



T.C.  
SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

**ORDU BELEDİYESİ ORBEL  
İNŞ.GÜV.TAAH.HİZ.NAK.TURZ  
M.SAN.VE TİC.A.Ő.  
2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Kasım 2020





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1: 2017-2018-2019 Yılları Detay Bilançosu.....	5
Tablo 2: 2017-2018-2019 Yılları Gelir Tablosu .....	6



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1 Şirketin Tabi Olduğu Mevzuat

ORBEL İnşaat Güvenlik Taahhüt Hizmetleri Nakliye Turizm Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde kurulmuş olup, faaliyetlerini bu esaslar çerçevesinde yürütmektedir. Bu anlamda anonim şirket olarak tabi olduğu esas mevzuat aşağıda yer almaktadır.

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 3065 sayılı KDV Kanunu
- 1 seri no'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği
- 488 sayılı Damga vergisi Kanunu
- 6098 sayılı Borçlar Kanunu
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu (Ordu Büyükşehir Belediyesinin kiralama ile vermiş olduğu işletmeleri üçüncü kişilere verirken 2886 ya göre vermektedir.)
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
- Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar

### 1.2 Şirketin Amacı ve Faaliyet Konusu

ORBEL İnşaat Güvenlik Taahhüt Hizmetleri Nakliye Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.; 1989 yılında Asten İnşaat Ticaret Ve Sanayi Anonim Şirketi olarak 5 ortaklı olarak kurulmuştur. 1991 yılında ORBEL İnşaat Ticaret Ve Sanayi Anonim Şirketi olarak unvanı değiştirilmiştir. 18.10.1995 yılında ortaklar tüm hisselerini Ordu Belediyesi, Akkuş Belediyesi, Gülyalı Belediyesi Ulubey Belediyesi, Saraycık Köy Belediyesi ve Perşembe Belediyesine devretmiştir. 2007 yılında yapılan değişiklikle ORBEL İnşaat Güvenlik Taahhüt Hizmetleri Nakliye Turizm Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi unvanını almıştır. 03.10.2012 tarihinde tüm

Belediyeler hisselerini Ordu Belediyesine devretmişlerdir. 31.03.2014 tarihinde 6360 sayılı kanun ile Ordu Belediyesi Büyükşehir Belediyesine dönüştürülmüştür.

Şirketin faaliyet konu başlıkları, 28.04.2017 tarih ve 9316 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanarak tescil edilen ana sözleşme tadil metninde ana başlıklarıyla; inşaat hizmetleri, güvenlik hizmetleri, toplu temizlik hizmetleri, toplu yemek hizmetleri, turizm nakliye hizmetleri, toplu taşıma ve ulaşım hizmetleri, kablolu taşıma sistemleri (teleferik, telesiyey vb.) işletmeciliği hizmetleri, hafriyat ve çevre yönetimi hizmetleri, kültür, sanat, sağlık ve spor hizmetleri, otopark hizmetleri, reklam ve halkla ilişkiler hizmeti ve diğer hizmetler şeklinde daha fazla verim elde etmek amacı ile tadil edilmiş olup, ana sözleşmede detaylı olarak yer almaktadır.

### **1.3 Teşkilat Yapısı Ve İnsan Kaynakları**

Şirket 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş bir anonim şirkettir. Türk Ticaret Kanununda Anonim şirketlerin temsil etme yetkisi açık olarak belirtilmiştir. Yönetim kurulu da niteliği gereği sürekli ve zaruri bir organdır. Hiyerarşik yapının en tepesinde Yönetim Kurulu bulunmakta olup, Kurulun altında Genel Müdür bulunmaktadır. Genel Müdüre Hukuk Müşaviri ve koordinatör bağlı olup, koordinatöre ise idari ve Mali İşler Müdürü ile İşletmeler Müdürü bağlı bulunmaktadır. Müdürlerin altında; yönetmenler, yönetmen yardımcıları, uzmanlar, uzman yardımcıları ve işçi şeklinde organizasyon şemasının şekillenmiş olduğu fakat organizasyon şemasında bulunan koordinatörün olmadığı, hukuk müşavirinin ve işletmeler müdürünün ise 27.12.2019 tarihinde işe alındığı görülmektedir. Hiyerarşik yapı birimlerdeki ast-üst ilişkilerinin belirginleşmesi, ücret belirlerken adil, açık ve uygulanabilir olması açısından tüm birimlerin piramit şeklinde belirlendiği görülmektedir. Müdürlerin ve aynı işleve sahip kişiler ile imza yetkisi haiz bulunanların atanmaları ve görevden alınmaları Yönetim Kurulu kararı ile olmaktadır.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı sözleşmeleri kapsamında çalıştırılmakta olan işçilerin sürekli işçi kadrolarına veya mahalli idare şirketlerinde işçi statüsüne geçirilmesine ilişkin 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 23 ve 24'ncü Maddesinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslarda Ordu Büyükşehir Belediye personeli hizmet alımı kapsamında çalıştırılmaktadır. Bu kapsamda 696 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 127'nci maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen geçici 23 ve geçici 24'üncü maddelerinde belirtilen Kamu Kurum ve Kuruluşlarında 04.01.2018 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve Diğer Mevzuat



