

Rapor Sayısı : YMM 06102697-2016/ 89-1  
Ekleri : 4

Ankara: 25/10/2016

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
SENDİKA DIŞ DENETİM  
RAPORU**

**Tasdiki Yapan  
Yeminli Mali Müşavirin**

**Adı Soyadı**

**: S.Metin ULUSOY**

**Bağlı Olduğu Oda  
Büro Adresi**

: Ankara  
: Dodurga Mah. Çağrı Cad.  
Özgürevler Sitesi No: 6/1A  
Çankaya - ANKARA

**Telefon/Faks No**

: (0312) 2394852- 2394852

**Dayanak Sözleşmenin**

**Günü  
Sayısı**

: 19/10/2016  
: 2016/ 3

**Müşterinin**

**Adı ve Ünvanı**

**: Kamu İşletmeleri İşverenleri  
Sendikası**

**Adresi**

: Filistin Sokak No: 23 06700  
Çankaya / ANKARA

**Vergi Dairesi**

: Cumhuriyet VD.

**Hesap No**

: 4940042043

**Telefon /Faks No**

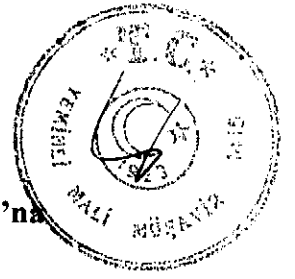
: (0312) 4468591 ; 4468579

**Tasdik Dönemi**

**: 2015 Hesap Dönemi**

**SONUÇ**

: Raporun İlgili Bölümünde  
Açıklanmıştır.



## **Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası Yönetim Kurulu Başkanlığı'na**

Sendikamızın 01.01.2015 – 31.12.2015 Dönemi mali işlemleri,6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29 ve 30.maddeleri ile “Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkında Yönetmelik”,Sendika Ana Tüzüğü ve diğer ilgili mevzuat hükümleri uyarınca denetlenmiş olup,denetleme sonuçları Raporun ilgili bölümlerinde açıklanmıştır.

İncelemelerimiz,Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 21 ve 22.maddelerinde belirtilen esaslar dikkate alınarak yapılmış ve mevcut durum yansıtılmaya çalışılmıştır.

### **I.DENETİMİN KONUSU VE KAPSAMI:**

Denetimin konusu,Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikasının 2015 Yılı mali işlemlerinin incelenmesi ve denetlenmesidir.

İnceleme,söz konusu Sendika tarafından ilgili dönemde tutulan defter ve belgeler ile finansal tabloların incelenmesi ve doğruluğunun sağlanmasını kapsamaktadır.

Sendika Yönetimi; mali tablolar ile bu tabloların oluşumuna dayanak teşkil eden iş ve işlemlerin 6356 sayılı Kanun,Sendika Ana Tüzüğü,ilgili dönem Bütçesi ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca uygulamasından sorumludur.

Müşavirliğimizin sorumluluğu,inceleme dönemindeki mali işlemlerin söz konusu mevzuata uygunluğunun kontrolü ve objektif bir görüş oluşturulmasından ibarettir.

### **II.SENDİKA HAKKINDA GENEL BİLGİ:**

Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası,6356 sayılı Kanundan önceki 2821 sayılı Sendikalar Kanununun<sup>1</sup> 3.maddesine göre Türkiye çapında faaliyet göstermek amacıyla ve tüm iş kollarında faaliyette bulunmak üzere “Kamu İşveren Sendikası”olarak kurulmuştur.1985 tarihindeki Genel Kurulda Ana Tüzük yeniden düzenlenmiş ve unvanı “ Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası” olarak değiştirilmiş, kısa adı ise “KAMU-İŞ” şeklinde tescil edilmiştir. Sendikanın Ana Tüzüğü 2013 yılında 6356 sayılı Kanuna uyarlanmıştır.

#### **1.Sendikanın Faaliyet Konuları:**

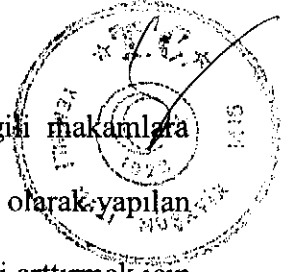
Sendikanın faaliyet konuları aşağıda özet olarak belirtilmiştir.

