



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

PERAŞ DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ PERSONEL TEMİZLİK ULAŞIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

2023 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2024



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.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Şirketin Yönetim Kurulu başkan ve üyelerine ait bilgiler	2
Tablo 2: Sermaye ve Ortaklık Tablosu	3
Tablo 3: Çok Yıllı Gelir Tablosu	3

KISALTMALAR

AB	: Avrupa Birliği
BKK	: Bakanlar Kurulu Kararı
DESKİ	: Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
PERAŞ	: Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel, Temizlik, Ulaşım Sanayi ve Ticaret A.Ş.
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
TFRS	: Türkiye Finansal Raporlama Standartları
TMS	: Türkiye Muhasebe Standartları

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Denizli Ticaret Odası'na 13.05.2016 tarihinde 38839 sicil numarası ile tescil ve kayıtlı bulunan PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel, Temizlik, Ulaşım Sanayi ve Ticaret A.Ş. 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 26'ncı ve Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 50.000,00 TL sermaye ile kurulmuş olup hisselerinin %99'u Denizli Büyükşehir Belediyesine, %1 hissesi ise Denizli Büyükşehir Belediyesinin bağlı kuruluşu olan Denizli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'ne (DESKİ) aittir.

Şirketin faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde gösterilmiş olup Şirketin esas amacı, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin (KHK) EK 20'inci maddesinde belirtilen Denizli Büyükşehir Belediyesi ile DESKİ'nin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini ifa etmektir.

Şirketin şubesi olmayıp merkez adresi Çamlaraltı Mah. Kınıklı Cad. No:6 Pamukkale / Denizli'dir.

Şirket özel hukuk hükümlerine tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini 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.

Şirketin yönetim kurulu, Denizli Büyükşehir Belediyesi tüzel kişi ortaklığını temsilen 1 başkan, 1 başkan yardımcısı ve 3 yönetim kurulu üyesi olmak üzere toplam 5 üyeden oluşmaktadır. Şirketin yönetimi ve faaliyetleri ana sözleşmeye uygun olarak Yönetim Kurulu kararları doğrultusunda icra edilmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş bir anonim 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 Kanun’la öngörölmüş zaruri bir organdır.

Şirketin yönetim ve karar organı olan yönetim kurulu, Denizli Büyükşehir Belediyesi tüzel kişi ortaklığını temsilen 1 başkan, 1 başkan yardımcısı ve 3 yönetim kurulu üyesi olmak üzere toplam 5 üyeden oluşmakta ve şirket faaliyetleri Yönetim Kurulu kararları doğrultusunda icra edilmektedir. Mevcut Yönetim Kurulunun tamamının görev süreleri 29.12.2022-12.12.2024 tarihleri arasındadır. Şirketi temsil ve ilzamında, Yönetim Kurulu Başkanı Ali Değirmenci ile Yönetim kurulu Üyeleri Seval Gebeş ve Serhat Akbulut’tan herhangi birisiyle müştereken yetkili kılınmıştır.

Tablo 1: Şirketin Yönetim Kurulu başkan ve üyelerine ait bilgiler

Adı-Soyadı	Görevi	Göreve Başlama Tarihi	Görev Bitiş Tarihi
Ali Değirmenci	YK Başkanı	29.12.2022	12.12.2024
Seval Gebeş	YK Başkan Yrd.	29.12.2022	12.12.2024
Serhat Akbulut	YK Üyesi	29.12.2022	12.12.2024
Ali Aydın	YK Üyesi	29.12.2022	12.12.2024
Turgut Özkan	YK Üyesi	29.12.2022	12.12.2024

Şirket insan kaynakları faaliyetlerini şirket merkezinden yürütmektedir.

Şirket bünyesinde 31.12.2023 tarihi itibarıyla, Denizli Büyükşehir Belediyesinde 2130 daimi işçi personel, Denizli Su ve Kanalizasyon İdari Genel Müdürlüğünde de 900 daimi işçi personel çalışmaktadır.

Şirket çalışanları; 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortaları Kanunu hükümlerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel, Temizlik, Ulaşım Sanayi ve Ticaret A.Ş. 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu’nun 26’ncı ve Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 50.000,00 TL sermaye ile kurulmuş olup hisselerinin %99’u Denizli Büyükşehir Belediyesine, %1 hissesi ise Denizli Büyükşehir Belediyesinin bağlı kuruluşu olan DESKİ’ye aittir. Sermaye tutarı olan 50.000,00 TL nin tamamı ödenmiştir.

Tablo 2: Sermaye ve Ortaklık Tablosu

Pay Sahibinin Adı, Soyadı/Ünvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Denizli Büyükşehir Belediyesi	49.500,00	99
DESKİ	500,00	1

Şirketin en büyük gelir kaynağı, Denizli Büyükşehir Belediyesi ile DESKİ'nin 375 s. KHK'nın Ek 20'nci maddesine göre hizmet alımı yöntemiyle personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri karşılığı elde ettiği gelirler olup Avrupa Birliği (AB) fonları, yardımlar, borçlanma vb kaynaklardan herhangi bir geliri bulunmamaktadır.