Hükümleri uyarınca personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında yükleniciler tarafından çalıştırılanların sürekli işçi kadrolarına veya mahalli idare şirketlerinde işçi statüsüne geçirilmesine ilişkin usul ve esaslarca 01.04.2018 tarihinde ORBEL A.Ş' ne geçiş işlemleri tamamlanmıştır. Şirketin kendi faaliyet alanında 184 ORBEL çalışanı ile KHK kapsamında Ordu Büyükşehir Belediye personeli hizmet alımı kapsamında 1393 personel çalıştırılmaktadır. Çalışanların 1270'i erkek, 307'si kadın personel olup, toplam 1577 personel istihdam edilmektedir. Çalışanlar 4857 sayılı iş kanunu ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 24'üncü maddesi uyarınca hazırlanan Toplu İş Sözleşmesi hükümlerine tabidir.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 20'nci maddesi kapsamındaki şirketlerde işçilerin işe alımı, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile bunların üyesi olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar doğrultusunda ORBEL A.Ş'ne personel istihdamı gerçekleştirilmektedir.

Şirket bünyesinde 1577 işçi çalışmakta olup, bunlardan 1393 kişi Ordu Büyükşehir Belediyesinin personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kapsamında çalışmaktadır.

#### 1.4 Şirketin Sermayesi ve Ortaklık Yapısı

Şirket sermayesinin %100'ü Ordu Büyükşehir Belediyesine aittir. Yönetim Kurulu Büyükşehir Belediyesi tarafından önerilen isimler tarafından oluşturulmuştur. Şirketin sermaye ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Pay Sahibi	Sermaye Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Ordu Büyükşehir Belediyesi	7.904.983,18	100

Şirketin 31.12.2019 tarihi itibarıyla tamamı ödenmiş olan kayıtlı sermayesi 7.904.983,18 TL ve toplam öz kaynak tutarı 9.214.676,98 TL'dir.

#### Şirketin Ortağı Olduğu Diğer Şirketler

Şirket'in Pay Sahibi Olduğu Şirketler ve Sermaye Pay Oranları;

Şirket Adı	Sermaye Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Çambaşı Yatırım Turizm Enerji İnş. San. Tic. A.Ş.	2.373.000,00	32,73

### **1.5 Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Ordu Büyükşehir Belediyesinin şirketi konumunda olan ORBEL İnşaat Güvenlik Taahhüt Hizmetleri Nakliye Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi mali işlemlerini muhasebeleştirirken genel olarak aşağıda yer alan mevzuat hükümlerine tabidir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88'inci ve geçici birinci maddeleri uyarınca tabi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişi tacirlerin, münferit veya konsolide tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ayrıca kurumun değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için özel standartlar koymaya ve düzenlemeler yapmaya yetkili kılındığı belirtilmiştir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 2014 yılında TFRS uygulama kapsamını bağımsız denetim kapsamından ayrıştırarak genel olarak kamu yararını ilgilendiren kuruluşlarla sınırlandırılmıştır. Bunun yanı sıra bu kuruluşların dışında kalan işletmelerin de isteğe bağlı olarak TFRS uygulamalarına izin verilmiştir.

ORBEL A.Ş. bağımsız denetime 2019 yılında tabi olmayıp, 2020 yılında zorunlu olarak kapsama dahil olacaktır.

Şirket muhasebe kayıtlarını Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde 7/A Seçeneğine göre tutmaktadır. 7/A seçeneğinde, giderler yapıldıkları anda ilgili defteri kebir hesaplarına fonksiyon hesabına göre kaydedilirken, söz konusu giderler aynı zamanda yardımcı defterlerde hem çeşit esasına hem de ilgili gider yerlerine göre izlenir. 2019 yılı aktif toplamı 23.863.591,53 TL. net satışları toplamı 108.047.403,94 TL'dir.

