Varlık Hesaplarında Kayıtlı Bulunması
6. Taksitlendirilmiş Kamu Borcunun Bir Yıldan Uzun Vadeli Kısmının Vadesine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi
7. Uzun Vadeli Borçların Vadesine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi
8. Vadesi Geçen Kısa Vadeli Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında İzlenmemesi
9. Verilen Depozito ve Teminatların Vadesine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Binted Bursa İnsan Kaynakları Taahhüt Eğitim Danışmanlık Hizmetleri İmar İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi (BİNTED A.Ş), Bursa Büyükşehir Belediyesi, Osmangazi Belediyesi, Yıldırım Belediyesi, Nilüfer Belediyesi ile Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından, mülga 1580 sayılı Belediye Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 1991 yılında kurulmuş olup 25.07.1991 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir. Limited şirket olarak kurulmuş, cari hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilen nev'i değişikliği ile anonim şirket olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

BİNTED A.Ş'nin faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde geniş bir biçimde tanımlanmış olup özetle firmalar adına ihtiyaç duyulan yönetici, teknik personel, büro elemanı, işçi vb. personelin bulunması, seçimi, işe alınmasında danışmanlık yapmak, konut, toplu konut, özel okul özel hastane kreş bakım evleri gibi sosyal ve sportif tesisler ve turizm tesisleri, yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek, satmak, kiralamak ve bunlarla ilgili imar, altyapı, kontrollük, müşavirlik işlerini yürütmek, kredi temin etmek, rehin ve ipotek işlemleri yürütmek, konusu ile ilgili resmi özel ve tüzel kişiler tarafından açılan her nevi ihaleye katılmak, aldığı taahhüt ve diğer işleri yapmak, yaptırmaktır. Şirket bu kapsamda Bursa Büyükşehir Belediyesi ve Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresinin ihtiyacı olan sürekli işçi personeli temin etme, bu idarelere araç kiralama, temizlik, güvenlik ve gayrimenkul alım, satım, kiralama ve benzeri hizmetleri sağlama işleri ile iştigal etmektedir.

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

BİNTED A.Ş, kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini ise temel olarak Türk Ticaret Kanunu, Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Ayrıca Şirket 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, Bursa Büyükşehir Belediyesi ve Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tüzel kişi ortaklıklarını temsilen 5 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri, 19.10.2021 tarihinde tescil edilen şirket ana sözleşmesi ile nev'i değişikliği işlemi doğrultusunda seçilmişlerdir.

Şirketin idari birimleri; İnsan Kaynakları, Muhasebe ve Satınalma, İş Sağlığı ve Güvenliği ile Hukuk Birimlerinden oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2021 tarihi itibarıyla 5132'dir. Çalışan personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

1.3. Mali Yapı

BİNTED A.Ş'nin nominal sermaye tutarı 500.000,00 Türk Lirası olup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

Bursa Büyükşehir Belediyesi, şirketin %72,8 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2021 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu

Pay Sahibinin Unvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Bursa Büyükşehir Belediyesi	364.000,00	72,8
Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü	136.000,00	27,2

BİNTEĞ A.Ş'nin aşağıdaki tabloda yer alan iştirakleri bulunmaktadır.

Tablo 2: İştirakler Tablosu

İştirakin Unvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Burulaş Bursa Ulaşım Toplu Taşım İşletmeciliği San. ve Tic. A.Ş.	569.350.000,00	0,00772646
Bursa Jeotermal Enerji San. ve Tic. A.Ş.	47.200.000,00	4,31
Besaş Ekmek ve Besin San. ve Tic. A.Ş.	36.000.000,00	0,082
Bursa Kültür ve Sanat Ürünleri Tic. A.Ş.	2.300.000,00	17
Burkent Bursa Kent Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	9.000.000,00	0,1

Şirketin amacı, insan kaynaklarına yönelik faaliyetlerin yürütülmesidir. Bu nedenle şirketin ana gelirleri, hissedarı durumunda olan idarelere verilmekte olan personel çalıştırmaya dayalı hizmetlere ilişkin gelirlerdir. Bunun yanında vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirleri de şirketin önemli gelir kalemidir.

