



Rapor Sayısı: YMM -1739 /1994-2014/04

İSTANBUL, 18.02.2014

Rapor Ekleri: Bilanço

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ÖZEL AMAÇLI RAPOR

(MALİ DENETİM RAPORU)

	Adı Soyadı	: Orhan AKÇELİK
İncelemeyi Yapan	Bağlı Olduğu Oda	: İstanbul
Yeminli Mali Müşavirin	Büro Adresi	: Fulya Mh. Ortaklar Cad. No: 29 D: 7 Şişli/İSTANBUL
	Telefon Numarası	: 0 212 275 29 40
	Faks Numarası	: 0 212 275 23 77
	GSM	: 0 532 434 39 87
Dayanak Sözleşmenin	Günü	: 09.01.2013
	Sayısı	: 2013/05
İş Sahibinin	Adı Soyadı/Ünvanı	: Türkiye Denizciler Sendikası Genel Merkezi
	İşi	: İşçi Sendikası
	Adresi	: Rıhtım Cad. Denizciler Sk. No: 5/5 Karaköy/İSTANBUL
	Telefon Numarası	: 212- 292 90 81 Faks . 212- 293 39 38
İnceleme Dönemi		: 2013/1-12

SONUC

: Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.



1-GENEL BİLGİ :

1.1- İncelemenin Konusu ve Hukuki Dayanak:

Türkiye Denizciler Sendikası nezdinde 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29 ncü maddesi gereğince sendikanın mali denetiminin yapılması amacıyla gerekli incelemenin yapılması talebi üzerine 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ile bu kanuna ilişkin 1, 19, 20, 27 ve 29 sıra numaralı Genel Tebliğleri doğrultusunda 2013 yılı sendikal faaliyetin mali denetiminin yapılmasına yönelik 09.01.2013 tarih ve 2013/05 sayılı denetim sözleşmesi düzenlenmiştir.

İşbu raporumuz sendikanın 2013 dönemine ilişkin kanuni defter ve belgeleri, bilgisayar çıktılı mizan, 31.12.2013 tarihli bilançosu ile sendikanın faaliyet gider belgeleri, Sosyal Güvenlik Kurumu bildirgeleri, muhtasar beyanları ve ücret bordroları üzerinde yapılan inceleme neticesinde tanzim edilmiştir.

1.2- Sendika Hakkında Bilgiler:

1.2.1- Faaliyet Konusu:

Türkiye Denizciler Sendikası Ana Tüzüğü'nün 2 nci maddesinde sendikanın faaliyet ve amaçları belirtilmiştir. Türkiye Denizciler Sendikası Türkiye çapında faaliyet göstermektedir.

1.2.2- Kanuni Merkezi ve Şube Adresleri:

Türkiye Denizciler Sendikasının kanuni merkezi "Karaköy Rıhtım Caddesi Denizciler Sk. Denizciler Merkezi No: 7 –Beyoğlu/İSTANBUL" adresindedir. Sendikanın Genel Merkez, Şube adresleri ve iletişim numaraları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Ünvanı	Adresi	Telefon No	Faks No
Türkiye Denizciler Sendikası Genel Merkezi	Karaköy Rıhtım Cad. Denizciler Sk. Denizciler Merkezi No: 7 –İstanbul	212 292 90 81	212 293 39 38
Deniz Nakliyat ve Armatörler Şubesi	Karaköy Rıhtım Cad. Denizciler Sk. Denizciler Merkezi No: 7 –İstanbul	212 292 90 81	212 293 39 38
Şehir Hatları Şubesi	Karaköy Rıhtım Cad. Denizciler Sk. Denizciler Merkezi No: 7 –İstanbul	212 292 90 81	212 293 39 38
Marmara Bölgesi Şubesi	Karaköy Rıhtım Cad. Denizciler Sk. Denizciler Merkezi No: 7 –İstanbul	212 292 90 81	212 293 39 38

2- USULE İLİŞKİN İNCELEMELER :

2.1- Defter Tasdik Bilgileri:

Sendika 2013 döneminde kullandığı kanuni defterlerini yasal süresinde tasdik ettirmiş olup, kanuni defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik Numarası	Dönemi
Yevmiye	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2012	13807	2013
Kebir	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2012	13808	2013
Envanter Defteri	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2012	13809	2013
Aidat Defteri	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2012	13810	2013
Karar Defteri	Beyoğlu 21. Noteri	18.12.2012	147647	2013