-İşkolları Yönetmeliğinde belirtilen iş kollarında,bu iş kollarını temsilen resmi makamlarla,hakiki ve hükmü şahıslarla gereken her türlü görüşmeleri yapar,faaliyet gösterdiği iş kollarında üyelerinin hak ve menfaatlerini korur.

-Üyeleri adına toplu iş sözleşmeleri yapar, taraflar arasında uyuşmazlık doğmaması için üyelerine öneri ve tavsiyelerde bulunur.

-Mevzuat hükümleri çerçevesinde,millî ve milletler arası kuruluşlara temsilci gönderir.

<sup>1</sup> Söz konusu Kanun 6356 sayılı Kanunun 81.maddesi ile yürürlükten kaldırılmış,diğer mevzuatta 2821 ve 2822 sayılı kanunlara yapılan atıflar bu Kanuna yapılmış sayılmıştır.



-Üyelerine konu ile ilgili hukuki görüş verir.İş uyuşmazlıklarında,ilgili makamlara hakem ve uzlaştırma kurullarına ve iş mahkemelerine hukuki mütalaa verir.

-Kanunun gerektiği hallerde üyeleri adına lokavt ilan eder,kanuna aykırı olarak yapılan grevlerde idari ve adli mercilere müracaat eder.

-Sendika personeli ile üyesi olan kurum personeli için mesleki bilgilerini arttırmak için kurs ve konferanslar düzenlemek.

-Amacına uygun her türlü faaliyette bulunmak.

## **2.Faaliyet Yeri:**

Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası,halen Filistin Sokak No:23 06700 Gaziosmanpaşa,Çankaya/Ankara adresindeki mülkiyeti kendine ait olan 2 katlı binada faaliyet göstermektedir.

## **3.İletişim Araçları:**

Sendika,0(312)4468591 - 4468578 nolu telefonlar ve (312)4468579 nolu faks yoluyla iletişimini sağlamaktadır.Sendikanın internet erişimi [www.kamu-is.org.tr](http://www.kamu-is.org.tr) üzerinden sağlanmakta olup,e-mail adresi,kamu-is@kamu-is.org.tr dir.

## **4.Taşıtlar ve Demirbaşlar:**

Sendikanın kayıtlı değeri 113.859,41 TL.olan 3 adet binek aracına ve 147.711,75 değerinde muhtelif demirbaşa sahip olduğu görülmüştür.

Sendikalar ile ilgili mevzuat ve Ana Tüzük gereğince,bu kapsamda olan varlıklar için amortisman gideri ayrılmamakta,ekonomik ömrünü doldurduğu tesbit edilen taşıt ve demirbaşlar Yönetim Kurulu kararı ile terkin edilmekte ve sermaye yedeklerinden mahsup edilmek suretiyle kayıtlardan çıkarılmaktadır.<sup>2</sup>

## **5.Sendika Organları ve Personel Durumu:**

11.10.2013 tarih ve 663 sayılı Kararla değiştirilen ve Genel Kurulca onyılanan Sendika Ana Tüzüğüne göre;Sendika Organları Genel Kurul,Yönetim Kurulu,Denetleme Kurulu ve Disiplin Kurulundan teşekkül eder.

Son Tüzük değişikliğinde,Genel Kurulun 3 yılda bir toplanması öngörülmüştür.

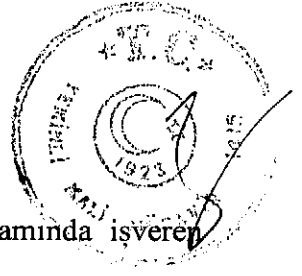
Yönetim Kurulunun Genel Kurul tarafından 3 yıl için seçilen 5 asil üyesi,Denetim ve Disiplin Kurulunun 3'er asil üyesi bulunmaktadır.

Yönetim ve Denetim Kuruluna aynı esaslara göre asil üye sayısı kadar yedek üye seçilir.

Sendikada 1 Genel Sekreter,1 Genel Sekreter Yardımcısı,1 Hukuk Müşaviri,2 İktisat Müşaviri olmak üzere 5 üst yönetim personeli ile muhtelif pozisyonlarda 30 idari personel çalışmıştır.

Muhasebe işlemlerinin,1 Muhasebe Yetkilisi ve 1 Muhasebe Memuru olmak üzere 2 personel tarafından yürütüldüğü görülmüştür.

<sup>2</sup> Ana Tüzük Mad:25



## 6.Sendika Üyeliği:

6356 sayılı Kanununun 17.maddesinin 2.fikrasına göre,bu kanun anlamında işveren sayılanlar işveren sendikalarına üye olabilir.

