T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ERZİNCAN PETROL İNŞAAT HİZMET VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

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

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1. Sermaye ve Ortaklık Tablosu 2
Tablo 2. İştirakin Sermaye Yapısı 3

www.balioglu.net

KISALTMALAR

A.Ş. **:** Anonim Şirket

ERZİNTAŞ **:** Erzincan Petrol İnşaat Hizmet ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

T.C. **:** Türkiye Cumhuriyeti

TDHP : Tek Düzen Hesap Planına

TL **:** Türk Lirası

TÜRMOB : Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Şirket Adına Özel Bankalarca Yapılan Tahsilatların Kamu Sermayeli Bankalardaki Hesaplara Aktarılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Erzincan Petrol İnşaat Hizmet ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (ERZİNTAŞ) Erzincan Belediyesi tarafından, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 70'inci maddesi ve Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 1993 yılında kurulmuş olup, 20.04.1993 tarihinde ticaret siciline 4973 sicil numarasıyla tescil edilmiştir.

ERZİNTAŞ'ın faaliyetleri şirket ana sözleşmesinde gösterilmiş olup; Erzincan Belediyesi ve bağlı kuruluşlarına personel hizmet alımı ve araç kiralama işi ile iştigal etmektedir. Şirket, yasalara ve kuruluş amacına uygun olan işlerin yapılması için Türkiye sınırları içinde taşınmaz tasarruf ve bunların üzerinde ayni hak tesis edebileceği gibi bunları alıp satabilir, kira ile işletilebilir veya kiraya verilebilir.

ERZİNTAŞ, faaliyetlerini aşağıda yer alan temel mevzuatlara göre gerçekleştirmektedir:

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 5393 sayılı Belediye Kanunu
- 4857 sayılı İş Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
- 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 237 sayılı Taşıt Kanunu

Yukarıdaki temel mevzuata ek olarak Şirketin Yönetim Kurulu tarafından Erzincan Petrol İnşaat Hizmet ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulunun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge çıkarılmıştır.

www.balioglu.net

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 öngörülmüş zaruri bir organıdır.

Şirket yönetimi Genel Kurul toplantılarında belirlenmektedir. En büyük hissedar olan Erzincan Belediyesinin Belediye Meclisi tarafından belirlenen temsilci genel kurulda seçilerek yönetim kurulu üyeliği görevini yürütmektedir. Yönetim kurulu iki üyeden oluşmaktadır.

Erzincan Belediyesi'nin 'Atık Su Arıtma Tesisi, Onarımı ve İşletmesi İşi'nin ihalesini alan Şirketin bu iş kapsamında çalışan 22 personeli bulunmaktadır. Söz konusu personel 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışmaktadır. Bunun dışında Şirketin personeli bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

ERZİNTAŞ'ın nominal sermaye tutarı 1.000.000,00 TL olup, sermayesinin 996.648,45 TL'si ödenmiştir.

Şirketin en büyük hissedarı Erzincan Belediye Başkanlığı olup 1.000.000,00 TL tutarındaki toplam şirket sermayesinin 975.300,00 TL tutarındaki kısmı Erzincan Belediyesine aittir. 31.12.2019 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1. Sermaye ve Ortaklık Tablosu

Sıra No	Pay Sahibinin Adı/Unvanı	Sermaye Tutarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
1.	Erzincan Belediyesi	975.300,00	97,53
2.	Abdurrahman ŞAHİN	10.000,00	1,00
3.	Yaşar BAŞ	1.600,00	0,16
4.	ERZİNTAŞ	13.100,00	1,31
	TOPLAM	**1.000.000,00**	**100,00**

ERZİNTAŞ'ın %2,2'lik hisse oranına sahip olduğu bir iştiraki bulunmaktadır. Bu iştirakin sermaye yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 2. İştirakin Sermaye Yapısı

Sıra No	Pay Sahibinin Adı/Unvanı	Sermaye Miktarı (TL)	Sermaye Oranı (%)
1.	Erzincan Belediyesi	339.200,00	84,8
2.	Erzincan İl Özel İdaresi Müdürlüğü	40.000,00	10
3.	ERZİNTAŞ	8.800,00	2,2
4.	Yaşar Arabacı	7.600,00	1,9
5.	Asım Murat Arabacı	3.600,00	0,9
6.	Erzincan Turizm Otelcilik AŞ	800,00	0,2
	TOPLAM	**400.000,00**	**100,00**

Şirketin Erzincan Belediyesi ve bağlı kuruluşlarına personel hizmet alımı ve araç kiralama işi ile iştigal ettiği için hizmet satışı gelir elde etmektedir. Bu çerçevede personel ücretleri de maliyetlerini oluşturmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

ERZİNTAŞ, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Muhasebe Uygulama Tebliğleri'nde belirtilen genel muhasebe kurallarını esas almak suretiyle muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını oluşturmaktadırlar. Muhasebe kayıt sistemi, Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan 1 sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde belirtilen Tek Düzen Hesap Planına (TDHP) dayanmaktadır. Muhasebe kayıtları ve mali tablolar oluşturulurken, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan münferit ve konsolide finansal tablo ve ticari defterlerin tutulması hükümleri ile Türkiye Muhasebe Standartları da göz önünde bulundurulmaktadır. Şirket, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre muhasebe kayıtlarını tutmaktadır.