2.2- Kayıt Nizamına İlişkin İncelemeler:

Türkiye Denizciler Sendikası kayıtlarını devamlı olarak muhasebe fişleri, primanota ve bordro kullanmak ve yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan vesikalarla yapmaktadır. Sendika VUK'nun 219 madde hükmüne uygun olarak süresinde muhasebe kayıtlarını elektronik ortamda gerçekleştirmektedir. Sendikanın genel merkez ve şubelerin faaliyet ve gider kayıtları genel merkezde elektronik ortamda tutulmaktadır. Sendikanın muhasebe ve finans işleri Muhasebe Müdürü Asiye PEKER tarafından yürütülmektedir.

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği uyarınca bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin faaliyet ve sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolar aracılığı ile ilgililere sunulan bilgilerin tutarlılık ve mukayese edilebilirlik niteliklerini koruyarak gerçek durumu yansıtmasının sağlanması ve işletmelerde denetimin kolaylaştırılması amacıyla **TEK DÜZEN HESAP ÇERÇEVESİ VE HESAP PLANI** ile genel kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına uygun kayıt yapılması ve mali tabloların muhasebe ilke ve standartlarına uygun olarak düzenlenmesi amaçlanmıştır.

Sendikanın muhasebe işlemlerinde MUGT'leri ve tek düzen hesap planı tebliğlerine uygun olarak hesapların açıldığı ve kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

3- HESAP İNCELEMELERİ:

3.1- İncelemenin Mahiyeti ve Kapsamı:

Sendikanın kanuni defter ve vesikaları ve mali tabloları incelenerek verilen muhtasar beyannamelerin, sigorta bildirelerinin mevzuata uygunluğunun, varsa hataların ve eksikliklerin dönem içerisinde ceza ile muhatap olmadan giderilmesi, bilanço ve mizan üzerinde yapılan tespitlerde hatalı hesap isimlerinin düzeltilmesi ve mevzuata ve ana sözleşmeye uygun kayıtların tutulmasının sağlanmasına yönelik cari yıl denetimleri sonucunda yıllık olarak mali denetim sonuçlarını kapsamaktadır.

3.2- Denetleme Yöntemine İlişkin Bilgiler:

Sendikal faaliyetin yürütümü yönetim kurulu tarafından yürütülmektedir.

Kurumun muhasebe kayıtları ve mali işleri ise Muhasebe Müdürü olarak görevlendirilen Asiye Peker tarafından yürütülmektedir. Mali iç denetimi Denetleme Kurulu vasıtasıyla, dış denetimin de 3568 Sayılı Kanuna göre faaliyet gösteren Yeminli Mali Müşavir tarafından yapılmaktadır. Sendika mali faaliyetleri Genel Mali Sekreter Sinan Günaydın'a bağlı bulunmaktadır.

Kurumun muhasebe politikası incelenerek yayınlanan muhasebe standart ve ilkelerine, mali tablo ilkelerine ve tek düzen hesap planı ile ilgili muhasebe sistemi uygulama genel tebliğlerine uygunluğu ve mali tabloların doğruluğu tespit edildi.

Sendikanın Mali Denetimi ile ilgili çalışmalar bir plan dahilinde her ay periyodik olarak uygulanmıştır.

Mali Denetim kapsamı ile sınırlı olmak kaydıyla tüm varlık, kaynak, gelir ve giderlerinin gerçek olduğu ve bunlara ilişkin işlemlerin doğru kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mali tablolara yansıtılması gereken işlem ve hesapların bu tablolarda gerçek şekilde yer aldığı tespit edilmiştir.

Varlıklara ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin kuruma ait olduğu tespit edilmiştir.

Mali Denetim çalışmaları sırasında belge incelemesi, bilgi toplama, doğrulama, karşılaştırma, puantaj gibi denetim teknikleri kullanılmıştır.



Kurum mali denetim ile ilgili 01.01.2013 – 31.12.2013 tarihleri arasında asgari her ay olmak kaydıyla sene boyunca denetlenmiştir.