Şirketin temel mali tabloları Bilanço ve Gelir Tablosudur. Şirketin aktif ve pasif yapısına ilişkin 2017-2018-2019 yılları ile ilgili bilgilerin yer aldığı Karşılaştırmalı Bilançosu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2017-2018-2019 Yılları Detay Bilançosu**

		2017	2018	2019			2017	2018	2019
1	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>4.722.518,72</b>	<b>17.903.291,28</b>	<b>16.192.243,79</b>	3	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>541.022,72</b>	<b>12.680.752,57</b>	<b>14.648.914,55</b>
10	HAZIR DEĞERLER	3.463.591,57	798.875,46	2.683.528,22	30	MALİ BORÇLAR	0,00	1.011.993,69	1.238.071,88
11	MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	0,00	32	TİCARİ BORÇLAR	142.195,41	433.837,18	4.680.765,87
12	TİCARİ ALACAKLAR	286.384,34	13.134.636,92	11.505.378,25	33	DİĞER BORÇLAR	227.265,73	7.121.763,58	4.913.858,55
13	DİĞER ALACAKLAR	0,00	403,81	5.985,10	34	ALINAN AVANSLAR	0,00	350,00	11.484,74
15	STOKLAR	321.689,67	737.047,16	740.132,19	35	YILYAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ	0,00	0,00	0,00
17	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYET.	0,00	0,00	0,00	36	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	171.561,58	4.112.808,12	3.804.733,51
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	2.820.603,30	461.360,69	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	650.853,14	411.724,63	795.859,34	38	GELECEK AYLARA AİT GEL. VE GİD. TAHAK.	0,00	0,00	0,00
					39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
	<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>4.722.518,72</b>	<b>17.903.291,28</b>	<b>16.192.243,79</b>		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>541.022,72</b>	<b>12.680.752,57</b>	<b>14.648.914,55</b>
2	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.582.471,12</b>	<b>3.886.882,91</b>	<b>7.671.347,74</b>	4	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
22	TİCARİ ALACAKLAR	30.192,88	27.847,26	50.707,52	40	MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
23	DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	0,00	42	TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.113.000,00	1.270.000,00	2.373.000,00	43	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.949.873,70	2.272.959,56	3.256.999,92	44	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	395.232,94	316.076,09	1.989.260,28	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	0,00
27	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	48	GELECEK YIL. AİT GELİR. VE GİDER TAHAK.	0,00	0,00	0,00
28	GELECEK YILLARA AİT GİD. VE GEL. TAHAK.	94.171,60	0,00	1.380,02	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	5	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>7.763.967,12</b>	<b>9.109.421,62</b>	<b>9.214.676,98</b>
					50	ÖDENMİŞ SERMAYE	7.904.983,18	7.904.983,18	7.904.983,18
					52	SERMAYE YEDEKLERİ	0,00	0,00	0,00
					54	KAR YEDEKLERİ	92.425,06	92.425,06	189.492,39
					57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	59.553,06	59.553,06	1.610.838,29
					58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00	888.886,42	595.892,24
					59	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-292.994,18	1.941.346,74	105.255,36
	<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>3.582.471,12</b>	<b>3.886.882,91</b>	<b>7.671.347,74</b>		<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>7.763.967,12</b>	<b>9.109.421,62</b>	<b>9.214.676,98</b>
	<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>8.304.989,84</b>	<b>21.790.174,19</b>	<b>23.863.591,53</b>		<b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>8.304.989,84</b>	<b>21.790.174,19</b>	<b>23.863.591,53</b>

Şirketin hesap dönemi içinde yapmış olduğu faaliyetlerden elde ettiği 2017-2018 ve 2019 yılı sonuçlarını gösteren Karşılaştırmalı Gelir Tablosuna aşağıda yer verilmiştir.

