

## GİRİŞ RAPORUN KONUSU VE DENETİMİN KAPSAMI

Türk Eğitim-Sen (Türkiye Eğitim, Öğretim ve Bilim Hizmetleri Kolu Kamu Çalışanları Sendikası)'in 2014 yılına ilişkin olarak, 3568 Sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu kapsamında ve 4688 Sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nun 27 nci maddesi gereğince yapmış olduğum mali denetim sonucu hazırlanan rapor aşağıdadır.

### A- İDARİ YÖNDEN

- 1- Sendika, 2014 yılına ait yasal defterlerini zamanında tasdik ettirmiş ve gelir-gider belgelerini yasal sürelerde kayıt altına almıştır.
- 2- Sendikanın muhasebe işlemleri; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca çıkarılan, "Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Özel Hesap Planı"na uygun bilanço esasına göre tutulmuştur.
- 3- Giderler; aynı kanunun 229 ve müteakip maddelerinde belirtilen belgelere dayalı olarak yapılmıştır.
- 4- Gelir ve gider belgeleri, bilgisayar ortamında düzenlenen tahsil, tediye ve mahsup fişine bağlanmıştır.
- 5- Yasal tüm defter ve belgelerle bunların dayanak ve eklerinin, Sendikanın merkez hizmet binasında bulundurulduğu ve önceki yılların gelir - gider ve harcama belgelerinin saklandığı görülmüştür.
- 6- Gelirlerin sarf dağılımında, eğitim giderleri ve konfederasyon aidatı yükümlülüklerinin yerine getirildiği tespit edilmiştir.

### B- MALİ YÖNDEN

- 1-2014 yılı içerisinde üye aidatı olarak 36.891.988,93.-TL. Ayrıca, finansman ve diğer faaliyetlerden de 726.014,93.- TL gelir sağlanmıştır. Böylece toplam gelirin 37.618.003,86.- TL olduğu tespit edilmiştir.
- 2-Bu döneme ilişkin giderler ise; Genel Merkez genel giderleri 11.738.427,84.- TL olup, şubelerin giderleri 21.172.964,83.-TL. olmak üzere toplam 32.911.392,67.- TL. Gider olmuştur.
- 3-2014 yılında gelir gider arasında 5.103.252,61.- TL. Olumlu fark oluşmuştur.
- 4-2014 yılından 2015 yılına kasa 78.782,14.-TL devretmiştir.
- 5-2014 yılı sonu itibarıyla banka hesaplarında 5.908.098,69.-TL. nin olduğu, banka ekstrelerinin incelenmesi sonucu görülmüştür.
- 6-2014 yılı diğer hazır değerler toplamının 30.490,00.-TL'nin olduğu görülmüştür.
- 7-2014 yılı diğer menkul kıymetlerin 800.000,00.-TL'nin olduğu görülmüştür.
- 8-2014 yılından yapılan eğitim ve istişare toplantıları için 79.784,61.-TL iş avansı verilmiştir.2014 yılı personel avanslarının 34.125,00.-TL' olduğu görülmüştür.
- 9-Şubelerden harcaması yapılmayan avans miktarı toplamının 963.717,50.-TL olduğu görülmüştür.
- 10-Sosyal güvenlik kuruluşlarına 123.162,05.-TL, vergi dairesine stopajlardan 35.210,67.-TL ve Türkiye Kamu-Sen'e üst kuruluş aidatı olarak 300.176,30.-TL ödenmek üzere 2015 yılına devretmiştir.
- 11-Duran Varlıklar; demirbaşlar 2.341.986,97.-TL, taşıtlar 1.091.993,29.-TL, binalar 1.391.035,23.-TL ve Konfederasyonumuzun yaptırmakta olduğu Genel Merkez binası için 8.942.591,43.-TL avans ödenmiştir.
- 12-İştirakler 96.664,00.-TL'dir.
- 13-Satıcılara borçlarımız 1.500,00.-TL'dir.

2014 mali yılı bilançosu bu değerler üzerinden kapatılmıştır.

