



Rapor Sayısı: YMM -675-1994-2017/02

İSTANBUL, 20.01.2017

Rapor Ekleri: Mizan

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**(SENDİKA MALİ DENETİM RAPORU)**

**İncelemeyi Yapan** **Adı Soyadı/Ünvanı** : Uğurlu Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti  
**İncelemeyi Yapan** : Orhan AKÇELİK  
Yeminli Mali Müşavir

**İncelemeyi Yapan** **Bağlı Olduğu Oda** : İstanbul  
**Sicil No** : 675  
**Mühür No** : 1994

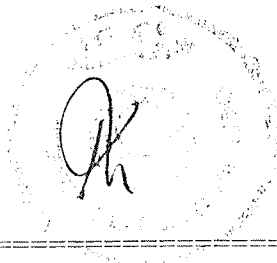
**Yeminli Mali Müşavirin** **Büro Adresi** : Fulya Mh. Ortaklar Cad. No: 29 D: 9  
Şişli/İSTANBUL  
**Telefon Numarası** : 0 212 275 29 40  
**Faks Numarası** : 0 212 275 23 77  
**GSM** : 0 532 434 39 87

**Dayanak Sözleşmenin** **Günü** : 16.02.2015- 29.01.2016  
**Sayısı** : 18 - 14

**İş Sahibinin** **Adı Soyadı/Ünvanı** : Türkiye Denizciler Sendikası Genel Merkezi  
**İşi** : İşçi Sendikası  
**Adresi** : Rihtım Cad. Denizciler Sk. No: 5/5  
Karaköy/İSTANBUL  
**Telefon Numarası** : 212- 292 90 81 Faks . 212- 293 39 38

**İnceleme Dönemi** : 15.02.2015-31.12.2016

**SONUÇ** : Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.





## **I-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 sendikanın mali denetiminin yapılmasına yönelik 14.02.2015- 31.12.2016 dönemleri ile ilgili denetim ve danışmanlık sözleşmesi düzenlenmiştir.

Sendikanın 9. Dönem olağan genel kurulu 2011, 2012, 2013, 2014 ve 1.1.2015-14.02.2015 dönemlerini kapsamakta olup, Sendikalar Kanununa göre yeminli mali müşavirliğimizce mali denetim raporu düzenlenmiş ve genel kurula sunulmuştur.

İşbu raporumuz sendikanın 15.02.2015-31.12.2016 dönemine ilişkin kanuni defter ve belgeleri, bilanço ve gelir tabloları, mizan ve sendikanın faaliyet gider ve gelir belgeleri, Sosyal Güvenlik Kurumu bildireleri, 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 dönemler itibariyle 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	16.12.2014	17890	2015
Kebir	Beyoğlu 21. Noteri	16.12.2014	17891	2015
Envanter Defteri	Beyoğlu 21. Noteri	16.12.2014	17892	2015
Aidat Defteri	Beyoğlu 21. Noteri	19.12.2014	18403	2015

Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik Numarası	Dönemi
Yevmiye	Beyoğlu 29. Noteri	02.03.2015	490	2015
Kebir	Beyoğlu 29. Noteri	02.03.2015	492	2015
Envanter Defteri	Beyoğlu 29. Noteri	02.03.2015	491	2015
Aidat Defteri	Beyoğlu 29. Noteri	02.03.2015	493	2015

Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik Numarası	Dönemi
Yevmiye	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2015	16098	2016
Kebir	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2015	16099	2016
Envanter Defteri	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2015	16100	2016
Aidat Defteri	Beyoğlu 21. Noteri	10.12.2015	16102	2016

Sendikamızın kanuni defterlerinin noter kapanış tasdikleri mevcuttur.

## 2.2- Kayıt Nizamına İlişkin İncelemeler:

Türkiye Denizciler Sendikası muhasebe 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. Sendikamızın genel merkez ve şubelerin faaliyet ve gider kayıtları genel merkezde elektronik ortamda tutulmaktadır. Sendikamızın muhasebe ve finans işleri Muhasebe Müdürü SMMM 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 yansıtmalarının 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. Sendikamızın muhasebe işlemlerinde MUGT'leri ve tek düzen hesap planı tebliğine uygun olarak hesapların açıldığı ve kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

## 3- HESAP İNCELEMELERİ:

### 3.1.-Yasal Düzenlemeler ve İncelemenin Kapsamı:

#### 3.1.1- Yasal Düzenlemeler:

6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 28 nci maddesinde Kuruluşların gelirleri ve giderleri, 29 ncü maddesinde kuruluşların denetimi ve şeffaflık, 30 ncü maddesinde de tutulacak defter ve kayıtlar düzenlenmiştir.

Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 30 ncü maddesinde sayıldığı üzere;

- Üye kayıt ve üyelik sona erme listeleri,
- Genel kurul, yönetim kurulu, denetleme kurulu ve disiplin kurulu karar defterleri,
- Gelen Giden evrak kayıt defterleri ile zimmet defterleri,
- Aidat kayıtları, yevmiye ve envanter defterleri ile defterikebir,

Gelirlere ilişkin kayıt ve defterler,



-VUK'na göre demirbaş sınıfına giren her türlü eşyaya ilişkin demirbaş defteri,  
Tutulması zorunlu defter ve kayıtlardır.

#### **Sendikaların Gelirleri:**

- Üyelik ve dayanışma aidatları,
  - Tüzükleri gereği yapacakları faaliyetlerden sağlanan gelirler,
  - Bağışlar,
  - Mal varlığı gelirleri ve mal varlığı değerlerinin devir temlik ve satışlarından doğan kazançlardan,
- İbaredir.

#### **Sendikalarda Bağış ve Yardım Yasası:**

- Kamu kurum ve kuruluşları, siyasi partiler, esnaf ve küçük sanatkar kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kurumlarından yardım ve bağış alamaz.
- İşçi kuruluşları, işveren ve işveren kuruluşlarından, işveren kuruluşları da işçilerden ve işçi kuruluşlarından yardım ve bağış alamazlar. *(Kuruluşlar, yurt dışındaki kişi, kurum ve kuruluşlardan Bakanlığa önceden bildirimde bulunmak suretiyle yardım ve bağış alabilir. Ancak, işçi kuruluşları yurt dışında kurulu işveren ve işveren kuruluşlarından, işveren kuruluşları ise işçi ve işçi kuruluşlarından yardım alamaz.)*

#### **Sendikaların gelirlerinde dikkat etmesi gereken hususlar:**

- 1- Nakdi yardım ve bağışların bankalar aracılığıyla alınması zorunludur.
- 2- Yukarıdaki hükümlere aykırı olarak yardım ve bağış alınması halinde, üyelere birinin veya Bakanlığın başvurusu üzerine, mahkeme kararıyla, alınan yardım Hazineye aktarılır.
- 3- Sendikalar, tüm nakdi gelirlerini bankaya yatırmak zorundadır. Zorunlu giderler için kasalarda tutacakları nakit miktarı genel kurullarınca belirlenir.
- 4- Sendikalar, gelirlerini bu kanunda ve tüzüklerinde gösterilen faaliyetleri dışında kullanamaz veya bağışlayamaz.
- 5- Kuruluşlar, yönetim kurulu kararıyla ve nakit mevcudunun yüzde onunu aşmamak kaydıyla yurt içi ve yurt dışındaki doğal afet bölgelerine doğrudan veya yetkili makamlar aracılığıyla konut, eğitim ve sağlık tesisleri kurulması amacıyla kamu kurum ve kuruluşlarına aynı ve nakdi yardımda bulunabilmektedir.

#### **Sendikaların Denetimi:**

- a- Kuruluşların denetimi, kanun ve kuruluşun tüzük hükümlerine göre denetleme kurulları tarafından yapılır.
  - b- Denetimde, yönetim ve işleyişin, gelir, gider ve bilançoların ve bunlarla ilgili işlemlerin kanun, tüzük ve genel kurul kararlarına uygunluğu incelenir.
  - c- Kuruluşların gelir ve giderlerine ilişkin mali denetimleri, en geç iki yılda bir 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre denetim yetkisine sahip yeminli mali müşavirlerce yapılır. Bu denetimin yapılmış olması denetleme kurulunun yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz.
  - d- Kuruluşlar, faaliyet, dış denetim ve denetleme kurulu raporları ile genel kurul kararlarını uygun vasıtalarla derhal yayınlamalıdır.
- Şeklinde düzenlemeler mevcuttur.

