

**İsa TEKİN**  
**Yeminli Mali Müşavir**

Rapor Sayısı: YMM-2578-3124/2019/01  
Rapor Elderi: Mizan ve Denetim Sözleşmesi

İstanbul, 04.01.2019

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

Adı Soyadı/Ünvanı : İsa TEKİN  
İncelemeyi Yapan : Yeminli Mali Müşavir

İncelemeyi Yapan

Bağlı Olduğu Oda : İstanbul  
Sicil No : 2578  
Mühür No : 3124  
Büro Adresi : Fulya Mh. Ortaklar Cad. No: 29 D: 9  
Şişli/İSTANBUL

Yeminli Mali Müşavirin

Telefon Numarası : 0 212 275 29 40  
Faks Numarası : 0 212 275 23 77  
GSM : 0 532 558 15 75

Dayanak Sözleşmenin

Günü : 31.01.2017- 08.02.2018  
Sayısı : 2017/11 - 2018/10

İş Sahibinin

Adı Soyadı/Ünvanı : Türkiye Denizciler Sendikası Genel Merkezi  
İşi : İşçi Sendikası  
Adresi : Rıhtım Cad. Denizciler Sk. No: 5/5 Karaköy/İSTANBUL

İnceleme Dönemi

Telefon Numarası : 212- 292 90 81 Faks . 212- 293 39 38  
İnceleme Dönemi : 01.01.2017-31.12.2018

SONUÇ

: Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.



# İsa TEKİN

## Yeminli Mali Müşavir

### 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 Tebliği doğrultusunda sendikanın mali denetiminin yapılmasına yönelik 01.01.2017-31.12.2018 dönemleri ile ilgili denetim ve danışmanlık sözleşmesi düzenlenmiştir.

İşbu raporumuz sendikanın 1.1.2017-31.12.2018 dönemine ilişkin kanuni defter ve belgeleri, bilanço ve gelir tabloları, mizan ve sendikanın faaliyet gider ve gelir belgeleri, Sosyal Güvenlik Kurumu bildirimleri, 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.

| Önvanı                                     | 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 | 16.12.2016    | 10403           | 2017   |
| Kebir            | Beyoğlu 21. Noteri | 16.12.2016    | 10404           | 2017   |
| Envanter Defteri | Beyoğlu 21. Noteri | 16.12.2016    | 10400           | 2017   |
| Aidat Defteri    | Beyoğlu 21. Noteri | 16.12.2016    | 10402           | 2017   |
| Yevmiye          | Beyoğlu 21. Noteri | 07.12.2017    | 09047           | 2018   |
| Kebir            | Beyoğlu 21. Noteri | 07.12.2017    | 09048           | 2018   |
| Envanter Defteri | Beyoğlu 21. Noteri | 07.12.2017    | 09049           | 2018   |
| Aidat Defteri    | Beyoğlu 21. Noteri | 07.12.2017    | 09050           | 2018   |

Rapor tarihi itibariyle sendikanın kanuni defterlerinin noter kapanış tasdik süresi dolmamıştır.

#### 2.2- Kayıt Nizamına İlişkin İncelemeler:

Türkiye Denizciler Sendikası muhasebe kayıtlarını devamlı olarak muhasebe fişleri, primnota 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 1.8.2018 tarihine kadar Muhasebe Müdürü SMMM Asiye PEKER tarafından, 1.8.2018 tarihinden sonra Harun ŞAHİN tarafından yürütülmektedir.

## İsa TEKİN Yeminli Mali Müşavir

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. Sendikaların muhasebe işlemlerinde MUGT'leri ve tek düzen hesap planı tebliğlerine 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 defterkebir,
- 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 Yasağı:**

- 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 yayınlar. Şeklinde düzenlemeler mevcuttur.

# İsa TEKİN

## Yeminli Mali Müşavir

### 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." 110km0 ve 3 ncü bendinde; "Kuruluşlar; faaliyet, dış denetim ve denetleme kurulu raporları ile genel kurul kararlarını uygun vasıtalarla derhal yayınlar." 110km0 gereğince sendikaların kanuni defter ve vesikaları ve mali tabloları, gelir ve giderlerin doğruluğu, kanuni defterlere doğru olarak intikal ettirilip ettirilmediği, 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 periyodik olarak gerçekleştirilmiş ve dönem sonu itibariyle 2017 ve 2018 dönemini kapsayan denetim sonuçlarını içeren iş bu raporumuz düzenlenmiştir.