Toplanan kanıtlar yeterli miktarda ve güvenilir olup, inceleme ve denetleme teknikleri tasdik edilen beyanname ve buna ekli mali tablo bildirimlerinin gerçeği yansıtması açısından uygun ve yeterlidir.

3.3- (1.1.2013-31.12.2013) Dönemine Ait Gider ve Gelir Belgeleri ile Genel Durum Raporu:

Vergi Usul Kanununda hesap dönemi (özel hesap dönemi alanlar hariç) takvim yılı başından başlayarak aralık ayının son günü sona ermektedir. Türkiye Denizciler Sendikasının 1.1.2013-31.12.2013 faaliyet dönemine ilişkin gelir ve gider belgeleri ile kesin mizan ve bilanço verileri üzerinden sendikal faaliyetler sonucu oluşan gelir ve giderleri inceleme konusu yapılmıştır.

Tek Düzen Hesap Planında 580 Geçmiş Yıllar Zararları ve 570 Geçmiş Yıllar Karları hesaplarında yer alan tutarlar zarar durumunda oluşan gider fazlasını, kar durumunda gelir fazlası niteliğindedir. Sendikal faaliyet ticari işletme olmadığından gelir tablosunun oluşturulmasında gelir veya gider fazlası şekilde değerlendirilmesi gerekmektedir.

Sendikamızın 2013 yılı faaliyet gider ve gelir belgeleri (12 aylık) ve genel mizan incelemesi neticesinde tespit edilen hususlar aşağıda maddeler halinde gösterilmiştir.

3.3.1- Kasa Hesabı bakiyesi normal tutarda olup ihtiyaçtan fazla nakit bulundurulmamıştır. Sendikamızın 31.12.2013 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 4.629,73 TL dir.

3.3.2- İhtiyaç fazlası nakitler sendika adına vadeli fon veya vadesiz hesaplarda değerlendirilmektedir. Sendikamızın 102 Bankalar Hesabındaki varlıkları 103.768,51 TL dir.

3.3.3- Sendikamızın varlıklarının bir kısmı menkul değerlerde değerlendirilmekte olup, 111 menkul kıymetler hesabında 598.816,98 TL varlık yer almaktadır.

3.3.3- Şubeler itibarıyla yapılan giderler Genel Merkez tarafından muhasebe kayıtlarında ayrıntılı izlenmektedir. Şubeler itibarıyla oluşan giderler aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

Gider Yeri ve Nevi	Cari Dönem 1.1.2013-31.12.2013
Merkez Ücret Gideri	1.304.855,64
Deniz Nakliyat Armatörler Şb. Ücret	347.114,01
Şehir Hatları Şubesi Ücret	436.273,06
Marmara Bölgesi Şubesi Ücret	353.837,92
Merkez Dış.Sağ. Hizmet Gideri	239.155,59
Deniz Nakliyat Armatörler Şb. Dış.Sağ.Hizmet	20.359,23
Şehir Hatları Şubesi Dış.Sağ.Hizmet	81.061,09
Marmara Bölgesi Şubesi Dış.Sağ.Hizmet	39.181,20
Eğitim Gideri	34.886,58
Diğer Çeşitli Gider (Türkîş aidatı, dava, noter, emlak vergisi, MTV'si Sigorta vs)	92.243,78
Vergi Resim Harç Gideri	22.962,21
Uluslararası Aidat Gideri	7.777,91
Finansman Gideri	3.621,00
KKE Gider ve Amortisman	54.404,57
TORLAM	-3.037.733,79



3.3.4- 31.12.2013 tarihi itibariyle banka ekstresi bakiyesi ile bilanço kalemlerinden 102 Banka Hs. bakiyesi aynı olup dengesizlik saptanmamıştır.