#### **3.1.2.-İncelemenin Kapsamı:**

6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29/2 nci bendi uyarınca; “ (2) Kuruluşların gelir ve giderlerine ilişkin mali denetimleri, en geç iki yılda bir 1.6.1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre denetim yetkisine sahip yeminli mali müşavirlerce yapılır. Bu denetimin yapılmış olması, denetleme kurulunun yükümlülüğünü



ortadan kaldırmaz.” Hükmü ve 3 ncü bendinde; “Kuruluşlar; faaliyet, dış denetim ve denetleme kurulu raporları ile genel kurul kararlarını uygun vasıtalarla derhal yayınlarsın.” Hükmü gereğince sendikamızın kanuni defter ve vesikaları ve mali tabloları, gelir ve giderlerin doğruluğu, kanuni defterlere doğru olarak intikal ettirilip ettirilmediği, verilen muhtasar beyannamelerin, sigorta bildirgelerinin 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 2015 ve 2016 dönemleri içinde gerçekleştirilmiş, 6 aylık periyodlar dahilinde ve yıl sonlarında düzenlenen denetim raporları sendika genel merkezine sunulmuştur.

İşbu raporumuz sendika yönetiminin 2015, 2016 dönemini kapsayan denetim sonuçlarını içermektedir.

### **3.2- Denetleme Yöntemine İlişkin Bilgiler:**

Sendikal faaliyetin yürütümü yönetim kurulu tarafından yürütülmektedir.

Kurumun muhasebe kayıtları ve mali işleri ise Muhasebe Müdürü olarak görevlendirilen SMMM 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 Cevahittin YEŞİLTAŞ'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.

Sendikamızın 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.

Harcama belgelerinin harcamayı yapan kişi, mali sekreter ve sendika yönetimince kontrol edilip edilmediğinin kontrolü için belgenin arka yüzünün imzalanması istenmiştir. Özellikle harcamaların sendikal faaliyet ile ilgili olduğunun teyidi alınmış, mahsup fişlerinin yönetimce yetkilendirilmiş kişiler tarafından imzalanıp imzalanmadığı kontrol 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.

Kurumun mali denetim ile ilgili 15.02.2015-31.12.2016 tarihleri arasında asgari her aylık dönemde denetlenmiştir.

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

### **3.3- (15.02.2015-31.12.2016) 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 2015 ve 2016



dönemlerine ilişkin gelir ve gider belgeleri ile dönem sonları itibariyle düzenlenen bilanço ve gelir tabloları *inceleme konusu yapılmış ve denetim raporları düzenlenerek Sendika Başkanlığına teslim edilmiştir.*

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.

**Sendikanın 2015-2016 dönemlerine ilişkin faaliyet gider ve gelir belgeleri 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. 31.12.2016 tarihinde saat 12,00 itibariyle kasa sayımı yapılmış kasada 7.648,54 TL nakit bulunduğu tespit edilmiştir.

3.3.2- İhtiyaç fazlası nakitler sendika adına vadeli hesap, vadeli fon veya vadesiz hesaplarda değerlendirilmektedir.

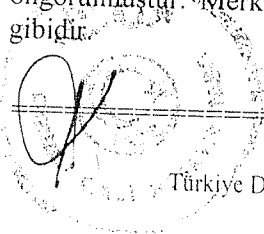
3.3.3- Sendikanın varlıklarının bir kısmı menkul değerlerde değerlendirilerek nemalandırılmaktadır.

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

Gider Yeri ve Nevi	15.02.2015-31.12.2015 Dönemi	1.1.2016-31.12.2016 Dönemi	TOPLAM
Merkez Ücret Gideri	1.570.075,25	1.912.022,45	3.482.097,70
Eğitim Ücret Gideri	13.856,51	4.700,60	18.557,11
Deniz Nakliyat Armatörler Şb. Ücret	436.923,67	571.230,58	1.008.154,25
Şehir Hatları Şubesi Ücret	565.900,96	742.328,23	1.308.229,19
Marmara Bölgesi Şubesi Ücret	389.029,04	509.700,45	898.729,49
Merkez Dış.Sağ. Hizmet Gideri	417.935,84	575.178,53	993.114,37
Deniz Nak.Armat. Şb. Dış.Sağ.Hiz.	59.799,92	76.671,46	136.471,38
Şehir Hatları Şubesi Dış.Sağ.Hizmet	118.100,74	138.969,32	257.070,06
Marmara Bölgesi Şubesi Dış.Sağ.Hiz.	73.440,38	92.969,05	166.409,43
Diğer Çeşitli Gider	131.808,84	174.468,82	306.277,66
Vergi Resim Harç Gideri	26.594,83	23.602,54	50.197,37
Uluslar arası Aidat Gideri	15.144,83	16.413,20	31.558,03
Finansman Gideri	0	0,00	0,00
KKE Gider ve Amortisman	405,76	0,00	405,76
TOPLAM	3.819.016,57	4.838.255,23	8.657.271,80