**Tablo 2: 2017-2018-2019 Yılları Gelir Tablosu**

	2017	2018	2019
<b>A - BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>16.159.845,81</b>	<b>78.805.092,53</b>	<b>108.071.732,81</b>
1- Yurtiçi Satışlar	15.692.137,86	76.960.471,47	106.689.927,74
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	467.707,95	1.844.621,06	1.381.805,07
<b>B - SATIŞ İNDİRİMLERİ ( - )</b>	<b>10.457,63</b>	<b>2.918.603,98</b>	<b>24.328,87</b>
1- Satıştan İadeler ( - )	10.457,63	2.918.603,98	24.328,87
2- Satış İskontoları ( - )	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler ( - )	0,00	0,00	0,00
<b>C - NET SATIŞLAR</b>	<b>16.149.388,18</b>	<b>75.886.488,55</b>	<b>108.047.403,94</b>
<b>D - SATIŞLARIN MALİYETİ ( - )</b>	<b>9.888.415,54</b>	<b>67.781.939,07</b>	<b>101.269.848,08</b>
1- Satılan Mamüller Maliyeti	0,00	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti ( - )	0,00	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti ( - )	9.888.415,54	67.781.939,07	101.269.848,08
4- Diğer Satışların Maliyeti ( - )	0,00	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>6.260.972,64</b>	<b>8.104.549,48</b>	<b>6.777.555,86</b>
<b>E - FAALİYET GİDERLERİ ( - )</b>	<b>3.588.321,56</b>	<b>5.477.766,81</b>	<b>7.364.063,23</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri ( - )	0,00	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri ( - )	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri ( - )	3.588.321,56	5.477.766,81	7.364.063,23
<b>FAALİYET KARI VE ZARARI</b>	<b>2.672.651,08</b>	<b>2.626.782,67</b>	<b>-586.507,37</b>
<b>F - DİĞER FAALİYET, OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>406.065,33</b>	<b>730.086,62</b>	<b>1.428.829,97</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00	27.394,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00	0,00
3- Faiz Gelirleri	359.233,96	494.115,76	306.432,11
4- Komisyon Gelirleri	0,00	0,00	0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	32.220,00	0,00	0,00
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00	0,00
7- Kambiyo Karları	0,00	0,00	0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00
10- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	14.611,37	235.970,86	1.095.003,86
<b>G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR ( - )</b>	<b>390.493,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Komisyon Giderleri ( - )	0,00	0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri ( - )	390.493,23	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları ( - )	0,00	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları ( - )	0,00	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri ( - )	0,00	0,00	0,00
6- Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)	0,00	0,00	0,00
7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar ( - )	0,00	0,00	0,00
<b>H - FINANSMAN GİDERLERİ ( - )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	0,00	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	0,00	0,00	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>2.688.223,18</b>	<b>3.356.869,29</b>	<b>842.322,60</b>
<b>I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>18.004,50</b>	<b>13.174,28</b>	<b>363.769,28</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	18.004,50	13.174,28	363.769,28
<b>J - OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR ( - )</b>	<b>2.999.221,86</b>	<b>812.524,21</b>	<b>999.979,49</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları ( - )	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları ( - )	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar ( - )	2.999.221,86	812.524,21	999.979,49
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-292.994,18</b>	<b>2.557.519,36</b>	<b>206.112,39</b>
<b>K - DÖNEM KARI VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KRS. ( - )</b>	<b>0,00</b>	<b>616.172,62</b>	<b>100.857,03</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-292.994,18</b>	<b>1.941.346,74</b>	<b>105.255,36</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 Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bu defter tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Bilanço.
- Gelir tablosu.
- Yevmiye defteri.
- Envanter defteri.
- Geçici ve kesin mizan.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

ORBEL A.Ş, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde kurulmuş olup faaliyetlerini de bu esaslar çerçevesinde yürütmektedir.

24.12.2003 gün 25326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde yer alan *“Bu Kanun, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahallî idarelerden oluşan genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrolünü kapsar. Avrupa Birliği fonları ile yurt içi ve yurt dışından kamu idarelerine sağlanan kaynakların kullanımı ve kontrolü de uluslararası anlaşmaların hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bu Kanun hükümlerine tâbidir. Düzenleyici ve denetleyici kurumlar, bu Kanunun sadece 3, 7, 8, 12, 15, 17, 18, 19, 25, 42, 43, 44, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 68 ve 76 78 nci maddelerine tâbidir.”* hükümleri doğrultusunda bir belediye şirketi olan ORBEL A.Ş

5018 sayılı Kanun kapsamında yer almamaktadır. Dolayısıyla Şirket; 5018 sayılı Kanun'un Beşinci Kısımında ayrıntılı şekilde düzenlenen iç kontrol ve iç denetim mevzuatına ve ayrıca Kanun'a dayanarak çıkarılan alt mevzuat düzenlemelerine tabi değildir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ordu Belediyesi Orbel İnş. Güv. Taahhüt. Hiz. Nak. Turizm. San. Tic. A.Ş. 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI

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>