



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BAYRAKLI BELEDİYESİ PERSONEL HİZMETLERİ 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.....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM BULGULARI.....	7

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu	2
Tablo 2: Kredi Kartı İle Yapılan Ödemelerde Tahsilat Süreleri	13
Tablo 3: 2021-2023 Dönemi İhalesiz Gerçekleştirilen Bazı Mal Alımları İle Yapım İşleri....	15

KISALTMALAR

A.Ş	Anonim Şirket
BAYBEL A.Ş	BAYBEL Kentsel Yapı Tasarım Dönüşüm Yenileme Planlama Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
BOBİ FRS	Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı
EKAP	Elektronik Kamu Alımları Platformu
İŞKUR	Türkiye İş Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Borca Batık Durumda Olan Şirketin Diğer Belediye Şirketine Borç Vermesi ve Verilen Borçların Alıcılar Hesabında Takip Edilmesi
2. Şirket Sermayesinin Kaybolması ve Şirket Borca Batık Durumda Olmasına Rağmen Gerekli İşlemlerin Yerine Getirilmemesi
3. Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçeği Yansıtması

B. Diğer Bulgular

1. Kredi Kartı İle Yapılan Ödemelerin Süresinde Banka Hesaplarına Yatırılmaması
2. Bazı Hizmet Alımlarının Yönetim Kurulu Kararıyla İhalesiz Olarak Yapılması
3. Mal Alımları ve Yapım İşlerinin İhalesiz Olarak Gerçekleştirilmesi
4. Para Transferlerinin Bir Personele Tahsisli Telefonda Mobil Bankacılık Uygulamasıyla Gerçekleştirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 11/10/2017 tarihinde tescil edilerek İzmir’de kurulmuştur.

Şirketin esas faaliyet alanı Bayraklı Belediyesine personel temini olmakla beraber; esas sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları çerçevesinde, Bayraklı İlçe sınırları içerisinde düğün organizasyonu ve restoran, kafe, kafeterya işletmeciliği de gerçekleştirilmektedir.

Şirket kamu ve özel hukukuna tabi olarak kurulmuş olup, faaliyetlerini ise temel olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 6098 sayılı 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 öngörölmüş zaruri bir organdır.

Şirketin yönetim organı olan yönetim kurulu 4 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri 25.09.2023 tarihli Genel Kurul kararı ile seçilmişlerdir.

Şirketin idari birimleri; Satın Alma Müdürlüğü, Muhasebe Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve İnsan Kaynakları Müdürlüğü'dür. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2023 tarihi itibarıyla 1297 olup, şirket personelinin önemli bir kısmı da Bayraklı Belediyesinin çeşitli birimlerinde ihtiyaçlara binaen görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin nominal sermaye tutarı 4.050.000,00 Türk Lirası olup sermayesinin tamamı ödenmiştir. Şirketin 31.12.2023 tarihi itibarıyla sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Sermaye ve Ortaklık Tablosu

Pay Sahibinin Unvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Bayraklı Belediyesi	4.050.000,00	100,00

Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin iştiraki bulunmamaktadır.

Şirket, Bayraklı Belediyesine personel hizmeti vermekle birlikte, Bayraklı İlçe sınırları içerisinde düğün salonu ve kafeterya işletmeciliği de yapmaktadır. Şirketin ana gelirlerini de personel hizmeti sağlanmasından elde edilen gelirler ile ticari işletmelerden elde edilen gelirler oluşturmaktadır.

Şirketin 2021 yılı dönem net zararı 16.392.739,79 TL, 2022 yılı dönem net zararı 50.978.713,56 TL, 2023 yılı dönem net zararı da 110.726.108,80 TL olarak gerçekleşmiştir. 2023 yılı dönem net zararı 2022 yılına göre %117,20 oranında artış göstermiştir. Şirketin yıllar itibarıyla zarar etmesinde en önemli etken brüt satış karının genel yönetim giderlerini karşılayamamasıdır.

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.

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 öngörölmüş 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 yükümlölüklerini, 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.