3.3.5- 31.12.2016 tarihi itibariyle banka ekstresi bakiyesi ile bilanço kalemlerinden 102 Banka Hs. bakiyesi aynı olup dengesizlik saptanmamıştır.

3.3.6- Sendikanın 2015, 2016 dönemlerindeki 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	2015	2016
770.03.001.05	Merkez Temsil ve Ağırlama Gideri	50.829,39	76.093,02
770.03.003.05	Deniz Nakliyat ve Armatör Temsil Ağırlama Gideri	24.010,47	35.289,09
770.03.004.05	Şehir Hatları Temsil ve Ağırlama Gideri	57.779,37	87.121,15
770.03.005.05	Marmara Bölgesi Temsil Ağırlama Gideri	37.114,53	61.163,26
770.03.002.005	Eğitim Gideri	4.294,50	3.966,60
	Toplam	174.028,26	263.633,12

3.3.7- 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, tespit edilmiştir.

3.3.8- Bilanço ve gelir tablosu verileri ile genel mizanda dengenin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

3.3.9- Sendikanın 2015, 2016 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.

3.3.10- 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.

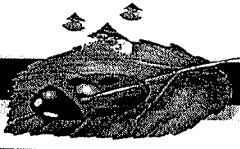
3.3.11- Sendikanın merkez ve şubeler itibarıyla gerçekleşen personel, yönetici ve geçici görev yemek giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Hesap Adı	Gider yeri	2015.	2016.
770.03.001.11	Merkez Yemek Giderleri	52.681,28	71.222,04
770.03.003.11	Deniz Nakliyat ve Armatör Yemek Gider.	18.663,00	18.158,43
770.03.004.11	Şehir Hatları Yemek Giderleri	33.610,83	26.940,48
770.03.005.11	Marmara Bölgesi Şubesi Yemek Giderleri	21.567,30	15.682,97
	Toplam	128.537,41	132.003,92

3.3.12- Sendikanın dönemler itibarıyla bilanço ve gelir gider farkları;

3.3.12.1- Sendikanın 31.12 itibarıyla 2015 ve 2016 dönemleri genel durum raporları (bilanço) aşağıdaki gibidir.

AKTİF		TÜRKİYE DENİZCİLER SENDİKASI 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU			PASİF	
	HESAP ADI	31.12.2015		HESAP ADI	31.12.2015	
1	DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
10	Hazır Değerler	1.489.711,38				
100	Kasa	67,55	30	Mali Borçlar	0,00	
102	Bankalar	1.489.643,83	300	Banka Kredileri	0,00	
11	Menkul Değerler	31.613,30	32	Ticari Borçlar	0,00	



# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

111	Özel Kesim, Tahvil, Senet ve Bonoları	31.613,30		320	Ticari Borçlar	0,00	
13	Diğer Çeşitli Alacaklar		6.675,27	33	Diğer Borçlar		1.933,78
136	Asgarı Geçim İndirimi	3.054,81		336	Diğer Çeşitli Borçlar	1.933,78	
138	Diğer Şüpheli Alacaklar	3.620,46					
18	Gelir Tahakkukları		2.260,00		Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm.		107.634,10
181	Gelir Tahakkukları	2.260,00			Ödenecek Vergi ve Fonları	58.276,77	
19	Diğer Dönen Varlıklar		3.777,28	36	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	49.357,33	
195	İş Avansları	3.777,28		360	Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş		
2	<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			36	Gider Tahakkukları		241,25
25	Maddi Duran Varlıklar		98.553,72	368	Gider Tahakkuku	241,25	
252	Binalar	76,66		38	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		0,00
254	Taşıtlar	147.673,50		381	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
255	Demirbaşlar	146.394,09		39	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	-195.590,53		399	Ticari Borçlar		395,00
26	Gayrimaddi Duran Varlıklar		2.194,80	4	Satıcılar		
260	Haklar	3.292,20		42	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri		
268	B. Amortismanlar (-)	-1.097,40		420	Alınan Depozito Teminat	395,00	
				423	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		
				426	Geçmiş Yıllar Karları		1.532.528,11
				5	Geçmiş Yıllar Karları	1.532.528,11	
				57	Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-578.569,11
				570	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-578.569,11	
				58	Dönem Zararı		
				580	Dönem Zararı		
				59	Dönem Net Karı (Zararı)		570.622,62
				590	Dönem Net Karı	570.622,62	
	<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		1.634.785,75		<b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		1.634.785,75