Gelir tablosundan, dönem net kârının son üç yılda nominal olarak azaldığı anlaşılmaktadır. Bu durumun sebebi; 2020 yılında satış maliyetinin, brüt satışlardaki artıştan daha fazla artması, 2021 yılında ise satış maliyetlerinin ve faaliyet giderlerinin brüt satışlardaki artıştan daha fazla artması olarak değerlendirilmektedir.

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) Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 tarihinde yayımlanmış ve 01.01.1994 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Şirketin tabi olduğu muhasebe sistemi (1) Seri 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, 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 hazırlamakla yükümlüdürler.

Şirket, 29.07.2017 tarih ve 30138 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (56) Sıra no.lu Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Hakkında Tebliğ ile Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olup BOBİ FRS'de öngörülen finansal tabloları (finansal durum tablosu, kâr veya zarar tablosu, öz kaynak 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

Şirketin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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

Şirket, 5018 sayılı Kanun'a ve dolayısıyla bu Kanun'un iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabi değildir. Bu nedenle Şirket'te bu Kanun ve alt mevzuatı ile belirlenen iç kontrole ilişkin usul ve esaslara uygun bir iç kontrol sistemi mevcut değildir.

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet gösterdiğinden iç kontrol sisteminin de bu kapsamda değerlendirilmesi gerekmektedir. 6102 sayılı Kanun'un yönetim ve temsil ile ilgili esaslar başlığı altında yönetim kurulunun görev dağılımını düzenleyen 366'ncı maddesinin ikinci fıkrasında işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulatmak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kuralabileceği belirtilmiş ve bu suretle şirketlerde denetim komitelerinin kurulabilmesi 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 yükümlü kılınmıştır. Aynı maddede diğer şirketlerde ise denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi hâlinde bu komitenin derhâl kurulacağı ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda vereceği hükme bağlanmıştır. Komitenin, yönetim kuruluna her iki ayda bir vereceği bu raporda durumun değerlendirileceği, varsa tehlikelere işaret edileceği, çarelerin gösterileceği ve raporun denetçiye de yollanacağı hükme bağlanmıştır. Söz konusu hükümler değerlendirildiğinde 6102 sayılı Kanun'da şirketler için iç kontrol sistemi oluşturulmasına ilişkin bir zorunluluk öngörülmemiştir.

Şirket'te standartları belirlenmiş bir iç kontrol sistemi mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Binted Bursa İnsan Kaynakları Taahhüt Eğitim Danışmanlık Hizmetleri İmar İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketinin (BİNTED A.Ş) 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: Alınan Uzun Vadeli Sipariş Avanslarının Vadesine Uygun Hesaplarda Takip Edilmemesi

Bir yıldan uzun müddetli alınan sipariş avansları 440 Alınan Sipariş Avansları Hesabı yerine 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabında takip edilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" bölümünün "C-Hesap Planı Açıklamaları" başlığı altında; işletmenin satış maksadıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği vadesi bir yılı aşmayan avansların 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabında, işletmenin satış sözleşmesine dayanarak mal ve hizmetin tesliminden önce tahsil ettiği vadesi bir yılı aşan avansların ise 440 Alınan Sipariş Avansları Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Şirket mali tabloları incelendiğinde; geçmiş yıllardan devrederek gelen ve uzun vadeli alınmış olan 33.901,46 TL avansın 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabında izlendiği görülmüştür. Bu sebeple bilançoda 340 nolu hesap 33.901,46 TL fazla, 440 nolu hesap ise aynı tutarda noksan gözükmektedir.

Alınan avansların vadelerine binaen doğru hesapta izlenmesi gerekmektedir. Kamu İdaresi, düzeltme kaydının 2022 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir.