Şirket, 29.07.2017 tarihli 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 öngörölen 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,
- 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

İç kontrol sistemi, şirket yönetimi ile diğer ilgili personel tarafından; işletmenin amaçlarına ulaştığına, faaliyet ve işlemlerin etkin olarak gerçekleştirildiğine, kanun ve düzenlemelere uyulduğuna dair makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanan ve uygulanan bir sistemdir. Bu amaçla, iç kontrol sistemi söz konusu hedeflerin gerçekleştirilmesi açısından tehdit oluşturan faaliyet risklerinin de ortaya konulmasını sağlayacak şekilde tasarlanır ve uygulanır.

COSO (Committee of Sponsored Organisation of Treadway Commission) modeli, iç kontrol sistemini birbiriyle ilgili 5 bileşenden oluşan bir sistem olarak tanımlanmaktadır. Bu kapsamda şirketlerde iç kontrol sistemi;

- a) Kontrol çevresini,
- b) İşletmenin risk değerlendirme sürecini,
- c) Finansal raporlama ve iletişim ile ilgili faaliyet süreçlerini de içeren bilgi sistemlerini,
- ç) Kontrol işlemlerini ve

d) Kontrollerin gözetimini, içerir.

İç kontrol sisteminin tasarımının değerlendirilmesi, iç kontrolün önemli yanlışlıkları önleme, ortaya çıkarma ve düzeltme kapasitesine sahip olup olmadığını belirlemeye yöneliktir.

Şirketlerde kontrol ortamı, işletmenin yönetim fonksiyonu ile iç kontrol sistemi ve bunun önemine ilişkin işletme yönetiminin ve yönetimden sorumlu kişilerin tutum, davranış ve anlayışlarını kapsar. Kontrol ortamı, işletme çalışanlarının iç kontrol sistemiyle ilgili düşüncelerini etkileyerek, iç kontrol sisteminin etkin, disiplinli bir yapıda oluşmasını sağlar.

Şirketin kontrol ortamının tasarımı değerlendirilmiştir ve bunların işletmenin iş akışı ile ilişkileri dikkate alınmıştır. Bu kapsamda, ahlaki ve dürüstlükle ilgili değerlerin uygulanması ve iletişiminden organizasyon yapısına, yetki ve sorumluluk dağılımından insan kaynakları ile ilgili politika ve uygulamalara kadar pek çok husus değerlendirilmiştir.

Şirketlerin finansal raporlama ile ilgili iş süreçlerini ve iletişimi kapsayan bilgi sistemi işletmenin varlık, yükümlülük ve öz sermayesinin doğruluğunu sağlamak üzere, faaliyet ve işlemlerinin izlenmesi, kaydedilmesi, sınıflandırılması ve raporlanmasına ilişkin muhasebe sistemini kapsar. Şirketin finansal tablolarının hazırlanması; uygun finansal raporlama yapısı ile işletmenin faaliyet ve işlemlerinin izlenmesi, kaydedilmesi, analiz edilmesi, özetlenmesi ve doğru bir şekilde finansal tablolara yansıtılması süreçlerini içerir. Bu açıardan bilişim sistemi değerlendirilmiştir.

Şirketlerde kontrol faaliyetleri, şirketlerin amaçlarına ulaşmasını engelleyebilecek risklerin ortaya çıkarılması ve gerekli önlemlerin alınması gibi, işletme yönetiminin talimatlarının uygulanmasını sağlayan usul ve esaslardır. Bu kapsamda; yetkilendirmeler, performansın gözden geçirilmesi, bilgi işleme süreçleri, fiziksel kontroller ve görevlerin ayrılması gibi açıardan kontrol faaliyetleri değerlendirilmiştir.

Ayrıca, bilişim sistemlerine ilişkin kontroller, veri merkezi ve ağ işlemleri, sistem yazılımının edinimi, değişimi ve bakımı, erişim güvenliği ve uygulama sistemi edinimi, geliştirilmesi ve bakımı vb. yönlerden değerlendirilmiştir.

Şirketlerde kontrol faaliyetlerinin gözetimi, kontrollerin tasarım ve işleyişinin zamanında değerlendirilmesi ve şartlara bağlı olarak değişiklikler için önemli düzeltici önlemlerin alınmasını da içeren, iç kontrol sisteminin etkinliğini değerlendiren bir süreçtir.