AKTİF		TÜRKİYE DENİZCİLER SENDİKASI 31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇOSU		PASİF	
HESAP ADI	31.12.2016	HESAP ADI	31.12.2016		
1	<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	3	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
10	Hazır Değerler	2.369.486,65			
100	Kasa	7.648,54	30	Mali Borçlar	0,00
102	Bankalar	2.361.838,11	300	Banka Kredileri	0,00
11	Menkul Değerler	60.824,41	32	Ticari Borçlar	0,00
111	Özel Kesim, Tahvil, Senet ve Bonoları	60.824,41	320	Ticari Borçlar	0,00
13	Diğer Çeşitli Alacaklar	7.950,05	33	Diğer Borçlar	889,98
136	Asgarı Geçim İndirimi	4.329,59	336	Diğer Çeşitli Borçlar	889,98
138	Diğer Şüpheli Alacaklar	3.620,46			
18	Gelir Tahakkukları	0,00		Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm.	130.490,96





# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

181	Gelir Tahakkukları	0,00			Ödenecek Vergi ve Fonları	66.521,77	
19	<b>Diğer Dünen Varlıklar</b>		<b>0,00</b>	<b>36</b>	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	63.969,19	
195	İş Avansları	0,00		<b>360</b>	Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş		
2	<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>36</b>	Gider Tahakkukları		<b>0,00</b>
25	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>		<b>355.866,86</b>	<b>368</b>	Gider Tahakkuku		
252	Binalar	76,66		<b>38</b>	<b>Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar</b>		<b>0,00</b>
254	Taşıtlar	205.159,60		<b>381</b>	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
255	Demirbaşlar	237.349,83		<b>39</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	-86.719,23		<b>399</b>	Ticari Borçlar		<b>395,00</b>
26	<b>Gayrimaddi Duran Varlıklar</b>		<b>1.097,40</b>	<b>4</b>	Satıcılar		
260	Haklar	3.292,20		<b>42</b>	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri		
268	B.Amortismanlar (-)	-2.194,80		<b>420</b>	Alınan Depozito Teminat	395,00	
				<b>423</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		
				<b>426</b>	Geçmiş Yıllar Karları		2.103.150,73
				<b>5</b>	Geçmiş Yıllar Karları	2.103.150,73	
				<b>57</b>	Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-578.569,11
				<b>570</b>	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-578.569,11	
				<b>58</b>	<b>Dönem Zararı</b>		
				<b>580</b>	Dönem Zararı		
				<b>59</b>	<b>Dönem Net Karı (Zararı)</b>		1.138.867,81
				<b>590</b>	Dönem Net Karı	1.138.867,81	
	<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>2.795.225,37</b>		<b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>2.795.225,37</b>

3.3.12.2—Sendikamızın 2015, 2016 dönemleri gelir ve gider farklarının tablo halinde özeti aşağıdaki gibi saptanmıştır.