Ana Tüzüğün 5.maddesine göre,Türkiye'nin herhangi bir yerinde faaliyette bulunan ve tüzel kişiliği olan veya olmayan Kamu İşverenleri Kamu-İş'e üye olabilir.(Sermayesinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar ile bunların iştiraki olan ve sermayesinin % 50'sinden fazlası bu kuruluşlara ait olan kamu işverenleri dahil.)

Ancak üyeliğin kabulü,kanunen bir sakınca olmaması ve üyelik başvurusu yapılması kaydıyla Yönetim Kurulunun kararına bağlıdır.

1971 yılında 9 kurucu üye ile kurulan ve 16-17.11.2013 tarihlerindeki Olağan Genel Kurulunu 71 üye ile gerçekleştiren Sendikanın,inceleme dönemi itibariyle üye sayısı 58'e düşmüştür.

Bu dönemde,Merkez Bankası Banknot Matbaası ile SEAŞ, KEAŞ ve YEAŞ üyelikten ayrılmış,T.C.Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi ve Adıyaman Üniversitesi Sendikaya üye olmuştur.

## III.YAPILAN İNCELEMELER:

### 1.Usul İncelemesi:

#### 1.1.DeFTER ve Belgeler:

“Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkında Yönetmelik” hükümlerine göre tutulması gerekli defterlerin tümünün tutulduğu,kayıt ve esaslara ilişkin hususların yerine getirildiği,görülmüştür.

İlgili yılda mali işlemlere ilişkin olarak tutulan defterler ve onay bilgileri aşağıda gösterilmiştir.

Defterin Cinsi	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik No
Yevmiye Defteri	Ankara 56.Noteri	27.12.2013	26996
Defteri Kebir	"	27.11.2013	23392
Envanter Defteri	"	"	23394
Kasa Defteri	"	30.12.2014	24864
Demirbaş Defteri	"	27.11.2013	23406
Üye Aidat Defteri	"	27.11.2013	23396

#### 1.2.Kayıt Düzeni ve Kayıt Zamanı:

Sendikanın muhasebe kayıtlarının,Tek Düzen Muhasebe esasına göre elektronik ortamda tutulmakta ve kayıtlar,yasal süresi içinde ilgili defterlere kaydedilmektedir.<sup>3</sup>

Ödeme işlemleri,masraf tahakkukuna dayanak teşkil eden muhasebe fişi ve eki ödeme belgelerinin Muhasebe Yetkilisi,Genel Sekreter Yardımcısı ve Genel Sekreterin imza ve onayından sonra gerçekleştirilmektedir.

<sup>3</sup> İlgili Yönetmeliğin 12.maddesine göre,mali işlemler genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun olarak bir ay içinde kaydedilir.Ancak kasa hesabını ilgilendiren işlemler günlük kaydedilir.

Ödeme ve tahakkuk işlemlerinden sonra,söz konusu belgeler aylık veya üçer aylık dönemler halinde ayrı ayrı klasörlerde muhafaza edilmektedir.



### 1.3.Beyanname ve Bildirgeler:

Sendika,kadrolu personel ve kurul üyelerine ödenen ücret ve huzur ücretleri üzerinden gelir vergisi hesaplamakta ve her ay muhtasar beyanname ile vergi dairesine kağıt ortamında beyan etmektedir.

Gerek beyannamelerin gerekse SGK bildirgelerinin zamanında beyan edildiği,vergi ve primlerin zamanında ödendiği görülmüştür.

Sendikanın ticari işletmesi olmadığından,kurumlar vergisi ve KDV mükellefiyeti bulunmamaktadır.

### 1.4. Bilanço,Gelir Tablosu ve Mizan Bildirimi:

Yıl sonu itibariyle çıkarılan Bilanço ve Gelir Tablosunun muhasebe kayıtları ile uyumlu olduğu ve kayıtlardaki rakamların söz konusu tablolara aynen yansıtıldığı görülmüştür.(Ek: 1,2,3 )

## 2.Hesap İncelemesi:

### 2.1.Kasa ve Banka İşlemleri:

Yıl sonu itibariyle,kasada 2.687,40 TL.bankalarda 60.995.310,97 TL. olduğu,bu miktarların muhasebe kayıtları ile uyumlu olduğu,görülmüştür.