Şirketin faaliyetleri belirlenerek, bu faaliyetler ile ilgili süreçler ve süreçlerin

performans kriterleri İnsan Kaynakları Müdürlüğü ve ilgili birimdeki personel tarafından takip edilmektedir. Bu süreçlere dayalı olarak görev tanımlarının oluşturulduğu ve birimlerin talimat ve prosedürlerinin hazırlandığı görülmüştür. Ayrıca Şirket tarafından kurulmuş bir iç kontrol veya iç denetim birimi yoktur. Şirket bağımsız denetime tabi olması sebebiyle her yıl denetlenmekte olup bir nevi iç kontrol süreci bu denetimlerce yerine getirilmektedir.

Şirketin geçmiş yıl faaliyet gelirleri ile harcamalarını takip etmek, kar-zarar durumunu ortaya koyabilmek adına mevzuat gereği hazırlanması gereken finansal tablolarının Mart ayında yapılan Genel Kurula sunulduğu görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 2023 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: Borca Batık Durumda Olan Şirketin Diğer Belediye Şirketine Borç Vermesi ve Verilen Borçların Alıcılar Hesabında Takip Edilmesi

Şirketin muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemede, sermayesinin tamamı Bayraklı Belediyesine ait olan bir diğer şirketi BAYBEL A.Ş’ye yapılan ve borç verme mahiyeti taşıyan ödemelerin 120 Alıcılar hesabında takibinin yapıldığı görülmüştür.

Tek düzen hesap planı 120 Alıcılar Hesabında bu hesabın işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan senetsiz alacaklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; 2023 yılı içerisinde 37 adet yevmiye kaydı ile 11.461.313,50 TL'nin BAYBEL A.Ş'ye aktarıldığı, aktarılan bu tutarlarında 120 Alıcılar Hesabında takibinin yapıldığı görülmektedir. Öte yandan mizan kayıtlarının incelenmesinden, önceki yıllarda yapılmış işlemler de dahil edildiğinde 120 Alıcılar Hesabında takibi yapılan, şirketin BAYBEL A.Ş'den 40.791.950,22 TL alacağı mevcut olduğu anlaşılmaktadır. Söz konusu işlemler mal ve hizmet satışı içermediğinden bu tutarların 120 Alıcılar Hesabında takip edilmesi mali tablolarda hataya sebebiyet vermektedir.

Diğer taraftan; şirketin bir diğer belediye şirketine yapmış olduğu bu ödemeler, bir mal veya hizmet satışı içermediğinden, hukuki mahiyeti itibarıyla borç verme işlemidir. 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 27'nci maddesinin 6'ncı fıkrasında;

“Büyükşehir belediyesi ile bağlı kuruluşları, belediye başkanının onayı ile birbirlerinin nakit ihtiyacını karşılayabilir. Bu şekildeki ödünç vermelerde faiz uygulanmaz.”

Düzenlemesine yer verilmişse de, belediye şirketlerinin birbirlerine borç verme işlemlerine ilişkin olarak gerek 5393 sayılı Kanun'da gerekse de 5216 sayılı Kanun'da doğrudan bir düzenlemeye yer verilmediği görülmektedir.

Aynı şekilde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde şirketlerin diğer şirketlere borç vermesine ilişkin doğrudan kısıtlayıcı bir düzenleme de bulunmadığı görülmektedir.

Bununla birlikte; 6102 sayılı Kanun'un yönetim kurulunun temsil ve kapsam sınırlarının belirtildiği 371'inci maddesinde yer alan;

*“(1) Temsile yetkili olanlar **şirketin amacına ve işletme konusuna giren** her tür işleri ve hukuki işlemleri, şirket adına yapabilir ve bunun için şirket unvanını kullanabilirler. Kanuna ve esas sözleşmeye aykırı işlemler dolayısıyla şirketin rücu hakkı saklıdır.*

(2) Temsile yetkili olanların, üçüncü kişilerle, işletme konusu dışında yaptığı işlemler de şirketi bağlar; meğerki, üçüncü kişinin, işlemin işletme konusu dışında bulunduğunu bildiği veya durumun gereğinden, bilebilecek durumda bulunduğu ispat edilsin. Şirket esas sözleşmesinin ilan edilmiş olması, bu hususun ispatı açısından, tek başına yeterli delil değildir.”