Dönem	15.02.2015-31.12.2015 Dönemi Gelir Tablosu			
602	<b>DİĞER GELİRLER</b>	(+)		<b>33.779,37</b>
642	<b>FAİZ GELİRLERİ</b>	(+)		<b>83.468,91</b>
649	<b>FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER</b>	(+)		<b>4.272.390,91</b>
649.100	Aidat Gelirleri		4.199.999,48	
649.200	Kira Gelirleri		63.010,00	
649.300	Diğer Gelirler		9.381,43	
	<b>DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>			
689	<b>DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	(-)		<b>-405,76</b>
	Amortismanlar		0	
	KKEGider		405,76	
	Ödenen Tazminatlar		0	
770	<b>GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b>	(-)		<b>-3.818.610,81</b>
	İşçi Ücret Giderleri		2.963.040,03	
	Dış Sağlanan Fayda ve Hizmet		682.022,28	
	Çeşitli Giderler		131.808,84	
	Vergi Resim ve Harçlar		26.594,83	
	Uluslararası Aidat Giderleri		15.144,83	
780	<b>FINANSMAN GİDERLERİ</b>			<b>0</b>
590	<b>GELİR FAZLASI</b>	(+)		<b>570.622,62</b>



Dönem	01.01.2016-31.12.2016 Dönemi Gelir Tablosu			
602	DIĞER GELİRLER	(+)		44.564,56
642	FAİZ GELİRLERİ	(+)		170.572,82
649	FAALİYETLE İLGİLİ DIĞER GELİRLER	(+)		5.761.986,32
649.100	Aıdat Gelirleri		5.645.370,10	
649.200	Kıra Gelirleri		68.861,35	
649.300	Diğer Gelirler		47.754,87	
	DIĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			
689	DIĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	(-)		-0,66
	Amortismanlar		0	
	KKEGider		-0,66	
	Ödenen Tazminatlar		0	
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	(-)		-4.838.255,23
	İŐiŐi Ücret Giderleri		3.735.281,71	
	DiŐ. Sağlanan Fayda ve Hizmet		888.488,96	
	Çeşitli Giderler		174.468,82	
	Vergi Resim ve Harçlar		23.602,54	
	Uluslar arası Aıdat Giderleri		16.413,20	
780	FINANSMAN GİDERLERİ			0
590	GELİR FAZLASI	(+)		1.138.867,81

3.3.13- Kurumun 31.12.2016 tarihli bilançosu raporumuzun 3.3.12.1 bölümünde belirtilmiştir. 31.12.2016 tarihli mizan ile bilanço arasında uyumsuzluk saptanmamış, hesap kalemlerinin muhasebe uygulama genel tebliğine uygun olarak kayıt edildiği tespit edilmiştir.

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

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

3.3.16- 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.

3.3.17- Sendika tarafından üyelere yönelik eğitim faaliyet gideri 8.995,10 TL olup, eğitim harcamaları bütçe rakamlarını aşmamıştır.

3.3.18- 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.

3.3.19- Sendikanın gelir ve giderlerinin sendikalar kanununun 28 nci maddesinde sayılan, üyelik ve dayanışma aidatları, tüzüklerine göre yapabilecekleri faaliyetlerden sağlanan gelirler, bağışlar, mal varlığı gelirleri, mal varlığı değerlerinin devir, temlik ve satışından doğan kazançlardan oluşmaktadır. Kanunun 28/2,3 ncü bentlerinde belirtilen kurum ve kuruluşlardan yardım ve bağış alımına rastlanmamıştır.

3.3.20- Bir önceki dönem bilanço kalemlerinin açılış maddesinde aktarımın doğru olarak yapıldığı tespit edilmiştir.



#### **4. SONUC:**

Türkiye Denizciler Sendikası Genel Merkezi'nin 2015 ve 2016 dönemi kayıtlarının Mali Denetimi neticesinde;

4.1- Sendikanın gider belgeleri, ücret bordroları ve muhasebe kayıtlarının mevzuata, ana tüzük hükümlerine uygun olduğu,

4.2- 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- 15.02.2015-31.12.2016 dönemi faaliyet gelir fazlasının 1.709.490.43 TL olduğu,

4.4- Sendikanın üyelerine yönelik eğitim faaliyeti nedeniyle 8.995,10 TL hizmet harcamasının bulunduğu,

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, ücretli izinlerin kullanımına ilişkin dilekçelerin mevcut olduğu ve izin defterine işlendiği,

4.7- Sendikanın 31.12.2016 tarih saat 12,00 itibariyle yapılan kasa sayımında kasa bakiyelerinin 7.648,54 TL 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- Sendikalar Kanununun 26 ve 28 nci maddesinde sayılan yasak faaliyetlerin bulunmadığı,

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

Sonucuna varılmıştır.

  
Orhan AKÇELİK  
Yeminli Mali Müşavir