Bankalardaki mevcudun 175.430,-TL.'si vadesiz hesaplarda,60.819.880,92 TL.si vadeli hesaplardadır.Yıl içinde banka faizlerinin sürekli takip edildiği ve bankalardan teklif alındığı,duruma göre vadesiz hesaplardaki mevcudun en uygun faiz veren kamu bankalarında vadeli hesaba dönüştürüldüğü görülmüştür.<sup>4</sup>

Vadeli hesapların bankalar itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

Banka Adı	Tutar
Halkbank	19.028.052,83
Ziraat Bankası	3.865,-
Vakıflar Bankası	41.787.963,09
<b>Toplam</b>	<b>60.819.880,92</b>

(\*) Aynı bankanın farklı şubelerindeki hesaplar birleştirilmiştir.

### 2.2.Gelirler:

#### 2.2.1.Faiz Gelirleri:

Sendikanın en önemli gelir kaynağı,bankalardan elde ettiği faiz gelirleridir. Ekli Gelir Tablosundan da görüleceği gibi,yıl sonu itibariyle vadeli hesaplara tahakkuk eden faiz gelirleri tutarı 5.604.933,43 TL.dir.

Faiz gelirleri toplam gelirlerin % 78 ini oluşturmaktadır.

<sup>4</sup> Ana Tüzüğün 24.maddesine göre,Sendikanın nakdi Yönetim Kurulunca aksine bir karar alınmadıkça kamuya ait bankalarda açtırılacak bir hesapta veya hesaplarda toplamır.



### 2.2.3.Üyelik Aidatları:

2014,2015 ve 2016 yılı bütçeleri için 71 üye kuruluşun tahsil edilmesi öngörülen üyelik aidatları toplamı 1.403.600,-TL.dir.

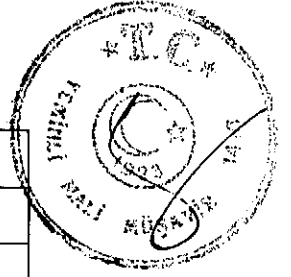
2015 Yılında bu üyelere tahsil edilen toplam aidat tutarı ise,1.369.657,68 TL., tahsil edilemeyen aidatı tutarı ise,110,-TL.dir.

Üye kuruluşlar ve bunlardan tahsil edilen aidat tutarlarının kurumlar itibariyle dağılımı aşağıdaki cetvelde gösterilmektedir.

ÜYE KURULUŞLAR	ÜYE SAYISI	AİDAT TUTARI
DSİ Genel Müdürlüğü	1	256.600,00
TTK Genel Müdürlüğü ve Bağlı Kuruluşlar	4	156.900,00
ÇAYKUR Genel Müdürlüğü	1	87.100,00
EÜAŞ Genel Müdürlüğü	1	84.500,00
TÜBİTAK	1	63.900,00
TPAO	1	60.000,00
TEİAŞ	1	59.200,00
TKİ	1	52.000,00
BOTAŞ	1	40.000,00
ETİ MADEN İŞLETMELERİ	1	38.300,00
MTA Genel Müdürlüğü	1	9.600,00
Bakanlıklar	6	310.500,00
Üniversiteler	17	57.450,00
Diğer Katma ve Özel Bütçeli Kamu Kuruluşları	21	69.100,00
SEAŞ ve YEAS (Yıl içinde üyelikleri sona ermiştir.)	0	24.900,00
<b>TOPLAM</b>	<b>58</b>	<b>1.370.050,00</b>
Kesilen Damga Vergisi (-)		282,32
<b>TAHSİL EDİLMESİ GEREKEN AİDAT TUTARI</b>		<b>1.369.767,68</b>
AİDAT ALACAKLARI (TKİ tarafından eksik yatırılan tutar)		110,00
<b>TAHSİL EDİLEN AİDAT TUTARI</b>		<b>1.369.657,68</b>

1.369.657,68 TL.tutarındaki aidatın 271.500 TL.lik kısmı Maliye Bakanlığı tarafından ödenmiştir.

Üyelik aidatları söz konusu Bakanlık tarafından ödenen kurumlar ve bunlar için ödenen üyelik aidatları aşağıda gösterilmiştir.