Düzenlemesinden hareketle, şirketlerin esas sözleşmelerinde belirtilen amacına ve işletme konusuna girmeyen, önemli miktarda borç alma ve borç verme işlemlerinin şirketler açısından daha üst bir karar organı olan genel kurul tarafından karara bağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Diğer taraftan; şirket bilançosunun incelenmesinden, dönem net zararının 110.726.108,80 TL olduğu, vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş 384.280.580,39 TL vergi ve yükümlülüğünün mevcut olduğu, şirket öz sermayesinin tamamen karşılıksız olduğu görülmektedir. Durum böyle iken; şirketin, BAYBEL A.Ş.'ye yapmış olduğu borç verme işlemlerinde genel kurul kararı alınmadığı görülmektedir. Öte yandan, verilen borçların vadesinin ne olacağı, faiz oranları gibi konularda da bir belirleme yapılmadığı anlaşılmaktadır.

6102 sayılı Kanun'da yer alan düzenlemeler çerçevesinde, şirket tarafından yapılacak borç verme işlemlerinde ödeme koşulları, vade ve faiz oranları gibi hususların genel kurul kararı ile yapılması ve verilecek borçların tek düzen hesap planında yer alan, herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş senetli, senetsiz alacakların takip edildiği 136 Diğer Çeşitli Alacaklar veya vadesine göre 236 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Şirket Sermayesinin Kaybolması ve Şirket Borca Batık Durumda Olmasına Rağmen Gerekli İşlemlerin Yerine Getirilmemesi

Şirket mali tablolarının incelenmesi sonucunda; Şirket sermayesinin yıllar itibariyle gerçekleşen zararlar nedeniyle karşılıksız kaldığı, aktif hesaplarda yer alan toplam tutarın toplam borçları karşılayamayacak duruma geldiği, bir başka deyişle Şirketin “borca batık” durumda olduğu, ancak yönetim kurulu tarafından 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre yapılması gereken işlemlerin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesinde anonim şirketlerde sermayenin kaybı ve borca batık olma durumu ile ilgili detaylı bilgilere yer verilmiştir. Bu kapsamda sermaye ile Kanuni yedek akçeler toplamının yarısının ve üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması ile şirketin borca batık durumda olması hususları ayrı ayrı incelenmiş ve bu kapsamda yönetim kurulu ve genel kurul tarafından yerine getirilmesi gereken hususlar detaylı bir şekilde anlatılmıştır. Söz konusu hususların yerine getirilmemesi durumunda şirketin kendiliğinden sona ermesi ve iflasının istenmek zorunda kalması gibi ağır yaptırımlar ve işlemler öngörülmüştür.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de de konu hakkında detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğ'in ikinci bölümünde “Sermaye Kaybı”, üçüncü bölümünde ise “Sermaye ile Kanuni Yedek Akçeler Toplamının Tamamının Karşılıksız Kalması” durumu detaylı bir şekilde

düzenlenmiş, şirketin aktiflerinin borçlarını karşılayamaması hali “*borca batık olma durumu*” olarak ifade edilmiştir.

Şirketin 2023 yılı Bilançosunda ödenmiş sermaye 4.050.000,00 TL olarak görülmekte olup, kar yedekleri bulunmamaktadır. Dönem net zararı ise 2021 yılında 16.392.739,79 TL, 2022 yılında 50.978.713,56 TL ve 2023 yılında 110.726.108,80 TL olmuştur. Şirket bilançosunda gösterilen rakamların incelenmesinden, sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının tamamının zarar nedeniyle karşılıksız kaldığı anlaşılmaktadır. Söz konusu durumda derhal Kanun’un 376’ncı maddesinin ikinci fıkrasında yer alan hususların tatbik edilmesi gerekirken bu hususların yerine getirilmediği anlaşılmaktadır.