Ekler:

- 31.12.2014 Bilanço
- 31.12.2014 Gelir Tablosu



Yeminli Mali Müşavir  
Gülhan AKYAZI

### III- YAPILAN İNCELEMELER.

1- 2015 yılı içerisinde üye aidatı olarak 38.552.161,57 TL, diğer faaliyetlerden 1.178.625,48 TL gelir elde ettiği ve SGK prim indirimlerinin 34.535,21 TL, satıştan iadelerinin 26.322,55 TL olduğu görülmektedir. Gelir tablosundanda anlaşılacağı üzere net satışlarının 39.669.929,29 TL olduğu anlaşılmıştır. Finansman gelirleri 738.387,80 TL, diğer olağan gelirleri 69.070,42 TL ve diğer olağandışı gelir ve karları 7.938,12 TL olduğu böylece toplam gelirin 40.485.325,63 TL olduğu,

2- Bu döneme ilişkin giderlerin ayrıntısı; şubelerin giderleri(satışların maliyeti) 21.996.897,89 TL, Genel Merkez genel giderleri 12.671.684,59 TL, diğer gider ve zararlar 123.546,13 TL olmak üzere toplam 34.792.128,61 TL giderini oluşturduğu,

3- 2015 yılında gelir gider arasında 5.693.197,02 TL. Olumlu fark oluşmuştuğu,

4- 2015 yılından 2016 yılına hazır değerlerde bulunan kasa hesabının 28.892,35 TL olduğu,

5- 2015 yılı sonu itibariyle banka hesaplarında 945.291,21 TL olduğu,

6- 2015 yılı diğer hazır değerler toplamının 38.640,00 TL olduğu,

7- 2015 yılı diğer menkul kıymetlerin 9.717.824,81 TL olduğu,

8-2015 yılından yapılan eğitim ve istişare toplantıları için 246.981,03 TL iş avansı verildiği, 2015 yılı personel avanslarının 107.669,00 TL olduğu,

9- Duran Varlıklar; demirbaşlar 2.507.776,30 TL, taşıtlar 1.434.108,12 TL, binalar 1.391.035,23 TL ve Konfederasyonumuzun yaptırmakta olduğu Genel Merkez binası için 9.442.090,23 TL avans ödendiği,

10- Diğer kısa vadeli Yabancı Kaynaklar hesabında merkez ve şubeler hesabının avans miktarı toplamının 1.429.872,34 TL olduğu,

11- Sosyal güvenlik kuruluşlarına 35.973,56 TL, vergi dairesine stopajlardan 33.641,62 TL ve Türkiye Kamu-Sen'e üst kuruluş aidatı olarak 322.262,41 TL ödenmek üzere 2016 yılına devrettiği görülmüştür.

  
Mehmet BAHAR  
Yeminli Mali Müşavir

EK:

1-01.01.2015-.31.12.2015 hesap dönemine ait bilanço,

2-01.01.2015-.31.12.2015 hesap dönemine ait gelir tablosu.



### 3.HESAP İNCELEMELERİ

Sendikanın 01.01.2016 – 31.12.2016 hesap dönemine ilişkin mali tabloları ile bunlara dayanak teşkil eden mali kayıtlarının 3568 Sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu ile 4688 Sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nun 27'nci maddesi kapsamında denetlenmesi sonrası aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1- 2016 yılı içerisinde üye aidatı olarak **42.090.517,81 TL** ayrıca, diğer faaliyetlerden **964.291,45 TL**, SGK prim indirimlerinden **90.347,05 TL**, faiz gelirlerinden **1.280.181,62 TL**, diğer olağandışı gelirlerden **2.750,00 TL** gelir elde edilmiştir. Böylece toplam gelirin **44.428.087,93 TL** olduğu tespit edilmiştir.

2- Bu döneme ilişkin giderler ise; Genel Merkez genel giderleri **16.401.792,03 TL**, şubelerin giderleri **22.493.519,68 TL**, diğer gider ve zararlar **6.426,73 TL** olmak üzere toplam **38.901.738,44 TL** gider olmuştur.