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca münferit ve konsolide finansal tabloları düzenlerken Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamakta ve muhasebe kayıtları üzerinden 3'er aylık periyotlar halinde Bilanço ve Gelir Tablosu hazırlamaktadır.

Muhasebe işlemleri bilgisayar ortamında ve bu amaçla üretilmiş muhasebe programlarından biri olan ve TÜRMOB tarafından üretilmiş olan LUCA Mali Müşavir Paketi vasıtasıyla yürütülmektedir. Mali tablolar, bu program üzerinden alınmaktadır. Şirket, bedeli kendi gelirlerinden karşılanmak üzere mali müşavirlik hizmeti satın almakta olup mali tabloları mali müşavir kontrolünde çıkarılmaktadır.

www.balioglu.net

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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, şirketin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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, 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.

www.balioglu.net

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

Erzincan Petrol İnşaat Hizmet ve Gıda San. Tic. AŞ. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun iç kontrole ilişkin hükümlerine tabi olmayıp, kapsam dışında kalan bir idaredir.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yönetim ve temsil ile ilgili esaslar başlığı altında yönetim kurulunun görev dağılımını düzenleyen 366'ncı maddesinin ikinci fıkrasında düzenlenen *"Yönetim kurulu, işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulatmak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurabilir"* hükmü ile şirketlerde denetim komitelerinin kurulması konusunda yönetim kuruluna yetki verilmiş ancak bu düzenleme ile belli bir ölçütü esas alan, bir gereklilik ya da zorunluluk öngörülmemiştir.

Aynı Kanun'un 378'inci maddesinde ise; *"Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, 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 yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi hâlinde derhâl kurulur ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda verir. (2) Komite, yönetim kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir. Rapor denetçiye de yollanır"* denilmektedir.

Kanun'un 366'ncı ve 378'inci maddeleri birlikte değerlendirildiğinde, borsada işlem gören şirketlerde iç kontrol sisteminin kurulması zorunluluk iken diğer şirketlerde isteğe bağlı bırakılmıştır. Kanun'un 378'inci maddesinde belirtildiği gibi denetçinin gerekli görüp bunu yazılı olarak yönetim kuruluna bildirmesi halinde iç kontrol sisteminin kurulması diğer şirketlerde de zorunludur.

www.balioglu.net

Hukuki boyutta ERZİNTAŞ'ın borsada işlem görme bakımından ve denetçi raporuna dayalı olarak da iç kontrol sistemi kurma zorunluluğu bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan Petrol İnşaat Hizmet ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (ERZİNTAŞ) 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.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şirket Adına Özel Bankalarca Yapılan Tahsilatların Kamu Sermayeli Bankalardaki Hesaplara Aktarılmaması

Mali işlem ve kayıtların incelenmesinde, Şirket adına özel bankalar tarafından yapılan tahsilatların, takip eden işgünü içerisinde Şirketin kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Mali kaynakların etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen çıkarılan Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği 8.3.2019 tarih ve 30708 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik'in *"Kapsam"* başlıklı 2'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (d) bendi ile belediyeler, (h) bendi ile de belediyelerin sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketler Yönetmelik kapsamına alınmıştır. Sermayesinin %97,53 hissesine Erzincan Belediyesinin sahip olduğu ERZİNTAŞ da bu Yönetmelik kapsamındadır.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in *"Uygulama ve kullanılacak araçlar"* başlıklı 5'inci maddesinin 3'üncü fıkrası uyarınca; kurumların faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurtiçinde yerleşik diğer bankaları kullanabilme imkânı bulunmaktadır. Söz konusu bankalar aracılığıyla gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının ise özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, kurumlar faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işleri için yurtiçindeki özel bankaları da kullanabilmektedirler. Ancak bu bankalarca tahsil edilen tutarların takip eden işgünü içinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılma zorunluluğu bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, kamu sermayeli bankalar arasında yer almayan Denizbank AŞ.'de Şirket adına hesap açıldığı ve tahsilat ve ödeme işlemlerin bu banka aracılığıyla gerçekleştirildiği, ancak gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının takip eden iş günü Şirketin kamu sermayeli bankalardaki hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir. Bu çerçevede Şirket'in 2019 yılı kesin mizanında ilgili banka hesaplarında 63.254,55 TL bakiye olduğu görülmüştür.

Mezkûr mevzuat hükümleri gereğince, söz konusu tutarların kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması gerektiği gibi, yapılacak tüm tahsilatların aktarma işlemlerinin de tahsilatı takip eden işgününde yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net