### 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 ve 13.8.2018 tarihinden itibaren Harun Şahin 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.

Sendikaların 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 işlerinin yönetimince 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 1.1.2017-31.12.2017 ve 1.1.2018-31.12.2018 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- (01.01.2017-31.12.2018) 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. 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.

Sendikaların 2017 ve 2018 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. 31.12.2017 tarihinde kasada 4.342,43 TL, 31.12.2018 tarihinde kasada 5.009,71 TL nakit bulunduğu tespit edilmiştir.

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

3.3.3- Sendikaların 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.



**İsa TEKİN**  
**Yeminli Mali Müşavir**

| Gider Yeri ve Nevi                    | 01.01.2017-31.12.2017 Dönemi | 1.1.2018-31.12.2018 Dönemi | TOPLAM               |
|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Merkez Ücret Gideri                   | 4.317.592,60                 | 5.037.999,80               | 9.355.592,40         |
| Merkez Dış. Sağ. Hizmet Gideri        | 1.198.686,98                 | 2.251.965,60               | 3.450.652,58         |
| Deniz Nak. Armat. Şb. Dış. Sağ. Hiz.  | 105.660,99                   | 269.447,40                 | 375.108,39           |
| Şehir Hatları Şubesi Dış. Sağ. Hizmet | 321.835,03                   | 528.171,72                 | 850.006,75           |
| Marmara Bölgesi Şubesi Dış. Sağ. Hiz. | 128.698,59                   | 355.893,67                 | 484.592,26           |
| Diğer Çeşitli Gider                   | 172.856,97                   | 190.585,32                 | 363.442,29           |
| Vergi Resim Harç Gideri               | 22.808,16                    | 19.121,64                  | 41.929,80            |
| Uluslararası Aidat Gideri             | 18.606,89                    | 22.328,65                  | 40.935,54            |
| Finansman Gideri                      | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                 |
| Proje Giderleri                       | 0,00                         | 131.562,75                 | 131.562,75           |
| <b>TOPLAM</b>                         | <b>6.286.746,21</b>          | <b>8.807.076,55</b>        | <b>15.093.822,76</b> |

3.3.5- 31.12.2018 tarihi itibarıyla banka ekstresi bakiyesi ile bilanço kalemlerinden 102 Banka Hs. bakiyesi aynı olup dengesizlik saptanmamıştır.

3.3.6- Sendikanın 2017 ve 2018 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 itibarıyla gerçekleşen temsil ve ağırlama giderleri dökümü aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı      | Gider yeri                                | 2017 T.Yılı       | 2018 T.Yılı         | TOPLAM              |
|----------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| 770.03.001.05  | Merkez Temsil ve Ağırlama Gideri          | 144.683,54        | 478.699,43          | 623.382,97          |
| 770.03.003.05  | Deniz Nakliyat ve Armatör Temsil Ağırlama | 60.849,03         | 220.159,87          | 281.008,90          |
| 770.03.004.05  | Şehir Hatları Temsil ve Ağırlama Gideri   | 221.804,31        | 430.861,88          | 652.666,19          |
| 770.03.005.05  | Marmara Bölgesi Temsil Ağırlama Gideri    | 73.406,90         | 295.215,89          | 368.622,79          |
| 770.03.002.005 | Eğitim Gideri                             | 36.195,87         | 9.377,50            | 45.573,37           |
|                | <b>Toplam</b>                             | <b>536.939,65</b> | <b>1.434.314,57</b> | <b>1.971.254,22</b> |

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 2017 ve 2018 dönemi 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                             | 2017. T.Yılı      | 2018 T. Yılı      | TOPLAM            |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 770.03.001.11 | Merkez Yemek Giderleri                 | 80.718,48         | 84.054,75         | 80.718,48         |
| 770.03.003.11 | Deniz Nakliyat ve Armatör Yemek Gider. | 21.292,43         | 14.127,49         | 21.292,43         |
| 770.03.004.11 | Şehir Hatları Yemek Giderleri          | 50.227,19         | 24.592,83         | 50.227,19         |
| 770.03/005.11 | Marmara Bölgesi Şubesi Yemek Giderleri | 33.304,67         | 15.895,30         | 33.304,67         |
|               | <b>Toplam</b>                          | <b>185.542,77</b> | <b>138.670,37</b> | <b>185.542,77</b> |

3.3.12- Sendikanın dönemler itibarıyla bilanço ve gelir gider farkları;

3.3.12.1- Sendikanın 31.12.2017 ve 31.12.2018 itibarıyla genel durum raporları (bilanço) aşağıdaki gibidir.

