



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MALATYA BÜYÜKŞEHİR  
BELEDİYESİ MOTAŞ 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 .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
6.	EKLER.....	6



## **KISALTMALAR**

**MOTAŞ** Malatya Belediyesi şehirlerarası otobüs terminali ulaşım hizmetleri makine sanayi soğukhava deposu ve mezbahane hizmetleri ticaret anonim şirketi

**AŞ** Anonim Şirket



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

MOTAŞ A.Ş.'nin mali durumu hakkında bilgi veren 2014 yılına ait Gelir Tablosu aşağıda yer almaktadır. Aşağıda yer alan gelir tablosunda görüleceği üzere MOTAŞ A.Ş. 2014 yılını net 13.510.618,07 Türk Lirası zararla kapattığı görülmektedir.

MOTAŞ A.Ş. 2014 YILI GELİR TABLOSU			Cari Dönem
60	BRUT SATISLAR		35.039.262,47
600	YURTIÇİ SATIŞLAR	35.039.262,47	
61	SATIS İNDİRİMLERİ		-2.480,
610	SATIŞTAN İADELER (-)	-2.480,	
	NET SATIŞLAR		35.036.782,47
62	SATISLARIN MALİYETİ		-44.896.470,88
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	-44.896.470,88	
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		-9.859.688,41
63	FAALİYET GİDERLERİ		-2.857.278,11
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	-2.857.278,11	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-12.716.966,52
64	DİĞER FAAL. OLAGAN GELİR VE KAR		439.857,28
642	FAİZ GELİRLERİ	20.553,02	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	419.304,26	
65	DİĞER FAAL. OLAGAN GİDER VE ZAR		-146.312,05
653	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	-146.301,04	
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-11,01	

66	FINANSMAN GIDERLERİ		-1.229.017,47
660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	-1.229.017,47	
	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>-13.652.438,76</b>
67	OLAGANDISI GELİR VE KARLAR		276.323,71
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	276.323,71	
68	OLAGANDISI GİDER VE ZARARLAR		-134.503,02
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-134.503,02	
	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>		<b>-13.510.618,07</b>
	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>-13.510.618,07</b>

2014 yılı itibari ile MOTAŞ A.Ş.'nin ortakları ve sermaye payları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

ORTAĞIN ADI SOYADI	SERMAYE ORANI	SERMAYE TUTARI (TL)
Malatya Büyükşehir Belediyesi	%93,6419753	30.340.000,00
Yeşilyurt Belediyesi	%0,8796296	285.000,00
Esenlik Ltd. Şti.	%4,6950617	1.521.200,00
Kültür A.Ş.	0,4932099	159.800,00
Megsaş	0,2901235	94.000,00
<b>Toplam</b>	<b>%100</b>	<b>32.400.000,00</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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.



- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya 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**

Malatya Büyükşehir Belediyesi MOTAŞ A.Ş.' nin 2014 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 (2014 yılı bilançosu)**

AKTİF	(VARLIKLAR)			
1	DONEN VARLIKLAR		2.049.722,24	
10	HAZIR DEGERLER		780.101,23	
12	TICARI ALACAKLAR		299.961,6	
13	DIGER ALACAKLAR		449,01	
15	STOKLAR		963.469,07	
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	56.888,14		
18	GELECEK AYLARA AIT GID.GEL.TAH		0,	
19	DIGER DONEN VARLIKLAR		5.741,33	
	<b>DONEN VARLIKLAR Toplamı</b>			<b>2.049.722,24</b>
2	DURAN VARLIKLAR		7.904.798,76	
22	TICARI ALACAKLAR		96,	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR		7.444.442,11	
252	BİNALAR	11.457,74		
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	63.098,5		
254	TAŞITLAR	16.364.956,55		
255	DEMİRBAŞLAR	1.165.873,57		
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-10.160.944,25		
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		37.880,04	
260	HAKLAR	15.716,		
264	ÖZEL MALİYETLER	53.290,37		
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-31.126,33		
28	GELECEK YIL.AIT GID.VE GEL.TA.		422.380,61	
29	DIGER DURAN VARLIKLAR		0,	
	<b>DURAN VARLIKLAR Toplamı</b>			<b>7.904.798,76</b>
	<b>Zarar</b>		0,	
	<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>9.954.521,</b>

PASİF	(KAYNAKLAR)			
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		15.751.338,18	
30	MALI BORCLAR		6.759.427,41	
32	TİCARİ BORCLAR		5.994.784,9	
33	DİĞER BORCLAR		641.328,68	
34	ALINAN AVANSLAR		10,	
36	ODENECEK VERGİ VE DİĞER YUK.		2.355.787,19	
39	DİĞER KISA VAD.YABANCI KAYNAK		0,	
	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı</b>			<b>15.751.338,18</b>
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.939.455,1	
40	MALI BORCLAR		694.050,25	
43	DİĞER BORCLAR		2.245.404,85	
49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAY.		0,	
	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı</b>			<b>2.939.455,1</b>
5	OZKAYNAKLAR		-8.736.272,28	
50	ODENMİS SERMAYE		35.883.892,9	
500	SERMAYE	37.400.000,		
501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	-1.516.107,1		
58	GEÇMİS YILLAR ZARARLARI		-31.109.547,11	
59	DONEM NET KARI (ZARARI)		-13.510.618,07	
	<b>OZKAYNAKLAR Toplamı</b>			<b>-8.736.272,28</b>
	<b>Kar</b>			
	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>9.954.521,</b>

**2014 YILI GELİR TABLOSU**

		<b>2014</b>	
60	BRUT SATIŞLAR		35.039.262,47
600	YURTIÇİ SATIŞLAR	35.039.262,47	
61	SATIS İNDİRLİMLERİ		-2.480,
610	SATIŞTAN İADELER (-)	-2.480,	
	NET SATIŞLAR		35.036.782,47
62	SATISLARIN MALİYETİ		-44.896.470,88
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	-44.896.470,88	
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		-9.859.688,41
63	FAALİYET GİDERLERİ		-2.857.278,11
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	-2.857.278,11	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-12.716.966,52
64	DİĞER FAAL.OLAGAN GELİR VE KAR		439.857,28
642	FAİZ GELİRLERİ	20.553,02	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	419.304,26	
65	DİĞER FAAL.OLAGAN GİDER VE ZAR		-146.312,05
653	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	-146.301,04	
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-11,01	
66	FINANSMAN GİDERLERİ		-1.229.017,47
660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	-1.229.017,47	
	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>-13.652.438,76</b>
67	OLAGANDISI GELİR VE KARLAR		276.323,71
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	276.323,71	
68	OLAGANDISI GİDER VE ZARARLAR		-134.503,02
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-134.503,02	
	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>		<b>-13.510.618,07</b>
	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>-13.510.618,07</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>