



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ÇANTUR ÇANKIRI  
TURİZM VE TİCARET A.Ş.  
2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

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



## **KISALTMALAR**

**Çantur:** Çantur Çankırı Turizm ve Ticaret A.Ş.

**KHGB:** Köylere Hizmet Götürme Birliđi



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

Çantur Çankırı Turizm ve Ticaret A.Ş. Kurşunlu İlçesi Çavundur Köyü sınırları içindeki şifalı suyun sağlık ve turizm alanında hizmet verecek bir tesis yoluyla değerlendirilmesi amacı ile Çankırı İl Özel İdaresinin öncülüğünde 1989 yılında kurulmuştur.

Toplam 880.000.00.-TL sermayesinin % 96,61'i Çankırı Özel İdaresine ait olan şirketin hissedarları aşağıda listelenmiştir.

Çankırı İl Özel İdaresi	850.150,00.-
Kurşunlu İlçesi KHGB	8.820,50.-
Çerkeş İlçesi KHGB	7.491,10.-
Ilgaz İlçesi KHGB	6.491,20.-
Atkaracalar İlçesi KHGB	6.491,20.-
Diğerleri	556,00.-

32.900 m<sup>2</sup> arazi 10.250 m<sup>2</sup> otel alanı üzerine inşa edilen tesis 4 bloktan oluşmaktadır. 115 odası, 300 kişilik restoranı, iki adet havuzlu kaplıca bölümü ile günlük konaklama kapasitesi 600 kişidir.

Kurulan tesis 03.06.2004 tarihinde yap-işlet-devret modeli 25 yıl süre ile merkezi İstanbul'da bulunan Espaş Turizm ve Seyahat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine 29.655,00.-USD yıllık kira bedeli karşılığında kiralanmıştır.

2009 yılında ise tüm hak ve yükümlülükler ile Anı Turizm Seyahat Anonim Şirketine devredilmiştir ve kira akdi devam etmektedir.

Çantur Anonim Şirketinde 3 idari personel görev yapmaktadır. Muhasebe işlemleri Serbest Muhasebeci Mali Müşavir eliyle yürütülmektedir. Yönetim Kurulunda Çankırı Valisi ile Kurşunlu ve Çerkeş Kaymakamları yer almaktadır.

Çantur Anonim Şirketinin 2014 yılı için personel ücreti, huzur ücreti ve muhasebe hizmeti ücretinden oluşan toplam giderleri 95.505,49.- TL'dir. Buna karşılık 72.313,13.- kira, su geliri ve 27.513,65.- TL banka faizi ile toplam 99.826,78.- TL gelir elde etmiştir.

<b>Özet Gelir Tablosu</b>	
Gelirler	72.313,13
Maliyetler	(95.505,49)
Brüt Kar / Zarar	(23.192,36)
Faiz Gelirleri	27.513,65
Dönem Net Karı / Zararı	4.321,29

Bankada 407.441,70.- TL mevduatı bulunan şirket 2013 yılında 2.172,78.- TL zarar ederken 2014 yılını 4.321,29.- TL kar ile kapatmıştır.

2014 yılı denetimi kapsamında Çantur Çankırı Turizm ve Ticaret A.Ş. tarafından “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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Gelir Tablosu

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

Çantur Çankırı Turizm ve Ticaret A.Ő.'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdđđi kanaatine varılmıştır.

**6. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ÇANTUR ÇANKIRI TURİZM VE TİCARET A.Ş. 2014 YILI BİLANÇOSU**

<b>AKTİF</b>		<b>PASİF</b>	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>454.820,69</b>	<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.878,80</b>
Hazır Değerler	407.441,70	Ticari Borçlar	1.003,93
Bankalar	407.441,70	Satıcılar	1.003,93
<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>47.378,99</b>	<b>Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>3.010,61</b>
Devreden K.D.V.	817,00	Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.047,33
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	46.561,99	Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	1.963,28
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.221.592,21</b>	<b>Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>864,26</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>2.221.592,21</b>	Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yas.Y.K.	864,26
Binalar	2.231.739,75	<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>2.671.534,10</b>
Demirbaşlar	15.782,93	<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>2.601.392,60</b>
Birikmiş Amortismanlar (-)	(25.930,46)	Sermaye	880.000,00
Verilen Avanslar	(,01)	Ödenmemiş Sermaye	(198.493,20)
		Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	1.919.885,80
		<b>Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>281.261,82</b>
		Geçmiş Yıllar Karları	281.261,82
		<b>Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>(214.577,35)</b>
		Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(214.577,35)
		<b>Dönem Net Karı (Zararı)</b>	<b>3.457,03</b>
		Dönem Net Karı	3.457,03
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>2.676.412,90</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>2.676.412,90</b>

**ÇANTUR ÇANKIRI TURİZM VE TİCARET A.Ş. 2014 YILI GELİR TABLOSU**

<b>BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>72.313,13</b>
Diğer Gelirler	72.313,13
<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>72.313,13</b>
<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>(95.505,49)</b>
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(95.505,49)
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>(23.192,36)</b>
<b>FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	
Genel Yönetim Giderleri (-)	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>(23.192,36)</b>
<b>DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>27.513,65</b>
Faiz Gelirleri	27.513,65
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>4.321,29</b>
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	4.321,29
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>4.321,29</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>