



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DÜZCE BELEDİYESİ İNTAŞ
İNŞ.MAD.NAK.TUR.TAH.SAN.
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Belediyesi şirketi olan İNTAŞ 12.05.2000 tarihinde kurulmuş olup, taş ve mermerin kesilmesi, şekil verilmesi ve bitirilmesi (Doğal taşlardan, mermerden, su mermerinden, travertenden, kayağan taşından levha/tabaka, kurna, lavabo, karo, kaldırım taşı, yapı taşı, mezar taşı, vb. imalatı dahil, süs eşyaları hariç) alanlarında faaliyet göstermektedir.

Şirketin sermayesi 1.812.500,00 TL'dir.

Şirket Türk Ticaret Kanununda tanımlı anonim şirket statüsünde olup temsil ve idare yönetim kurulu tarafından yürütülmektedir.

İNTAŞ, Tekdüzen Hesap Planının 7/A sistemine göre kayıtlarını muhasebeleştirilmektedir. Stok değerlendirme yöntemi olarak ortalama maliyet yöntemi kullanılmakta olup amortisman ayırma yöntemi olarak da normal amortisman uygulanmaktadır. 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.

İNTAŞ İnşaat Madencilik Nakliyat Turizm Taah. Tic. San. A.Ş.'nin 2015 Yılına ilişkin Ayrıntılı Gelir Tablosu aşağıda yer almaktadır:

	2014		2015	
A- BRÜT SATIŞLAR		5.810.746,60		6.070.301,56
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	5.792.729,11		5.851.987,61	
2-DİĞER GELİRLER	18.017,49		218.313,95	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		101.656,64		0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	101.656,64		0,00	
C- NET SATIŞLAR		5.709.089,96		6.070.301,56
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		4.883.631,18		5.271.661,09
1-SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	3.843.488,57		3.148.312,55	
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	401.411,83		1.918.842,72	
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	638.730,78		204.505,82	

BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		825.458,78		798.640,47
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		529.568,22		1.225.394,38
1-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	82.133,74		64.950,00	
2-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	447.434,48		1.160.444,38	
F- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		23.760,87		0,00
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	23.760,87		0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)		272.129,69		-426.753,91
G- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00		950,00
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00		950,00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)		272.129,69		-425.803,91
H- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		114.674,11		-86.737,56
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)		157.455,58		-512.541,47

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,

- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Ayrıntılı 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İNTAŞ İnşaat Madencilik Nakliyat Turizm Taah. Tic. San. A.Ş.'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Henüz Ödenmemiş Sosyal Güvenlik Primlerinin 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabında İzlenmesi

İntaş İnşaat Madencilik Nakliyat Turizm Taahhüt Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin henüz ödeyememiş olduğu sosyal güvenlik primlerinin hatalı olarak 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabında izlendiği görülmüştür.

1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının, peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek yıllara ait giderleri izlemek için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkur Tebliğde 280 nolu hesabın işleyişi ile ilgili olarak ise “*Gelecek yıllarla ilgili gider ve maliyet hesaplarına borç kaydedilecek olan peşin ödenen giderler bu hesabın borcuna kaydedilir. İlgili hesap dönemlerinde bu hesabın alacağı karşılığında dönen varlıklardaki " Gelecek Aylara Ait Giderler" hesabına gerekli aktarmalar yapılır.*” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 280 nolu hesabın kullanılabilmesi için gelecek yıllara ait olan ancak cari dönemde ödenmiş bulunan bir giderin bulunması gerekmektedir. Yani 280 nolu hesap borç çalıştığında karşılığında bir hazır değer hesabın kullanılması gerekmektedir.

İntaş İnşaat Madencilik Nakliyat Turizm Taahhüt Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketinin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, çalışanların maaşından kesilen fakat mali imkansızlık nedeniyle henüz ödenmemiş sigorta prim giderlerinin 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına alınmaması gerekirken alınmış olduğu görülmüştür. Bu durumun, şirketin mali rapor ve tablolarında duran varlıkların 434.327,36 TL fazla görünmesine neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızın 2015 yılı denetimi sonucu, tesbit etmiş olduğu noksan bulgular 2009 yılına ait Ödenmemiş sosyal güvenlik primleri olduğu anlaşılmış olup bu primler 2011- 2012 -2013 yıllarında Ödenmiştir.

Gerekli düzeltme 20 Nisan 2016 tarihli mahsup fişi ile 280 nolu hesapta borç bakiyesi olarak görülen 434.327,36._TL. 280 nolu hesabın alacağına 730.nolu hesabın borcuna yazılıp düzeltilerek ilgili hesapta olan 434.327,36._TL.'de K.K.E.Gider olarak mali kar'a ilave olarak dönem kar ve zararına ilave edilerek ilgili hesap düzeltilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilmekle birlikte, yapılan düzeltmeler 2016 yılında yapıldığından, denetim konusu olan 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2015 Yıl sonu Bilançosu					
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF(KAYNAKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	1.779.549,85	1.545.563,83	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.409.668,56	3.704.994,11
A-HAZIR DEĞERLER	444.316,92	52.010,17	A-MALİ BORÇLAR	0,00	4.068,33
B-TİCARİ ALACAKLAR	328.652,13	426.597,38	B-TİCARİ BORÇLAR	1.005.830,52	935.056,05
C-DİĞER ALACAKLAR	82.672,67	79.472,67	C-DİĞER BORÇLAR	108.712,62	102.651,93
D-STOKLAR	908.365,51	970.087,76	D-ALINAN AVANSLAR	661.062,33	124.911,68
E-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	580,25	0,00	E-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.520.177,01	2.452.356,59
F-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14.962,37	17.395,85	F-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	113.886,08	85.949,53
II- DURAN VARLIKLAR	2.532.765,29	2.670.367,93	II- ÖZ KAYNAKLAR	902.646,58	510.937,65
A-TİCARİ ALACAKLAR	4.752,00	4.752,00	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	1.355.365,05	1.476.197,59
B-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.718.994,12	1.756.267,83	B-KAR YEDEKLERİ	479,46	8.352,24
C-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	86.120,04	183.999,66	C-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	277.592,01	427.174,81
D-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	686.845,13	689.294,44	D-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	888.245,52	888.245,52
E-DİĞER DURAN VARLIKLAR	36.054,00	36.054,00	E-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	157.455,58	-512.541,47
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	4.312.315,14	4.215.931,76	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	4.312.315,14	4.215.931,76

Gelir Tablosu	2014		2015	
A- BRÜT SATIŞLAR		5.810.746,60		6.070.301,56
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	5.792.729,11		5.851.987,61	
2-DİĞER GELİRLER	18.017,49		218.313,95	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		101.656,64		0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	101.656,64		0,00	
D- NET SATIŞLAR		5.709.089,96		6.070.301,56
C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		4.883.631,18		5.271.661,09
1-SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	3.843.488,57		3.148.312,55	
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	401.411,83		1.918.842,72	
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	638.730,78		204.505,82	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		825.458,78		798.640,47
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		529.568,22		1.225.394,38
1-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	82.133,74		64.950,00	
2-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	447.434,48		1.160.444,38	
F- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		23.760,87		0,00
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	23.760,87		0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)		272.129,69		-426.753,91
G- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00		950,00
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00		950,00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)		272.129,69		-425.803,91
H- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		114.674,11		-86.737,56
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)		157.455,58		-512.541,47

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>