Gerekli iyileştirme çalışmaları ve sermayeye ilişkin zorunlu tutulan işlemlerin yapılmaması, şirketi 2020-2023 yıllarına ilişkin sürede daha da kötü bir duruma sokmuş, şirketin aktiflerinin borca yetmeyecek seviyeye gelerek borca batık duruma düşmesine sebebiyet verilmiştir. Bu aşamada Kanun’un 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasındaki hükümler ile Tebliğ’in üçüncü bölümündeki işlemlerin gerçekleştirilmesi gerekirken; bu hususların gerçekleştirildiğine dair herhangi bir belge ve bilgiye de rastlanmamıştır.

Bununla birlikte kanun koyucu tarafından sadece sermaye kaybının veya borca batık durumunun gerçekleşmesi durumlarına özgü düzenlemeler yapılmamış, söz konusu durumlar hiç oluşmadan da gerekli önlemlerin alınması amacıyla bazı çalışmaların yapılması zorunlu tutulmuştur. Bu kapsamda Kanun’un “Riskin erken saptanması ve yönetimi” başlıklı 378’inci maddesinde 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 pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde doğrudan, diğer şirketlerde ise denetçinin gerekli görüp bunu yazılı olarak bildirmesi üzerine yükümlü tutulmuştur.

Bu kapsamda Şirket tarafından arka arkaya gerçekleşen zararlar dikkate alınmalı ve zarara sebebiyet veren uygulamalardan vazgeçilmelidir. Sürekli olarak zarar sonrası sermaye artışı ile şirket devamlılığının sağlanması da doğru bir yaklaşım değildir.

2023 yılı Gelir Tablosu incelendiğinde brüt satış tutarının, satışların maliyetini ancak karşılayabilecek düzeyde olduğu; buna karşılık faaliyet giderleri sebebiyle 110.726.108,80 TL’lik bir dönem net zararı olduğu görülmektedir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 16 ve 18’inci maddesinde belirtildiği üzere belediye tarafından ticari şekilde işletilmek üzere

kurulan kuruluşlar da tacirdir ve her tacirin, ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekmektedir. Şirketin Genel Yönetim Giderlerinin analiz edilerek Şirketin büyüklüğü ve iş hacmi ile mütenasip düzenlemeler yapılması zararın önlenmesi açısından faydalı bir çalışma olacaktır.

Yukarıda detaylı bir şekilde anlatıldığı üzere Kanunkoyucu, anonim şirketlerin devamlı olarak kontrol altında tutulmasını irade etmiş, bu kapsamda sermayenin yarısının, üçte ikisinin veya tamamının kaybedilmesi durumlarına göre hem Şirketin hem de Şirketle ilgili diğer kişilerin hak ve menfaatlerinin korunması amacıyla ayrı ayrı önlem mekanizmalarının uygulanmasını zorunlu tutmuştur. Bu durumlarla karşılaşıldığında genel kurul derhal konudan haberdar edilmeli ve genel kurul tarafından çeşitli kararlar alınarak kötü gidişatın daha vahim durumlara ulaşmadan önlenmesi sağlanmalıdır. Mezkûr uygulamaların gerçekleştirilmemesi şirketin kendiliğinden sona ermesi veya iflasının istenmesi gibi ağır hükümlerin uygulanmasını zorunlu kılacaktır. Bu nedenle Kanun'da yer alan amir hükümlerin geciktirilmeksizin uygulanması, Şirketin varlığını sürdürebilmesi ve işlemlerinin hukuka uygun olması açısından büyük önem arz etmektedir.

BULGU 3: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçeği Yansıtması

Şirketin muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemede; tesis, makine ve cihazlar hesabında takip edilmesi gereken varlıklarının tamamına muhasebe kayıtlarında yer verilmediği anlaşılmıştır.

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. Tek Düzen Hesap Planının da yer verilen 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında, üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihaz ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçlerinin kullanılacağı belirtilmiştir.

