

Rapor Sayısı :YMM 06102697-2016/ 90-2

Ankara: 25 /10/2016

Ek:3

**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 Sites No:6/1A Çankaya - ANKARA
	Telefon/Faks No	: (0312) 2394852- 2394852
Dayanak Sözleşmenin	Günü	: 19/10/2016
	Sayısı	: 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		: 2016 Hesap Dönemi (01.01.2016 – 30.09.2016)
SONUÇ		: Raporun İlgili Bölümünde Açıklanmıştır.

Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikası Yönetim Kurulu Başkanlığı'na



Sendikanızın 01.01.2016 – 30.09.2016 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 2016 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:

Filistin Sokak No:23 Gaziosmanpaşa-Ankara adresindeki kendine ait binada faaliyet gösteren Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikasının(KAMU-İŞ) faaliyet konusu,sendika üyeliği ve diğer genel konular hakkında 2014 ve 2015 Yılı Denetim Raporlarında gerekli açıklamalar yapıldığı için burada yeniden tekrar edilmesine gerek görülmemiştir.

Sendikanın 2016 Yılındaki personel durumu,duran ve döner varlıklara ilişkin diğer konular aşağıda açıklanmıştır.

1.Sendika Organları ve Personel Durumu:

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

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.

Bu dönemde, sendika organlarına seçilen yeni üyeler dışında başka bir değişiklik olmamıştır. Halen görev yapan Yönetim Kurulu Denetim Kurulu ve Disiplin Kurulu asil üyelerinin isimleri ve görevlendirildikleri kurumlardaki görevlerine ilişkin liste Rapora eklenmiştir. (Ek: 1)

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 çalışmaktadır.

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

2. Taşıt Araçları ve Demirbaşlar:

Ekli Mizan Cetveline göre, Sendikanın kayıtlı değeri 371.707,01 TL. olan 5 araca ve 149.123,74 TL. değerinde olan muhtelif demirbaşlara sahip olduğu görülmüştür.

Bu dönemde, geçen yıldan gelen ve kayıtlı değeri 27.106,96 TL. olan araçlardan biri 32.500 TL bedelle satılmış, ayrıca 3 yeni araç satın alınmıştır.

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	"	22.12.2015	18193
Envanter Defteri	"	27.11.2013	23394
Kasa Defteri	"	22.12.2015	18195
Demirbaş Defteri	"	27.11.2013	23406
Üye Aidat Defteri	"	"	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.¹

¹ 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 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.

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:

Dönem sonu itibariyle çıkarılan Mizan Cetvelinin muhasebe kayıtları ile uyumlu olduğu,kayıtlardaki rakamların söz konusu cetvele aynen yansıtıldığı görülmüştür.(Ek:2)

2.Hesap İncelemesi:

2.1.Kasa ve Banka İşlemleri:

01.01.2016 – 30.09.2016 Dönemi sonunda,kasada 3.261,14 TL.bankalarda 62.831.694,80 TL.olduğu,bu miktarların muhasebe kayıtları ile uyumlu olduğu,görülmüştür.

Bankalardaki mevcudun 309.490,05 TL.'si vadesiz hesaplarda,62.522.204,75 TL.si vadeli hesaplardadır.

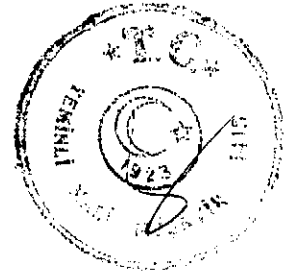
Vadeli hesapların bankalar itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

Banka Adı	Tutar
Halkbank	38.057.810,19
Ziraat Bankası	1.691,40
Vakıflar Bankası	24.462.703,16
Toplam	62.522.204,75

(*) Aynı bankanın farklı şubelerindeki hesaplar birleştirilmiştir.

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.²

² Ana Tüzüğün 24.maddesine göre,Sendikanın nakdi Yönetim Kurulunca aksine bir karar alınmadıkça kamuya ait bankalarda açılacak bir hesapta veya hesaplarda toplanır.



2.Gelirler:

2.2.1.Faiz Gelirleri:

Sendikanın en önemli gelir kaynağı,bankalardan elde ettiği faiz gelirleridir.