**İsa TEKİN**  
**Yeminli Mali Müşavir**

| AKTİF                            |                                       | TÜRKİYE DENİZCİLER SENDİKASI 31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU |                                      | PASİF                                     |              |
|----------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------------|---|--------------|
| HESAP ADI                        | TUTARI                                | HESAP ADI   | TUTARI                               | HESAP ADI                                 | TUTARI       |
| <b>1</b>                         | <b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>        | <b>3</b>  | <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> |   |              |
| 10                               | Hazır Değerler                        | 3.787.242,73  |                                      |   |              |
| 100                              | Kasa                                  | 4.343,43  | 30                                   | Mali Borçlar                              | 0,00         |
| 102                              | Bankalar                              | 3.782.899,30  | 300                                  | Banka Kredileri                           | 0,00         |
| 11                               | Menkul Değerler                       | 133.650,07  | 32                                   | Ticari Borçlar                            | 0,00         |
| 111                              | Özel Kesim, Tahvil, Senet ve Bonoları | 133.650,07  | 320                                  | Ticari Borçlar                            | 0,00         |
| 13                               | Diğer Çeşitli Alacaklar               | 30.368,02   | 33                                   | Diğer Borçlar                             | 0,00         |
| 136                              | Asgari Geçim İndirimi                 | 4.825,91  | 336                                  | Diğer Çeşitli Borçlar                     | 0,00         |
| 138                              | Diğer Şüpheli Alacaklar               | 25.542,11   |                                      |   |              |
| 18                               | Gelir Tahakkukları                    | 5.929,43  |                                      | Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküml.           | 153.039,43   |
| 181                              | Gelir Tahakkukları                    | 5.929,43  |                                      | Ödenecek Vergi ve Fonları                 | 74.785,07    |
| 19                               | Diğer Dönen Varlıklar                 | 0,00  | 36                                   | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri      | 78.254,36    |
| 195                              | İş Avansları                          | 0,00  | 360                                  | Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş |              |
| <b>2</b>                         | <b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>        | <b>36</b>   | <b>Gider Tahakkukları</b>            |   | <b>0,00</b>  |
| 25                               | Maddi Duran Varlıklar                 | 287.791,01  | 368                                  | Gider Tahakkuku                           | 0,00         |
| 252                              | Binalar                               | 76,66   | 38                                   | Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar           | 0,00         |
| 254                              | Tahtlar                               | 203.659,60  | 381                                  | Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar           |              |
| 255                              | Demirbaşlar                           | 250.281,93  | 39                                   | <b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>      |              |
| 257                              | Birikmiş Amortismanlar (-)            | -166.227,18   | 399                                  | Ticari Borçlar                            | 395,00       |
| 26                               | Gayrimaddi Duran Varlıklar            | 1.966,67  | 4                                    | Satıcılar                                 |              |
| 260                              | Haklar                                | 2.950,00  | 42                                   | Verilen Çekler ve Odeme Emirleri          |              |
| 268                              | B.Amortismanlar (-)                   | -983,33   | 420                                  | Alınan Depozito Teminat                   | 395,00       |
|                                  |                                       |   | 423                                  | <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                        |              |
|                                  |                                       |   | 426                                  | Geçmiş Yıllar Karları                     | 3.242.018,54 |
|                                  |                                       |   | 5                                    | Geçmiş Yıllar Karları                     | 3.242.018,54 |
|                                  |                                       |   | 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)                   | 1.430.064,07 |
|                                  |                                       |   | 590                                  | Dönem Net Karı                            | 1.430.064,07 |
| <b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b> | <b>4.246.947,93</b>                   | <b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                            | <b>4.246.947,93</b>                  |   |              |