Şirketin muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemede; 253 Hesabında açılış kaydından gelen 20.000,00 tutarında kayıtlı değer görülmektedir. Şirketin işlettiği çok sayıda kafe, kafeterya düğün salonu gibi müessese bulunduğu göz önüne alındığında, bu hesapta takip edilmesi gereken değerlerin tümüne yer verilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında, envanter çalışmalarının yapılarak 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına gerekli kayıtların yapıldığını belirtmişse; 2023 yılı içerisinde yapılan bir düzeltme kaydına rastlanmadığından, 2023 yılı mali tablolarında hataya yol açmıştır.

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak kullanılması sağlanmalıdır.

Kurum tarafından gönderilen cevapta, envanter çalışmalarının yapılarak ilgili hesaba kaydedildiği belirtilmiştir. Ancak 2024 yılında yapılan kayıtlar 2023 yılının bilançosunda bir düzeltme meydana getirmemektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Kredi Kartı İle Yapılan Ödemelerin Süresinde Banka Hesaplarına Yatırılmaması

Şirkete ait kafe, kafeterya, restaurant ve düğün salonlarından kredi kartı ile yapılan ödemelerde, tahsilat sürelerinin Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nde belirtilen azami süre sınırını geçtiği görülmüştür.

Kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen Kamu Haznedarlığı uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleyen, 08.03.2019 tarihli ve 30708 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin 2'nci maddesinde; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, döner sermayeler, fonlar, belediyeler, il özel idareleri, sosyal güvenlik kurumları, kamu iktisadi teşebbüsleri, özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşları ile bunların bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri, sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketleri, fon, hesap, özel

hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her türlü banka hesabının yönetmelik hükümlerine tabi olacağı belirlenmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin “Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5’inci maddesinin 3’üncü fıkrasında;

“...Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla takip eden iş günü içinde, yurt içinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.”

düzenlemesine yer verilmiş, “Diğer Hususlar” başlıklı 12’nci maddesinin 1’nci fıkrasında da; kurumların bankalarla yapacakları protokollerde bu yönetmelik hükümlerine uygun düzenlemeler yapmakla yükümlü oldukları belirtilmiştir.

Konuyla ilgili olarak yapılan incelemede; şirketin ilgili banka ile yapmış olduğu 16.08.2023 tarihli protokolde, kredi kartı ile yapılan tahsilatların ertesi gün şirket hesaplarına yatırılacak şekilde düzenlendiği görülmektedir. 16.08.2023 tarihi öncesine ilişkin olarak ise; şirket kayıtlarında herhangi bir protokol bulunmadığı görülmüştür. Şirkete ait müesseselerde kredi kartları ile yapılan tahsilatların Yönetmelik’te belirtilen 20 günlük azami süre içerisinde şirketin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığına ilişkin olarak muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemede, gerek 16.08.2023 tarihinden önce, gerekse de bu tarihten sonra Yönetmelik’te belirtilen azami süreyi aşan kayıtlara rastlanmış olup bunların bir kısmına tabloda yer verilmiştir.

Tablo 2: Kredi Kartı İle Yapılan Ödemelerde Tahsilat Süreleri

Yev. Tarihi	Yev. No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Tutar	Bloke Tarihi (BT)	Çözülme Tarihi (ÇT)	Süre (gün)
05.08.2023	14830	108	Diğer Hazır Değerler	174.092,67	01/07/2023	4/08/2023	35
08.09.2023	17300	108	Diğer Hazır Değerler	165.600,64	06/08/2023	07/09/2023	31
16.07.2023	13214	108	Diğer Hazır Değerler	163.807,51	11/06/2023	15/07/2023	35
04.08.2023	14742	108	Diğer Hazır Değerler	161.581,99	30/06/2023	03/08/2023	34
16.04.2023	6268	108	Diğer Hazır Değerler	88.264,14	12/03/2023	15/04/2023	34
22.04.2023	6813	108	Diğer Hazır Değerler	88.416,38	18/03/2023	21/04/2023	34
26.02.2023	3067	108	Diğer Hazır Değerler	65.197,24	22/01/2023	25/02/2023	34

Kurum tarafından gönderilen cevapta bankalarla yeni sözleşmeler yapıldığı, tahsilatların günlük olara hesaplara yatırıldığı ve bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Şirket tarafından bankalar ile yapılacak protokollerde Yönetmelik'te yer alan düzenlemeler göz önünde bulundurulmalı ve haklı bir sebep olmaksızın bankaya sağlanan parasal menfaatlerin şirkete iadesi sağlanmalıdır.