Ekli Gelir Tablosundan da görüleceği gibi, dönem sonu itibariyle (30.09.2016) vadeli hesaplara tahakkuk eden faiz gelirleri tutarı 5.141.210,46 TL.dir.

Yıl sonu itibariyle bu miktar daha da artmış olacaktır.

2.2.3.Üyelik Aidatları:

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

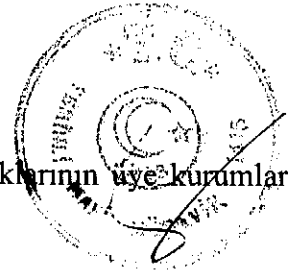
2016 Yılıının ilk dokuz ayında üyelere tahsil edilen toplam aidat tutarı ise,1.024.549,34 TL.dir.

Bu dönemde, üyeliği son bulan kurum veya kuruluş olmamış, ancak T.C. Kastamonu Üniversitesi üyeliği kabul edilmiştir.

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

ÜYE KURULUŞLAR	ÜYE SAYISI	AIDAT 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	18	60.000,00
Diğer Katma ve Özel Bütçeli Kamu Kuruluşları	21	69.100,00
TOPLAM	59	1.347.700,00
Kesilen Damga Vergisi (-)		250,66
TAHSİL EDİLMESİ GEREKEN AIDAT TUTARI		1.347.449,34
AİDAT ALACAKLARI		322.900,00
TAHSİL EDİLEN AİDAT TUTARI		1.024.549,34

30.09.2016 tarihi itibariyle 322.900 TL tutarındaki aidat alacaklarının üye kurumlar itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:



1-Aidatları Maliye Bakanlığı tarafından ödenmesi gereken üyeler:

ÜYE KURULUŞLAR	AIDAT 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,-
TOPLAM	271.500,-

2-Diğer Üyeler:

ÜYE KURULUŞLAR	AIDAT TUTARI
Anadolu Üniversitesi	6.800,-
Uludağ Üniversitesi	2.100,-
Marmara Üniversitesi	1.800,-
TEDAŞ	4.300,-
BİL	4.100,-
TKİ	26.000,-
Dicle Üniversitesi	2.100,-
Yıldız Teknik Üniversitesi	2.100,-
Selçuk Üniversitesi	2.100,-
TOPLAM	51.400,-



Söz konusu aidat alacaklarının yıl sonuna kadar büyük ölçüde tahsil edileceği düşünülmektedir.

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

İlgili dönemde söz konusu Konfederasyona üyelik aidatı olarak 101.043,45 TL.ödenmiştir.

2.2.4.Diğer Gelirler:

Ekli Mizan Cetveline göre,ilgili dönemdeki Diğer Olağan Gelirlerin 209.211,31 TL.oluğu,bu miktarın SGK'dan tahsil edilen geçici iş görememezlik ödeneği,SGK primi indirimi ve diğer mütefferik gelirlerden oluştuğu görülmüştür.

2.3.Faaliyet Giderleri:

30.09.2016 tarihi itibariyle,4.314.161,20 TL.tutarında faaliyet gideri yapıldığı,bu giderin 3.817.338,87 TL.lik kısmının İşçi Ücret ve Giderlerinden,229.323,26 TL.lik kısmının Memur Ücretlerinden,68.553,12 TL.lik kısmının Dışarıdan Sağlanan Hizmetlerden,198.945,95 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:

Mevcut kayıtlar ve Geçici Mizan Cetveline göre,Dönen ve Duran Varlıklar Toplamı 63.362.673,87,Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı 228.720,34 TL.dir.

Öz Kaynaklar ise,63.362.673,87 – 228.720,34 = 63.133.953,53 TL.dir.