3- 2016 yılında üye aidat iadesi **43.819,97 TL** olmuştur.

4- 2016 yılında gelir gider arasında **5.482.529,52 TL** olumlu fark oluşmuştur.

5- 2016 yılından 2017 yılına kasa **81.275,28 TL** devretmiştir.

6- 2016 yılı sonu itibariyle banka hesaplarında **12.613.135,61 TL** nin olduğu, banka ekstrelerinin incelenmesi sonucu görülmüştür.

7- 2016 yılı diğer hazır değerler toplamının **42.600,50 TL**'nin olduğu görülmüştür.

8- 2016 yılı diğer menkul kıymetlerin **350.054,87 TL**'nin olduğu görülmüştür.

9- 2016 yılından yapılan eğitim ve istişare toplantıları için **116.219,55 TL** iş avansı verilmiştir. 2016 yılı personel avanslarının **311.000,00 TL**' olduğu görülmüştür.

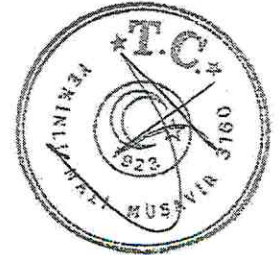
10- Şubelerden harcaması yapılmayan avans miktarı toplamının **1.684.605,28 TL** olduğu görülmüştür.

11- Sosyal güvenlik kuruluşlarına **42.364,60 TL**, vergi dairesine stopajlardan **28.741,55 TL** ve Türkiye Kamu-Sen'e üst kuruluş aidatı olarak **349.281,05 TL** ödenmek üzere 2017 yılına devretmiştir.

12- Gelecek yıllara ait giderlerin **2.806.230,97 TL**, diğer ticari borçlar hesabının **4.000.000,00 TL**, banka kredilerinin **9.976.913,88 TL** olduğu görülmüştür. (*4.000.000,00 TL borç yurt yapımı için alınan Arsanın sahiplerine olan borçtur.*)

13- Duran Varlıklar; iştirakler **96.664,00 TL**, demirbaşlar **2.612.916,09 TL**, taşıtlar **1.832.171,02 TL**, binalar **10.925.374,46 TL**, arazi ve arsalar **13.000.000,00 TL** ve yapılmakta olan yatırımlar hesabının **400.000,00 TL** olduğu görülmüştür.

2016 mali yılı bilançosu bu değerler üzerinden kapatılmıştır.



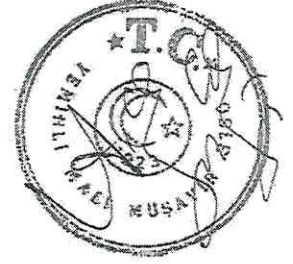
#### 4.SONUÇ

Sendikanın 01.01.2016 – 31.12.2016 Hesap Dönemi Mali Tabloları ve bunlara dayanak teşkil eden mali kayıtları üzerinde yapılan denetim neticesinde

- a. Muhasebe kayıtlarının tek düzen hesap planına uygun olarak yapıldığı ve gerçeği yansıttığı
- b. Tüm gelir ve giderlerinin Vergi usul Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine uygun belgeler ile tevsik edildiği ve muhasebe kayıtlarına doğru şekilde aktarıldığı
- c. Rapor ekinde sunulan Mali Tabloların Sendikanın 31.12.2016 tarihi itibarıyla mali durumunu ve aynı tarihte sona eren dönemin faaliyet sonuçlarını 4688 Sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'na uygun olarak yansıttığı

Tespit edilmiştir.

**Ahmet Ozan ERDOĞAN**  
**Yeminli Mali Müşavir**





### 3.HESAP İNCELEMELERİ

Sendikanın 01.01.2017 – 31.12.2017 hesap dönemine ilişkin mali tabloları ile bunlara dayanak teşkil eden mali kayıtlarının 3568 Sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu ile 4688 Sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nun 27'nci maddesi kapsamında denetlenmesi sonrası aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1- 2017 yılı içerisinde üye aidatı olarak **44.454.957,24** TL ayrıca, SGK prim indirimlerinden **134.432,97** TL, finansman gelirlerinden **1.388.707,76** TL, diğer gelirler olarak **1.350.416,50** TL, olağandışı faaliyetler sonucu **3.595,00** TL gelir elde edilmiştir. Böylece toplam gelirin **47.332.109,47** TL olduğu tespit edilmiştir.