| AKTİF     |                                       | TÜRKİYE DENİZCİLER SENDİKASI 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU |                                      | PASİF                           |            |
|-----------|---------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|------------|
| HESAP ADI | TUTARI                                | HESAP ADI   | TUTARI                               | HESAP ADI                       | TUTARI     |
| <b>1</b>  | <b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>        | <b>3</b>  | <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> |                                 |            |
| 10        | Hazır Değerler                        | 5.365.469,99  |                                      |                                 |            |
| 100       | Kasa                                  | 5.000,00  | 30                                   | Mali Borçlar                    | 0,00       |
| 102       | Bankalar                              | 5.360.469,99  | 300                                  | Banka Kredileri                 | 0,00       |
| 11        | Menkul Değerler                       | 22.009,62   | 32                                   | Ticari Borçlar                  | 17.022,08  |
| 111       | Özel Kesim, Tahvil, Senet ve Bonoları | 22.009,62   | 320                                  | Ticari Borçlar                  | 0,00       |
| 13        | Diğer Çeşitli Alacaklar               | 32.148,15   | 329                                  | Diğer Ticari Borçlar            | 17.022,08  |
| 136       | Asgari Geçim İndirimi                 | 6.606,04  | 33                                   | Diğer Borçlar                   | 26.741,00  |
| 138       | Diğer Şüpheli Alacaklar               | 25.542,11   | 335                                  | Personel Borçlar                | 2.661,00   |
| 18        | Gelir Tahakkukları                    | 58.293,00   | 336                                  | Diğer Çeşitli Borçlar           | 24.080,00  |
| 181       | Gelir Tahakkukları                    | 58.293,00   | 36                                   | Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküml. | 177.506,68 |
| 19        | Diğer Dönen Varlıklar                 | 3.261,19  | 360                                  | Ödenecek Vergi ve Fonları       | 80.569,75  |
| 195       | İş Avansları                          | 0,00  | 36                                   | Ödenecek Sosyal                 | 96.936,93  |

**İsa TEKİN**  
**Yeminli Mali Müşavir**

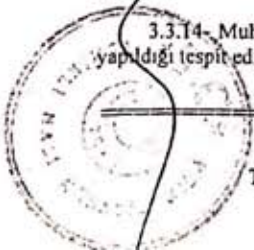
|     |                                   |             |              |     |                                      |              |              |
|-----|-----------------------------------|-------------|--------------|-----|--------------------------------------|--------------|--------------|
| 196 | Personel Avansları                | 3.261,19    |              |     | Güvenlik Kesintileri                 |              |              |
| 2   | <b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>    |             |              |     | Gider Tahakkukları                   |              | 0,00         |
| 25  | <b>Maddi Duran Varlıklar</b>      |             | 268.585,68   | 368 |                                      |              |              |
| 252 | Binalar                           | 76,66       |              | 38  | Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar      |              | 0,00         |
| 254 | Taşıtlar                          | 203.659,60  |              | 381 | Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar      | 0,00         |              |
| 255 | Demirbaşlar                       | 270.561,63  |              | 39  | <b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> |              |              |
| 257 | Bırkmış Amortismanlar (-)         | -205.712,21 |              | 399 | Ticari Borçlar                       |              | 395,00       |
| 26  | <b>Gayrimaddi Duran Varlıklar</b> |             | 983,34       | 4   | Satıcılar                            |              |              |
| 260 | Haklar                            | 2.950,00    |              | 42  | Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri     |              |              |
| 268 | B Amortismanlar (-)               | -1.966,66   |              | 420 | Alınan Depozito Teminat              | 395,00       |              |
|     |                                   |             |              | 423 | <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                   |              |              |
|     |                                   |             |              | 426 | Geçmiş Yıllar Karları                |              | 4.672.081,61 |
|     |                                   |             |              | 5   | Geçmiş Yıllar Karları                | 4.672.081,61 |              |
|     |                                   |             |              | 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)              |              |              |
|     |                                   |             |              | 590 | Dönem Net Karı                       |              | 1.435.573,71 |
|     | <b>AKTİF TOPLAMI</b>              |             | 5.750.750,97 |     | <b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>       |              | 5.750.750,97 |

3.3.12.2—Sendikamızın 2017 ve 2018 dönemi gelir ve gider farklarının tablo halinde özeti aşağıdaki gibi saptanmıştır.