ÜYE KURULUŞLAR	AİDAT TUTARI
Maliye Bakanlığı	2.100,-
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	2.100,-
Milli Eğitim Bakanlığı	258.400,-
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı	2.600,-
TÜİK Basım Yayın Şb.	2.100,-
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	2.100,-
Diyanet İşleri Başkanlığı	2.100,-
<b>TOPLAM</b>	<b>271.500,-</b>

Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikasının üye olduğu Konfederasyon ise," Türkiye İşveren Sendikaları Konfederasyonu"dur.

2015 Yılında söz konusu Konfederasyona üyelik aidatı olarak 95.605,65 TL.ödenmiştir.

#### 2.2.4.Diğer Gelirler:

Ekli Mizan Cetveline göre,ilgili dönemdeki Diğer Olağan Gelirlerin 165.561,51TL.olduğu,bu miktarın SGK'dan tahsil edilen geçici iş görememezlik ödeneği,SGK primi indirimi ve diğer mütefferik gelirlerden oluştuğu görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 8.maddesine,10.09.2014 tarih ve 6552 sayılı **İş Kanunu ile Bazı Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun**'un 13.maddesi ile eklenen fıkra hükmü gereğince;Kamu kurum ve kuruluşlarına ait işyerlerinde çalıştırılan alt işveren işçileriyle ilgili toplu iş sözleşmeleri,alt işverenlerin yetkilendirmesi kaydıyla merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin üyesi bulunduğu kamu işveren sendikalarından birisi tarafından 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu hükümlerine göre yürütülür ve sonuçlandırılır.

Bu fıkranın uygulamasına ilişkin esas ve usuller,Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenir.

Halen,söz konusu hizmetler herhangi bir bedel alınmadan yürütülmektedir.

Bu durum,işveren sendikasına üye olan ve üyelik aidatı ödeyen kamu kuruluşları ile kadrolu işçisi olmadığı için veya başka sebeplerle üye olmayan kamu kuruluşları arasında da eşitsizliğe neden olmaktadır.

Yönetmelikle gerekli düzenleme yapılması halinde,uygulamadaki belirsizliğin ortadan kalkacağı ve daha sonraki yıllarda Kamu-İş'in diğer gelirlerinde de bu kapsamda artış olacağı düşünülmektedir.



### 2.3.Faaliyet Giderleri:

Dönem sonu itibariyle,4.880.259,65 TL.tutarında faaliyet gideri yapıldığı, bu giderin 4.279.601,61 TL.lik kısmının İşçi Ücret ve Giderlerinden,306.634,09 TL.lik kısmının Memur Ücretlerinden,92.799,85 TL.lik kısmının Dışarıdan Sağlanan Hizmetlerden,201.224,10 TL.lik kısmının Vergi Ödemeleri ile Diğer Çeşitli Giderlerden oluştuğu, bu miktarların kayıtlara uygun olduğu görülmüştür.

### 2.4. Öz Kaynaklar ve Dönem Gelir Fazlasının Tesbiti:

Ekli Yıl Sonu Mizanı ve 2015 Yılı Bilançosuna göre,Dönen ve Duran Varlıklar Toplamı 61.265.210,09,Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı 160.931,27 TL.dir.

Öz Kaynaklar ise,61.265.210,09 – 160.931,27 = 61.104.278,82 TL.dir.

Ekli Gelir Tablosuna göre,2015 Yılında 7.140.262,62 TL.gelir elde edilmiş ve 4.880.259,65 TL.gider yapılmıştır.

Bu durumda;Sendikanın gelir fazlasının  $7.140.262,62 - 4.880.259,65 = 2.260.002,97$  TL. olduğu, görülmüştür.

## IV.GÖRÜŞ:

Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikasının 2015 Yılı işlemlerinin denetlenmesi sonucunda;

-Defter ve belgelerin usul ve mevzuata uygun olduğu,kayıtların defterlere zamanında işlendiği,

-Muhasebe kayıtlarının Tek Düzen Hesap Planına göre ve bilgisayar ortamında tutulduğu,Gelir-Gider durumunun sürekli izlendiği ve her ay Geçici Mizan çıkarılarak Yönetim Kuruluna sunulduğu,

-Bankadaki mevduatın vadeli hesaplarda en uygun şekilde değerlendirildiği,

-Yıl sonu itibariyle 2.260.002,97 TL.Gelir Fazlası elde edildiği,

-Yukardaki açıklamalar çerçevesinde,Bilanço ve Gelir Tablosu rakamlarının kayıtlara uygun olduğu ve gerçeği yansıttığı

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.

  
S.Metin Ulusoy  
Yeminli Mali Müşavir