BULGU 2: İcra Dairesine Yatırılan Teminatın Personel Avansları Hesabında İzlenmesi

Verilen mahkeme kararının tehir-i icra talepli olarak temyiz edilmesi neticesinde ödenmiş bulunan teminat bedelleri, 136/236 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı yerine 196 Personel Avansları Hesabında izlenmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" bölümünün "C-Hesap Planı Açıklamaları" başlığı altında; ticari olmayıp yukarıda sayılan hesaplardan herhangi birine dahil edilemeyen alacaklardan, en çok bir yıl içinde tahsil edilmesi düşünülen alacakların 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında, bir yıldan uzun sürede tahsil edilmesi düşünülen alacakların 236 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında takip edileceği belirtilmiş olup, personel ile işçilere maaş, ücret ve yolluklarına mahsuben önceden ödenen avansların ise 196 Personel Avansları Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; işten çıkarılmış personeller tarafından açılan iki ayrı davada Şirket aleyhine karar verildiği ve Şirketin bu kararları tehir-i icra talepli olarak temyiz etmesi neticesinde icra dairelerine 133.300 TL teminat bedeli yatırdığı görülmüştür. Bu teminatlardan 29.300 TL 2018'den beri, 104.000 TL ise cari yıldan itibaren 196 Personel Avansları Hesabında izlenmektedir.

İcra dairesine yatırılmış bulunan ve diğer çeşitli alacak sınıfında bulunan teminat bedellerinin hatalı hesapta takip edilmesi sebebiyle, bilançoda 196 Personel Avansları Hesabı 133.300 TL fazla, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı 104.000 TL ve 236 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı da 29.300 TL noksan gözükmektedir.

Kamu İdaresi, düzeltme kaydınının 2022 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir.

BULGU 3: Muhtelif Varlıkların İlgili Hesaplarda Takip Edilmeyerek Doğrudan Giderleştirilmesi

Yıl içinde tedariki gerçekleştirilen bazı varlıklar 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 260 Haklar Hesabına kaydedilmeyerek doğrudan gider gösterilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" bölümünün "C-Hesap Planı Açıklamaları" başlığı altında; üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların eklentilerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında, işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıkların 255 Demirbaşlar Hesabında ve herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan patent, lisans gibi hakların ise 260 Haklar Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; yıl içinde tedariki gerçekleştirilmiş bulunan 2.115 TL'lik ofis programının, 4.375 TL'lik fare ile klavyenin, 5.060 TL'lik el tarayıcısının ve 2802 TL'lik modemin alakalı hesaplarda izlenmeyerek gider kaydedildiği görülmüştür. Bu sebeple bilançoda 253 Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı 5.060 TL, 255 Demirbaşlar Hesabı 7.177 TL , 260 Haklar Hesabı 2.115 TL noksan ve 630 Giderler hesabına yapılan kayıt nedeniyle bilançoda 590 Dönem Net Kârı Hesabı ile gelir tablosunda Dönem Kârı kalemi 14.352 TL noksan gözükmektedir.

Faydalı ömrü bir yıldan fazla olan varlıkların ilgili duran varlık hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Ortak Olunan Şirketten Alacağı İştiraklerden Alacaklar Hesabında İzlenmesi