3.3.5- 1.1.2013-31.12.2013 tarihleri arasındaki gider belgelerinin incelenmesinde, üye ziyaretleri ile ilgili ikram ve yemek giderleri bulunmaktadır. Sendika tüzüğü ve öngörülen tahmini bütçe ile bu tür giderler öngörülmüştür. Merkez ve şubeler itibariyle gerçekleşen temsil ve ağırlama giderleri dökümü aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	Gider yeri	Tutarı
730.03.001.05	Merkez Temsil ve Ağırlama Gideri	31.074,79
770.03.003.05	Deniz Nakliyat ve Armatör Temsil Ağırlama Gideri	2.134,00
770.03.004.05	Şehir Hatları Temsil ve Ağırlama Gideri	21.381,20
770.03.005.05	Marmara Bölgesi Temsil Ağırlama Gideri	10.719,50
	Toplam	65.309,49

Sendikanın 2011-2015 dönemi tahmini bütçesinde temsil ağırlama gideri olarak ayrılan bütçenin yıllık 97.726,38 TL olduğu dikkate alındığında, yapılan harcamanın bütçe rakamlarına ulaşmadığı görülmektedir.

3.3.6- Gider belgeleri mahsup fişine bağlanmaktadır. Mahsup fişinde ve gider belgelerinde sendika yetkililerinin onayı yer almaktadır. Gider belgelerinin sendikal faaliyet ile ilgili olup olmadığının anlaşılabilmesi için belge üzerinde açıklama ve şerh düşülmesi önerisine uyulduğu, Genel Mali Sekreter tarafından belgelerin arka yüzü imzalanarak onaylandığı, görülmüştür.

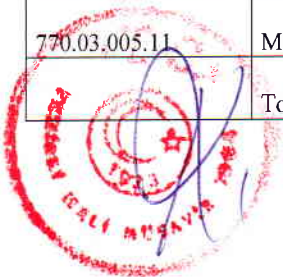
3.3.7- Ana hesap bazında 1.1.2013-31.12.2013 tarihleri arası genel mizanda ve 31.12.2013 tarihli bilançoda dengenin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

3.3.8- Sendikanın 2013/1-12 nci dönemleri ücret bordroları incelenmiş olup, SGK primlerinin ve ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi stopajlarının doğru olarak hesaplandığı, SGK bildirimlerinin ve muhtasar beyannamelerin usule uygun ve doğru olarak beyan edildiği tespit edilmiştir.

3.3.9- İş Kanunu yönünden çalışanların yıllık ücretli izinlerinin verildiği, yıllık ücretli izinlerin izin defterine işlendiği ve izin talep dilekçelerinin yönetimce onaylandığı, fazla çalışma ücretleri, ikramiyelerin düzenli olarak ödendiği tespit edilmiştir.

3.3.10- Sendikanın merkez ve şubeler itibariyle gerçekleşen personel, yönetici ve geçici görev yemek giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Hesap Adı	Gider yeri	Tutarı
770.03.001.11	Merkez Yemek Giderleri	45.908,35
770.03.003.11	Deniz Nakliyat ve Armatör Yemek Giderleri	11.142,48
770.03.004.11	Şehir Hatları Yemek Giderleri	30.555,78
770.03.005.11	Marmara Bölgesi Şubesi Yemek Giderleri	18.515,14
	Toplam	106.121,75



Sendikanın 2011-2015 bütçesinde yemek giderleri için 80.446,60 TL, teşkilatlanma gideri için 30.000,00 TL ve diğer gider faslında 18.023,52 TL lik bütçe öngörülmüştür. Bu tutarların toplamı dikkate alındığında bütçeyi aşan harcamanın bulunmadığı görülmektedir.

3.3.11- Sendikanın 1.1.2013-31.12.2013 dönemi gelir ve gider farklarının tablo halinde özeti aşağıdaki gibi saptanmıştır.

			Cari Dönem	
			(1.1.2013-31.12.2013)	
602	DİĞER GELİRLER	(+)		30.099,71
642	FAİZ GELİRLERİ	(+)		12.757,00
649	FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER	(+)		3.625.677,12
649.100	Aidat Gelirleri		3.524.757,01	
649.200	Kira Gelirleri		63.810,00	
649.300	Diğer Gelirler		37.110,11	
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	(-)		-54.404,57
	Amortismanlar		54.404,57	
	KKEGider			
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	(-)		-2.979.708,22
	İşçi Ücret Giderleri		2.442.081,03	
	Dış Sağlanan Fayda ve Hizmet		414.643,69	
	Çeşitli Giderler		92.243,78	
	Vergi Resim ve Harçlar		22.962,21	
	Uluslar arası Aidat Giderleri		7.777,91	
780	FİNANSMAN GİDERLERİ			-3.621,00
590	GELİR FAZLASI	(+)		630.800,04

Sendikanın 12 aylık dönem içerisinde gelirlerinin 3.668.533,83 TL, giderlerinin -3.037.733,79 TL olmak üzere 630.800,04 TL gelir fazlasının oluştuğu tespit edilmiştir.