2- Bu döneme ilişkin giderler ise; Genel Merkez genel giderleri **19.011.376,41** TL, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri **2.100.136,94** şubelerin giderleri **24.014.817,00** TL, diğer olağandışı giderler **21.610,88** TL olmak üzere toplam **45.147.941,23** TL gider olmuştur.

3- 2017 yılında üye aidat iadesi **41.751,60** TL olmuştur.

4- 2017 yılında gelir gider arasında **2.142.416,64** TL olumlu fark oluşmuştur.

5- 2017 yılına kasa **36.090,71** TL olmak üzere 2018 yılına devretmiştir.

6- 2017 yılı sonu itibariyle banka hesaplarında **4.204.680,45** TL'nin olduğu, banka ekstrelerinin incelenmesi sonucu görülmüştür.

7- 2017 yılı diğer hazır değerler toplamının **6.845,50** TL'nin olduğu görülmüştür.

8- 2017 yılı diğer menkul kıymetlerin hesabı bakiye vermemektedir.

9- 2017 yılından yapılan eğitim ve istişare toplantıları için **251.892,00** TL iş avansı verilmiştir. 2017 yılı personel avanslarının **211.453,48** TL' olduğu görülmüştür.

10- Şubelerden harcaması yapılmayan avans miktarı toplamının **1.555.406,23** TL olduğu görülmüştür.

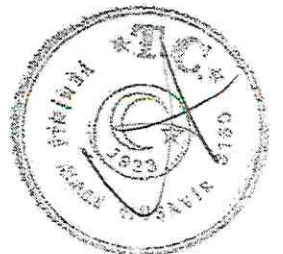
11- Sosyal güvenlik kuruluşlarına **61.317,94** TL, vergi dairesine stopajlardan **52.058,64** TL ve Türkiye Kamu-Sen'e üst kuruluş aidatı olarak **376.271,85** TL ödenmek üzere 2018 yılına devretmiştir.

12- Gelecek yıllara ait giderlerin **2.831.748,95** TL, diğer ticari borçlar hesabının **229.246,01** TL, banka kredilerinin **11.454.590,45** TL olduğu görülmüştür.

13- Duran Varlıklar; iştirakler **96.664,00** TL, demirbaşlar **3.002.857,14** TL, taşıtlar **2.195.354,63** TL, binalar **11.185.374,46** TL, arazi ve arsalar **20.659.999,94** TL ve yapılmakta olan yatırımlar hesabının **400.000,00** TL olduğu görülmüştür.

14-Dönem net karı **2.142.416,64** TL olarak görülmüştür.

2017 mali yılı bilançosu bu değerler üzerinden kapatılmıştır.



#### 4.SONUÇ

Sendikanın 01.01.2017 – 31.12.2017 Hesap Dönemi Mali Tabloları ve bunlara dayanak teşkil eden mali kayıtları üzerinde yapılan denetim neticesinde

- a. Muhasebe kayıtlarının tek düzen hesap planına uygun olarak yapıldığı ve gerçeği yansıttığı
- b. Tüm gelir ve giderlerinin Vergi usul Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine uygun belgeler ile tevsik edildiği ve muhasebe kayıtlarına doğru şekilde aktarıldığı
- c. Rapor ekinde sunulan Mali Tabloların Sendikanın 31.12.2017 tarihi itibariyle mali durumunu ve aynı tarihte sona eren dönemin faaliyet sonuçlarını 4688 Sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'na uygun olarak yansıttığı

Tespit edilmiştir.

**Ahmet Ozan ERDOĞAN**  
**Yeminli Mali Müşavir**