Binted A.Ş'nin % 4,31 oranında sermaye payı ile ortağı olduğu Bursa Jeotermal Enerji A.Ş'den olan alacağı, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı yerine 132 İştiraklerden Alacaklar Hesabında takip edilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" bölümünün "C-Hesap Planı Açıklamaları" başlığı altında; herhangi bir ticari sebebe dayanmayan alacaklardan, ortaklardan olan alacakların 131 Ortaklardan Alacaklar Hesabında, iştiraklerden olan alacakların 132 İştiraklerden Alacaklar Hesabında, bağlı ortaklıklardan olan alacakların 133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar Hesabında ve yukarıda sayılan hesaplardan herhangi birine dahil edilemeyen alacakların ise 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Binted A.Ş'nin Bursa Jeotermal Enerji A.Ş'deki sermaye payı iştirak sayılması için gereken %10'dan az olup, sermaye payı doğru olarak 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında izlenmekte ve söz konusu şirketin Binted A.Ş'de herhangi bir ortaklığı bulunmamaktadır. Ancak bahse konu şirketten olan 4.294.589,66 TL tutarındaki alacak 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı yerine 132 İştiraklerden Alacaklar Hesabında izlenmiştir. Bu sebeple bilançoda 132 İştiraklerden Alacaklar Hesabı 4.294.589,66 TL fazla, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı aynı tutarda noksan gösterilmiştir.

Ortak olunan şirketlerden olan alacakların, şirketlerdeki sermaye payı ve oy hakkı dikkate alınarak doğru hesaplarda izlenmesi gerekmektedir. Kamu İdaresi, düzeltme kaydının 2022 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir.

BULGU 5: Şirkette Mevcut Olmayan Muhtelif Varlıkların Duran Varlık Hesaplarında Kayıtlı Bulunması

253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında kayıtlı bulunan 80.773,78 TL, 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı bulunan 1.444.841,20 TL, 260 Haklar Hesabında kayıtlı bulunan 37.026,52 TL ve 264 Özel Maliyetler Hesabında kayıtlı bulunan 627.874,85 TL tutarında varlık fiziki olarak Şirkette mevcut değildir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" bölümünün "C-Hesap Planı Açıklamaları" başlığı altında; üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların eklentilerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında, işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıkların 255 Demirbaşlar Hesabında, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan patent, lisans gibi hakların ise 260 Haklar Hesabında ve kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya iktisadi değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkulün kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların bedellerinin ise 264 Özel Maliyetler Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Fiilen işletmede yer almayan veyahut kullanım hakkı Şirkette olmayan; kamera takımları, temizlik makinaları, şube demirbaşları, bilgisayar programları, internet alan adları ve kongre merkezi hususi maliyetleri gibi varlıkların muhasebe kayıtlarında takip edilmesi sebebiyle; bilançoda 253 Hesabı 80.773,78 TL, 255 Hesabı 1.444.841,20 TL, 260 Hesabı 37.026,52 TL ve 264 Hesabı 627.874,85 TL fazla gözükmektedir.

Kamu İdaresi cevabında, söz konusu varlıkların şirket merkezinin de içinde bulunduğu mülkiyeti Büyükşehir Belediyesine ait Atatürk Kongre Kültür Merkezi yerleşkesinin şirket tarafından işletilmesi sürecinde edinilen duran varlıklar olduğu, bahse konu varlıkların Bursa Büyükşehir Belediyesinin kullanımında olduğu, kısmen Şirket tarafından da kullanıldığı ve bahse konu varlıkların 2022 yılı içinde Bursa Büyükşehir Belediyesine devredileceği belirtilmiştir.

İşletme envanterinde yer almayan söz konusu varlıkların ilgili duran varlık hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

BULGU 6: Taksitlendirilmiş Kamu Borcunun Bir Yıldan Uzun Vadeli Kısımının Vadesine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

Kamuya ait olan taksitlendirilmiş borcun bir yıldan daha uzun bir müddette ödenecek olan kısmı 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı yerine 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı

Açıklamaları” bölümünün “C-Hesap Planı Açıklamaları” başlığında; kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve yükümlülükler ile erteleme ve taksitlendirme süresi bilanço tarihinde bir yıldan az olan vergi ve yükümlülüklerin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksite bağlanmış olup bir yıldan daha uzun bir sürede ödenecek olan kısmının 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında takip edileceği belirtilmiştir.

Şirket, taksitlendirilmiş olan borcun vadesi bir yıldan uzun olan 22.115.646,30 TL tutarındaki kısmını 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında takip ettiğinden; bilançoda 438 nolu hesap 22.115.646,30 TL noksan, 368 nolu hesap aynı tutarda fazla gözükmektedir.