BULGU 2: Bazı Hizmet Alımlarının Yönetim Kurulu Kararıyla İhalesiz Olarak Yapılması

Şirketin ihale mevzuatı çerçevesinde temin etmesi gereken mali müşavirlik hizmet alımının doğrudan Yönetim Kurulu Kararı ile üçüncü kişilere gördürüldüğü anlaşılmıştır.

Kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirleyen 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, birlikler ile bunların doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları şirketlerin mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği düzenlenmiştir. Buna göre; sermayesinin tamamı Bayraklı Belediyesine ait Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A. Ş'nin hizmet alımları konusunda uygulayacağı temel düzenleme 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'dur.

Durum böyle iken; Şirket Yönetim Kurulunun 16.03.2023 tarihli ve 2023/8 sayılı kararıyla mali müşavirlik hizmetinin doğrudan üçüncüye bir kişiye ihalesiz olarak verildiği görülmektedir.

Şirket tarafından gerçekleştirilen hizmet alımları, 4734 sayılı Kanun'unda belirtilen usullere tabi olduğundan, bu çerçevede yapılacak hizmet alımlarının Kanun'da belirtilen usullere uygun olarak yürütülmesi sağlanmalıdır.

BULGU 3: Mal Alımları ve Yapım İşlerinin İhalesiz Olarak Gerçekleştirilmesi

Şirket tarafından gerçekleştirilen çok sayıda mal alımı ve yapım işinin ihalesiz olarak yapıldığı görülmüştür.

Kamu hukukuna tâbi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirleyen 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, birlikler ile bunların doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları şirketlerin mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği hükme bağlanmış, aynı Kanun'un 3'üncü maddesinde ise istisna tutulan durumlara yer verilmiştir.

Buna göre; sermayesinin tamamı Bayraklı Belediyesine ait Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A. Ş'nin mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde uygulayacağı temel mevzuat; Kanun'un 3'üncü maddesinde sayılan durumlar hariç, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'dur.

Şirketin mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin yapılan incelemede; istisna tutulmuş durumlar kapsamına girmeyen, doğrudan temin limitlerini aşan mal alımları ve yapım işlerinin ihalesiz olarak, piyasa fiyat araştırması yapılarak doğrudan temin suretiyle gerçekleştirildiği anlaşılmıştır. Söz konusu işlere ilişkin Elektronik Kamu Alımları Platformu (EKAP) üzerinde bir kayda rastlanmadığı gibi; ihale ilanı yapılmadığı, bunlara ilişkin ihale onay belgesi, gerekçeli ihale komisyonu kararı da bulunmadığı görülmüştür.

Şirketin 2021-2023 yılları arasında; 20 adet doğrudan temin sınırlarını aşan mal ve hizmet alımı ile yapım işi bulunduğu, bunlardan 8 adetinin 4734 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin (g) bendine göre istisna kapsamında yapıldığı anlaşılmaktadır. İstisna kapsamında olmadığı halde, ihale yapılmaksızın gerçekleştirilen bazı işlere tabloda yer verilmiştir.

Tablo 3: 2021-2023 Dönemi İhalesiz Gerçekleştirilen Bazı Mal Alımları İle Yapım İşleri

İşin Adı	Yılı	Sözleşme Bedeli (TL)	Ekap Kaydı	Doğrudan temin (22/d) limiti (TL)
Ümit Boz Spor Salonu Bakım Onarım İşİ	2021	310.600,00	Yok	121.405,00
Sakarya Caddesi Üzerinde Bulunan Ressamlar Sokağı ve Kadın Dünyası ve Veterinerlik Hizmet Binası Eklenecek Yeniden Yapılması İşİ	2021	1.360.000,00	Yok	121.405,00
Kadın Dünyası Veterinerlik-Ressamlar Sokağı Hizmet Alanlarında Kullanılacak Mobilya İmalat ve Montaj İşİ	2021	286.000,00	Yok	121.405,00
Kazım Koyuncu Kültür Merkezi 2.Kat İçerisinde Yapılacak Mobilya İmalat ve Montaj İşİ	2022	639.000,00	Yok	218.395,00
Migros Kafe Bahçe Kapatma ve Pergola İmalatı ve Montaj İşİ	2023	484.000,00	Yok	431.810,00