| Gelir Tablosu/Kar Tarar Tablosu         |            | 1.1.2017-31.12.2017 DÖNEMİ | 1.1.2018-31.12.2018 DÖNEMİ | TOPLAM | 1.1.2017-31.12.2018   |
|---|------------|----------------------------|----------------------------|--------|-----------------------|
| DİĞER GELİRLER                          | (-)        | 62.492,12                  | 59.066,22                  |        | 121.558,34            |
| FAİZ GELİRLERİ                          | (+)        | 336.906,93                 | 738.245,43                 |        | 1.075.152,36          |
| Kambiyo Karları                         | (+)        | 0,00                       | 28.438,54                  |        | 28.438,54             |
| <b>FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER</b> | <b>(+)</b> | <b>6.761.215,62</b>        | <b>8.305.876,65</b>        |        | <b>15.067.092,27</b>  |
| Aidat Gelirleri                         |            | 6.654.199,87               | 7.769.823,10               |        | 14.424.022,97         |
| Kira Gelirleri                          |            | 91.069,25                  | 114.255,00                 |        | 205.324,25            |
| Diğer Gelirler                          |            | 15.946,50                  | 6.451,85                   |        | 22.398,35             |
| Proje Yurtdışı Gelirleri                |            | 0,00                       | 415.346,70                 |        | 415.346,70            |
| <b>DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b> |            |                            |                            |        |                       |
| <b>GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b>          | <b>(-)</b> | <b>-5.730.552,60</b>       | <b>-7.696.053,13</b>       |        | <b>-13.426.605,73</b> |
| İşçi Ücret Giderleri                    |            | 4.317.592,60               | 5.037.999,80               |        | 9.355.592,40          |
| Diş. Sağlanan Fayda ve Hizmet           |            | 1.198.687,98               | 2.251.965,60               |        | 3.450.653,58          |
| Çeşitli Giderler                        |            | 172.856,97                 | 190.585,32                 |        | 363.442,29            |
| Vergi Resim ve Harçlar                  |            | 22.808,16                  | 19.121,64                  |        | 41.929,80             |
| Uluslararası Aidat Giderleri            |            | 18.606,89                  | 22.328,65                  |        | 40.935,54             |
| Proje Kapsamında Giderler               |            | 0,00                       | 131.562,75                 |        | 131.562,75            |
| Amortisman Giderleri                    |            | 0,00                       | 42.047,08                  |        | 42.047,08             |
| Olağandışı Gider ve Zarar               |            | 0,00                       | 442,29                     |        | 442,29                |
| <b>FINANSMAN GİDERLERİ</b>              |            | <b>0</b>                   | <b>0,00</b>                |        | <b>0,00</b>           |
| <b>GELİR FAZLASI</b>                    | <b>(+)</b> | <b>1.430.062,07</b>        | <b>1.435.573,71</b>        |        | <b>2.865.635,78</b>   |

3.3.13- Kurumun 31.12.2017 ve 31.12.2018 tarihli bilançosu raporumuzun 3.3.12.1 bölümünde belirtilmiştir. 31.12.2017 ve 31.12.2018 tarihli mizan ile bilanço arasında uyumsuzluk saptanmamış, hesap kalemlerinin muhasebe uygulama genel tebliğine uygun olarak kayıt edildiği tespit edilmiştir.

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



## İsa TEKİN Yeminli Mali Müşavir

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 2017 döneminde 36.195,87 TL, 2018 döneminde 9.377,50 TL olup, toplam 45.573,37 TL eğitim harcaması gerçekleşmiştir.

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 alınmasına 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 2017 ve 2018 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 bildirgeleri ve ücretlerinden yapılan kesintilere ilişkin muhtasar beyannameleri süresinde ve mevzuata uygun olarak verildiği, vergilerin ve SGK primlerinin süresinde ödendiği,
  - 4.3- 01.01.2017-31.12.2018 dönemi faaliyet gelir fazlasının 2.865.635,78 TL olduğu,
  - 4.4- Sendikanın üyelerine yönelik eğitim faaliyeti nedeniyle 45.573,37 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 31.12.2017 tarihi itibarıyla yapılan kasa bakiyelerinin 4.342,43 TL, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 5.000,00 TL olduğu, kasa sayımı sonucunda 3,29 TL fazlalık saptandığı ve kasa fazlalığı gelir kayıt edilerek kayıtlara yansıtıldığı, kasada yüksek tutarda nakit bulundurulmadığı,
  - 4.8- Banka hesap özeti 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.

İsa TEKİN  
Yeminli Mali Müşavir