Borçların vadelerine göre doğru hesapta takip edilmesi gerekmektedir. Kamu İdaresi, düzeltme kaydının 2022 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir.

BULGU 7: Uzun Vadeli Borçların Vadesine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

Vadesi bir yıldan uzun olan muhtelif senetsiz borçlar 420 Satıcılar Hesabı yerine 320 Satıcılar Hesabında izlenmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin “Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları” bölümünün “C-Hesap Planı Açıklamaları” başlığında; işletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan bir yıldan daha az bir süreli senetsiz borçların 320 Satıcılar Hesabında, İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan vadelerine bir yıldan fazla süre bulunan senetsiz borçların ise 420 Satıcılar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; geçmiş yıllardan devrederek gelen ve vadesi bir yıldan uzun olan 2.775.682,83 TL borcun 320 Satıcılar Hesabında takip edildiği görülmüştür. Bu sebeple bilançoda 320 Satıcılar Hesabı 2.775.682,83 TL fazla, 420 Satıcılar Hesabı ise aynı tutarda noksan gözükmektedir.

Senetsiz borçların vadelerine binaen doğru hesapta takip edilmesi gerekmektedir. Kamu İdaresi, 2.775.682,83 TL tutardaki borcun 2022 yılı içinde ödendiğini ve hesabın kapatıldığını belirtmiştir.

BULGU 8: Vadesi Geçen Kısa Vadeli Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

Vaktinde tahsil edilememiş olan kısa vadeli alacaklar 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı yerine 120 Alıcılar Hesabında takip edilmektedir.

26.12.1992 tarih ve mükerrer 21447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" bölümünün "C-Hesap Planı Açıklamaları" başlığında; bir yıldan kısa vadeli senetsiz alacakların 120 Alıcılar Hesabında, ödeme süresi geçmiş ve bu sebeple vadesi birkaç kez uzatılmış bulunan bir yıldan kısa müddetli senetli veyahut senetsiz alacakların ise 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Şirketin mali tabloları incelendiğinde; uzun müddettir tahsil edilemeyen ve vadesi geçmiş bulunan 25.047,49 TL tutarında alacağın 120 Alıcılar Hesabında izlendiği görülmüştür. Vadesinde tahsil edilememiş olan alacakların ihtiyatlılık gereği şüpheli alacak olarak değerlendirilmesi ve buna ilişkin hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Bu sebeple bilançoda 120 nolu hesap 25.047,99 TL fazla, 128 nolu hesap ise aynı tutarda noksan gözükmektedir.

Kamu İdaresi, düzeltme kaydının 2022 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir.

BULGU 9: Verilen Depozito ve Teminatların Vadesine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

Bir yıldan uzun süreli verilen depozito ve teminatlar 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" bölümünün "C-Hesap Planı Açıklamaları" başlığı altında; üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak en fazla bir yıl veya işletmenin normal faaliyet dönemi süresince geri alınmak üzere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izleneceği ifade edilmiştir. Yine aynı başlıkta; üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi ve bir akdin karşılığı olarak, geri alınmak üzere verilen, bir yıldan uzun süreli depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin bir duran varlık hesabı olan 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Şirketin mali tabloları incelendiğinde; geçmiş yıllardan devrederek gelen 496.949,19 TL tutarındaki bir yıldan uzun vadeli depozito ve teminatın 126 Verilen Depozito ve Teminatlar

Hesabında takip edildiği görülmüştür. Bu sebeple bilançoda 126 nolu hesap 496.949,19 TL fazla, 226 nolu hesap ise aynı tutarda noksan gözükmektedir.

Verilen depozito ve teminatların vadelerine binaen doğru hesapta izlenmesi gerekmektedir. Kamu İdaresi, düzeltme kaydının 2022 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>