Körfez Kafe Bahçe Kapatma ve Pergola İmalatı ve Montaj İşİ	2023	764.000,00	Yok	431.810,00
Havuz Restaurant ve Düğün Salonu İçerisindeki Tuvaletlerinin Yenileme İşİ	2023	755.000,00	Yok	431.810,00
Alüminyum Sandalye ve Masa Ayağı Alımı	2023	472.300,00	Yok	431.810,00

Şirket tarafından gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve diğer düzenlemelere uygun olarak ihale ile yürütülmesi sağlanmalıdır.

BULGU 4: Para Transferlerinin Bir Personele Tahsisli Telefonda Mobil Bankacılık Uygulamasıyla Gerçekleştirilmesi

Şirketin muhasebe kayıtları ile şirket banka hesaplarına ait ekstrelerin incelenmesinden, mobil bankacılık uygulamaları kanalıyla gerçekleştirilmiş mali işlemlerin mevcut olduğu görülmüş olup bu durumun önemli bir kontrol zaafiyeti oluşturduğu değerlendirilmiştir.

Konuyla ilgili olarak; şirket yönetim kurulunun 14.06.2022 tarihli 2022/9 nolu kararında:

“1-Şirketimiz adına firmalarla yapılacak görüşmelerde, bankalara yapılacak para transferi işlemlerinde, mali ve finansal konularda kullanılmak üzere şirkete ait 1 (bir) adet akıllı telefon alınmasına ve akıllı telefon için GSM operatöründen hat satın alınmasına,

2-Alınacak akıllı telefonun şirket personeli ...'a bir tutanak ile zimmetlenmesine, GSM operatöründen yapılacak görüşmeler hususunda da muhasebe biriminin yetkilendirilmesine,

3-Bankaların internet bankacılığı işlemleri ile resmi kamu kurum ve kuruluşlarının online işlemlerinde kullanıcı yetkisinin ...'a tanımlanmasına, bu işlemler için gelen şifre bilgilerinin alınacak olan GSM operatörü hattına tanımlanmasına...”

ibarelerine yer verilmiştir.

Söz konusu yönetim kurulu kararının incelenmesinden; para transferlerinin gerçekleştirilmesi için ilgili personele tahsis edilen akıllı telefon ve bu hatta tanımlı mobil bankacılık işlemleri ile internet bankacılığı işlemlerinde herhangi bir kapsam ya da tutar sınırlamasına da gidilmediği görülmektedir. Bu işlemler için gelen şifre bilgilerinin de mobil bankacılık işlemlerini gerçekleştiren aynı personele tanımlandığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; yazılı talimat usulüne geçilerek aykırılığın giderildiği belirtilmişse de, bu duruma ilişkin bir belge sunulmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Tacir olmanın hükümleri" başlıklı 18'inci maddesinde, "*Her tacirin ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekir.*" ve 19'ncü maddesinde; "*Bir tacirin borçlarının ticari olması asıldır.*" hükmüne yer verilmiş olup, şirketin mali işlemlerinin hacmi göz önünde bulundurulduğunda; para transferlerinin tek bir şahıs tarafından yapılabilmesi ve bu konuda bir kontrol mekanizmasının kurulmaması, basiretli bir finansal yönetim algılayışının olmadığını göstermektedir. Söz konusu yetkinin kötüye kullanımı tüm hüküm ve sonuçlarıyla şirketi bağlayabilecektir.

Şirket mali işlemlerinin gerçekleştirilmesinde yazılı talimatname verilmesi, muhasebe departmanınca yapılan ödemeler ve önemli ödemelerin gerçekleştirilmesinde gerekli kontrol mekanizmalarının sağlanması ve gerektiğinde şirketin finansal geleceğini etkileyebilecek konularda şirket genel kurulunun bilgilendirilmesine yönelik yükümlülüklerin yerine getirilmesi gerekmektedir.

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>