3.3.12- Muhasebede açıklık ilkesi gereği avans ödemelerinin niteliğinin açık olarak belirtildiği ve kapanış mutabakatlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

3.3.13- Çalışan personelin hizmet akitleri net ücret üzerinden yapılmıştır. Personel ücretinin netten brüt ücret bulunarak ücret bordrosu düzenlenmektedir.

3.3.14- Gelir Vergisi Kanununun 61 nci maddesi hükmüne göre personele verilen ikramiyeler ücret niteliğinde olup, gelir vergisi kesintisi ve sosyal güvenlik primi kesintisi yapılmaktadır. Ödemeye müteakip takip eden iki aylık dönemde SGK tavanının hesabında dikkate alınmaktadır.

3.3.15- Sendika tarafından üyelere yönelik eğitim faaliyeti verilmiş olduğu ve bu eğitim faaliyeti ile ilgili dönem içerisinde toplam 34.886,58 TL temsil, ağırlama, ikram ve benzeri giderlerden oluştuğu, yapılan harcamanın verilen eğitim ile mütenasip olduğu görülmüştür. Eğitim giderleri için bütçede öngörülen harcama tutarı 246.423,00 TL olup, eğitim harcamaları bütçe rakamlarını aşmamıştır.

3.3.16- Sendika üye gelirlerinin işverenlerce banka kanalıyla aktarılmaktadır. Sendikanın üye dışı gelir kaydedildiğine dair tespit yapılmamıştır. Üye dışı gelirlerin tespiti için işverenlerin düzenlediği ücret bordrolarının incelenmesi gerektiğinden, işverenlerden aidat kesintisi olarak bildirilen tutarların doğru bir şekilde kayıtlara aktarılıp aktarılmadığına yönelik kontrol yapılmıştır.

3.3.17- 31.12.2012 tarihli bilançodaki hesap bakiyelerinin açılış maddesinde doğru olarak aktarıldığı tespit edilmiştir.

4- SONUC:

Türkiye Denizciler Sendikası Genel Merkezi'nin 2013 yılı Ocak- Aralık dönemi kayıtlarının Mali Denetimi neticesinde;



4.1- Sendikanın 2013/Ocak-Aralık dönemi gider belgeleri, ücret bordroları ve muhasebe kayıtlarının mevzuata, ana tüzük hükümlerine uygun olduğu,

4.2- 2013/01-12 nci dönemlerine ilişkin sendika çalışanlarının aylık SGK bildireleri ve ücretlerinden yapılan kesintilere ilişkin muhtasar beyannameleri süresinde ve mevzuata uygun olarak verildiği, vergilerin ve SGK primlerinin süresinde ödendiği,

4.3- 1.1.2013-31.12.2013 dönemi faaliyet gelir fazlasının 630.800,04TL olduğu,

4.4- Sendikanın 2013/01-12 nci dönemde üyelerine yönelik eğitim faaliyeti nedeniyle 34.886,58 TL hizmet harcamasının bulunduğu ve harcama belgelerinin uygun olduğu,

4.5- Sendikaya ait harcama belgelerinde sendikal faaliyetle ilgili olduğunun iç denetimi yönünden harcamayı yapanın adı soyadı ve imzasının yer aldığı, kanuni defter kaydını gösteren mahsup fişinin sendika yönetimince imzalandığı,

4.6- Çalışanlara ait ücret bordroları, ücret hesap pusulalarının mevzuata uygun olarak düzenlendiği,

4.7- Sendikanın 31.12.2013 tarihi itibarıyla kasa bakiyelerinin normal tutarda olduğu, kasada yüksek tutarda nakit bulundurulmadığı,

4.8- Banka hesap ekstre bakiyeleri ile sendika kanuni defter bakiyeleri tutarlarının örtüştüğü ve birbirini teyit ettiği,

4.9- Defter kayıtlarının muhasebe ilkelerine ve tek düzen hesap planına uygun olduğu,

Sonucuna varılmıştır.

