



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BİNGÖL İL ÖZEL İDARESİ**

**BETONSAN A.Ş.**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7



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

Bingöl Betonsan Anonim Şirketi, Bingöl İl Özel İdaresine bağlı, piyasada ticari esaslara göre faaliyet gösteren, tüzel kişiliğe sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

### A- ŞİRKETİN ORGANİZASYON, SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI

- a)- Sermayesi : 80.000,00-TL  
b)- Ortaklık Yapısı : Resmi ve Özel Ortaklığı

Finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetim organının analizi ve değerlendirmesi, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi, belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu :

Şirketin 2015 yılını 38.190,34 TL zarar ile kapatmıştır. Aktif toplamı 748.013,60TL olup karşılığında 742.461,37TL tutarında Öz Kaynak bulunmaktadır. Şirketin Sabit Kıymetleri yoktur, bu kıymetler için ayrılan amortisman yoktur.

Geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, kârlılığı ve borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler ve ileriye dönük beklentiler:

	<u>2014 Yılı</u>	<u>2015 Yılı</u>
Dönem Karı / (Zararı)	41.067,47	(- 38.190,34)
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yük.	8.213,49	-
Dönem Net Karı / (Zararı)	32.539,98	(- 38.190,34)

BİNGÖL BETONSAN ANONİM ŞİRKETİ BİLANÇO(01.01.2015-31.12.2015)			
AKTİF ( VARLIKLAR )		PASİF(KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	748.013,60	<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	5.552,23
<b>HAZİR DEĞERLER</b>	640.712,96	<b>MALİ BORÇLAR</b>	0,00
BANKALAR	640.712,96	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	4.971,42
<b>TİCARİ ALACAKLAR</b>	94.368,00	ORTAKLARA BORÇLAR	800,00
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	94.368,00	PERSONELE BORÇLAR	4.171,42
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	12.932,64	<b>ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	580,81
DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	3.328,72	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	580,81
PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	9.603,92	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	0,00
		<b>III- ÖZ KAYNAKLAR</b>	742.461,37
		<b>ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	119.964,36
		SERMAYE	80.000,00
		SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	39.964,36
		<b>KAR YEDEKLERİ</b>	72.048,29
		YASAL YEDEKLER	16.000,00
		OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	56.048,29
		<b>GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	588.639,06
		GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	588.639,06
		<b>DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	-38.190,34
		DÖNEM NET KARI	0,00
		DÖNEM NET ZARARI (-)	-38.190,34
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	748.013,60	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	748.013,60

<b>BİNGÖL BETONSAN A.Ş GELİR TABLOSU</b>	
	<b>Cari Dönem</b>
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	0,00
<b>D- NET SATIŞLAR</b>	0,00
<b>C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	0,00
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	104.096,35
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	104.096,35
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)</b>	-104.096,35
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	65.906,01
FAİZ GELİRLERİ	65.906,01
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	0,00
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)</b>	-38.190,34
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	0,00
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)</b>	-38.190,34
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)</b>	<b>-38.190,34</b>

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.

- Bilanço.
- Gelir Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 yansıtmışından 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 GÖRÜŞÜ**

Bingöl Betonsan Anonim Şirketi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİNGÖL BETONSAN ANONİM ŞİRKETİ BİLANÇO(01.01.2015-31.12.2015)			
AKTİF ( VARLIKLAR )		PASİF(KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	748.013,60	<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	5.552,23
<b>HAZIR DEĞERLER</b>	640.712,96	<b>MALİ BORÇLAR</b>	0,00
BANKALAR	640.712,96	<b>DİĞER BORÇLAR</b>	4.971,42
<b>TİCARİ ALACAKLAR</b>	94.368,00	ORTAKLARA BORÇLAR	800,00
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	94.368,00	PERSONELE BORÇLAR	4.171,42
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	12.932,64	<b>ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	580,81
DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	3.328,72	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	580,81
PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	9.603,92	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	0,00
		<b>III- ÖZ KAYNAKLAR</b>	742.461,37
		<b>ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	119.964,36
		SERMAYE	80.000,00
		SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	39.964,36
		<b>KAR YEDEKLERİ</b>	72.048,29
		YASAL YEDEKLER	16.000,00
		OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	56.048,29
		<b>GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	588.639,06
		GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	588.639,06
		<b>DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	-38.190,34
		DÖNEM NET KARI	0,00
		DÖNEM NET ZARARI (-)	-38.190,34
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	748.013,60	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	748.013,60

BİNGÖL BETONSAN A.Ş GELİR TABLOSU	
	Cari Dönem
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	0,00
<b>D- NET SATIŞLAR</b>	0,00
<b>C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	0,00
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	104.096,35
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	104.096,35
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)</b>	-104.096,35
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	65.906,01
FAİZ GELİRLERİ	65.906,01
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	0,00
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)</b>	-38.190,34
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	0,00
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)</b>	-38.190,34
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)</b>	<b>-38.190,34</b>

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>