Şirketin 2022 ve 2023 yıllarına ait Gelir Tablosu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: Çok Yıllı Gelir Tablosu

(31.12.2023 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU						
PERAŞ DENİZLİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ PERSONEL A.Ş.						
Sayfa No : 1 / 1						
ACIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM (2022)		CARİ DÖNEM (2023)			
A - BRÜT SATIŞLAR		367.418.983,6		838.217.269,1		0
1 - Yurtiçi Satışlar	366.843.763,1		836.891.882,3			
3 - Diğer Gelirler	575.220,49		1.325.386,77			
C - NET SATIŞLAR		367.418.983,6		838.217.269,1		0
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(358.193.878,7		(822.773.663,2		0)
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(358.193.878,7		(822.773.663,2			
	5)		0)			
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		9.225.104,89		15.443.605,90		
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(6.927.693,90)		(15.442.411,03)
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.927.693,90)		(15.442.411,03			
)			
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		2.297.410,99		988.618,68		1.194,87
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		220.422,99		988.618,68		
3 - Faiz Gelirleri	177.511,72		988.618,68			
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	42.911,27					
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		2.517.833,98		106.439,90		989.813,55
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR				106.439,90		
2 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar				106.439,90		
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(7.543.763,35)		(97.407,44)		
3 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(7.543.763,35)		(97.407,44)			
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		(5.025.929,37)		998.846,01		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		(5.025.929,37)		998.846,01		

Gelir tablosuna bakıldığında; net satışların 2022 yılına göre 2023 yılında arttığı görülmektedir. Şirket 2022 yılında zarar etmesine rağmen 2023 yılını 998.846,01 TL kar ile kapatmıştır.

Şirket bütçesi içinde gösterilmeyen sosyal tesisler, döner sermaye, şirketler, özel hesaplar vb. bulunmamaktadır.

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 Numaralı 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 numaralı 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. 2022 yılı Aktif Toplamı 14,008,700 TL veya Net Satışlar Toplamı 28,016,300 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2023 yılında 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 (TMS) 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 Kanununun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olacak işletmeleri belirleme yetkisi Cumhurbaşkanına aittir. 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında (BKK) (ve söz konusu kararın yerini alan 30.11.2022 tarihli 2022/6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında) bağımsız denetime tabi olacak şirketlere ilişkin ölçütler belirlenmiştir. PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel, Temizlik, Ulaşım Sanayi ve Ticaret A.Ş. bu kapsamda bağımsız denetime tabi olup 2021 ve 2022 yıllarına ait denetimleri iki ayrı Bağımsız Denetim firmasına yaptırılmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde faaliyetini sürdüren özel tüzel kişiliğe sahip PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel, Temizlik, Ulaşım Sanayi ve Ticaret A.Ş. nin muhasebe kayıtları tek düzen muhasebe sistemine göre yapılmaktadır. Tutulan defterler ile mali tablo ve raporları da yine Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda hazırlanmaktadır.

PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel, Temizlik, Ulaşım Sanayi ve Ticaret A.Ş., Tekdüzen Hesap Planı'na göre kayıtlarını muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, 13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre, tabi oldukları defter tutma yükümlülüğü gibi muhasebe ve muhasebe işlemlerine esas belgelere ilişkin hükümlere tabidir.

Anonim şirketlerin düzenleyebileceği mali tablolar 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Kanun'dan alınan yetkiye dayanılarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 175 ve mükerrer 257'nci maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığınca çıkarılan 1 Sıra numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde belirtilen mali tablolar; "Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Fon Akım Tabloları, Nakit Akım Tablosu, Kâr Dağıtım Tablosu, Öz Kaynaklar Değişim Tablosu." olarak belirtilmiştir. PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel, Temizlik, Ulaşım Sanayi ve Ticaret A.Ş. belirtilen bu tablolardan Bilanço ve Gelir Tablosunu hazırlamıştır.

Şirket maliyet hesaplarının muhasebeleştirilmesi işlemlerini 7/A muhasebe sistemine göre yürütmekte, finansal raporlamasını ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) kapsamında üretmektedir.

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 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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun Kapsam başlıklı 2'nci maddesinde; Bu Kanunun, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahallî idarelerden oluşan genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrolünü kapsadığı, Tanımlar başlıklı 3'üncü maddesinde de; Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, uluslararası sınıflandırmalara göre belirlenmiş olan, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahallî idareler olduğu, Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, Bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerini; Düzenleyici ve denetleyici kurumların, bu Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan kurumları; Sosyal güvenlik kurumlarının, bu Kanuna ekli (IV) sayılı cetvelde yer alan kamu kurumlarını ve Mahallî idarelerin de, yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareleri ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıya alınan Kanun hükmü doğrultusunda Şirketler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu kasamında değildir.

Ayrıca 31.12.2005 tarih ve 26040 3.mükerrer nolu Resmî Gazetede yayınlanan İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar'ın Amaç ve kapsam başlıklı 1'inci maddesinde; Bu Usul ve Esasların amacının, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemek olduğu ifade edilmiş olup bu madde hükmü gereğince de Şirketler bu Usul ve Esaslara tabi olmamaktadır.

Şirketler hem 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa ve hem de İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar'a tabi olmadığından Şirketlerin İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol faaliyetlerinin yürütülmesi zorunluluğu bulunmamaktadır. Dolayısıyla Kurumun 5018 sayılı Kanun ile getirilen Stratejik plan ve performans programı hazırlama, performans ölçüm sistemi kurma ve iç kontrol sistemine ilişkin dokümanları hazırlama gibi yükümlükleri yoktur.

Bu nedenle Kurumun stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemi (İç kontrol sisteminin beş bileşeni olan Kontrol Ortamı Standartları, Risk Değerlendirme Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları) değerlendirilmemiştir. Kaldı ki kurumda içi kontrol sistemi de kurulmamıştır.

Ancak iç kontrol sistemine dair gerek kurumsal birikim, gerekse de uygulamaya yansıyan bir idari faaliyet bulunmasa da, mali sistemin önemli zaaf göstergeleri olan hukuka aykırılıkların, önemli kayıp, kaçak ve yolsuzluk belirtilerinin görülmemesi, Kurumda belirli bir düzeyde kontrol sistemi bulunduğunu ortaya koymaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

PERAŞ Denizli Büyükşehir Belediyesi Personel Temizlik Ulaşım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>