Ekli Mizana göre,30.09.2016 tarihi itibariyle gelir ve gider tutarları aşağıdaki gibidir:

GELİRLER	
Üyelik Aidatı Gelirleri	1.024.549,34
Faiz Gelirleri	5.141.210,46
Diğer Olağan Gelirler	209.211,31
TOPLAM	6.374.971,11
GİDERLER	
İşçi Ücret ve Giderleri	3.817.338,87
Memur Ücret ve Giderleri	229.323,26
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hiz .	68.553,12
Çeşitli Giderler ve Ver.Res.Harç	198.945,95
TOPLAM	4.314.161,20

Bu durumda; ilgili dönemde Sendikanın gelir fazlasının 6.374.971,11 TL. olduğu, görülmüştür. 4.314.861,20 TL.



IV.GÖRÜŞ:

Kamu İşletmeleri İşverenleri Sendikasının 2016 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,

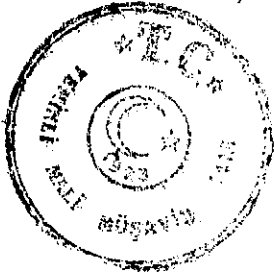
-Bankadaki mevduatın vadeli hesaplarda en uygun şekilde değerlendirildiği,

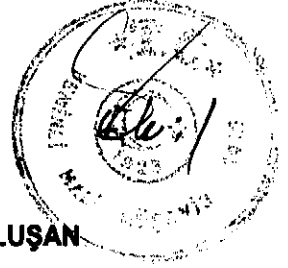
-30.09.2016 tarihi itibariyle 2.060.809,91 TL.Gelir Fazlası elde edildiği,

-Yukardaki açıklamalar çerçevesinde,Geçici Mizan Tablosundaki rakamlarının ve tesbit edilen gelir fazlasının kayıtlara uygun olduğu ve gerçeği yansıttığı,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.


S.Metin Ulusoy
Yeminli Mali Müşavir





KAMU-İŞ
KAMU İŞLETMELERİ İŞVERENLERİ SENDİKASI
10 NİSAN 2016, 29. OLAGANNÜSTÜ GENEL KURUL SONUCU OLUŞAN
YÖNETİM, DENETLEME VE DİSİPLİN KURULU ÜYELERİ

YÖNETİM KURULU

	KAMUDAKİ GÖREVİ
Prof.Dr.FARUK BİLİR BAŞKAN	ÇSGB BAKAN DANIŞMANI HUKUK MÜŞAVİRİ faruk.bilir@csqb.gov.tr farukbilir@hotmail.com
MUAMMER BULUT BAŞKAN V.	TKİ GN.MD.YRD. bulutma@tki.gov.tr
ALİ RIZA DİNİZ ÜYE	ENERJİ BAKANLIĞI MÜSTEŞARI diniza@dsi.gov.tr
BÜNYAMİN BAKIR ÜYE	TEİAŞ GN.MD.YRD. V. bunyamin.bakir@teias.gov.tr
ERGİN ERAYMAN ÜYE	EÜAŞ DAİRE BŞK. ergin.erayman@euas.gov.tr

DENETLEME KURULU

	KAMUDAKİ GÖREVİ
ZÜBEYİR ÇALIŞAN BAŞKAN	TEİAŞ GN.MD. YRD. V. zubeyir.calisan@teias.gov.tr
MUSTAFA SÖNMEZ RAPORTÖR	METEOROLOJİ GN. MD. İNSAN KAY.VE EĞT.DAİRE BŞK. mustafasonmez6@gmail.com
KAMİL İPEK ÜYE	ÇAYKUR PERSONEL DAİRE BŞK. k.ipek@caykur.gov.tr

DİSİPLİN KURULU

	KAMUDAKİ GÖREVİ
HIZIR GÜNİNDİ BAŞKAN	ETİ MADEN İŞL. İNSAN KAY.DAİRE BŞK. hgunindi@etimaden.gov.tr
ORHAN ÇİTİRİK RAPORTÖR	SÜMER HOLDİNG İŞÇİ-İŞV.İLİŞKİLERİ ŞUBE MD. orhan_68_19@hotmail.com
AYHAN DEMİR YÜREK ÜYE	DSİ PERSONEL DAİRE BŞK. ademiryurek@dsi.gov.tr

GENEL SEKRETERLİK

ERHAN POLAT	GENEL SEKRETER
ABDULLAH KAHRAMAN	GENEL SEKRETER YARDIMCISI akahraman52@gmail.com