

REPORT

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LIMITED ŞİRKETİ

Rapor Sayısı: YMM-1181-2766-2021/47

İstanbul, 25.10.2021

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ÖZEL AMAÇLI DENETİM RAPORU
(Gelir ve Giderlere İlişkin Mali Denetim Raporu)

İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN	Adı Soyadı	Ferhat ATEŞALMAZ
	Vergi Dairesi	Kocasinan
	TC Kimlik No	18881259080
	Bağlı Olduğu Oda	İstanbul YMM Odası
	Oda Sicil No	1181
	Mühür No	938
	Bağlı Olduğu Şirketin	Report Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
	Büro Adresi	Şirinevler Mah. Adnan Kahveci Bulvarı Emek İş Mrk. No:204 K:4 Bahçelievler/ İSTANBUL
	İletişim Araçları	Telefon No : 0 212 244 42 18 Faks No : 0 212 251 37 69

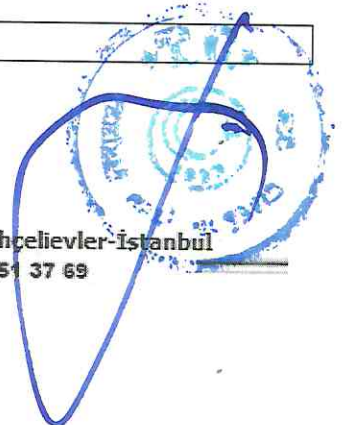
DAYANAK SÖZLEŞMENİN	Tarihi	25.10.2021
	Numarası	2021/Ö-06

RAPOR DÜZENLENEN KURUMUN	Unvanı	Bağımsız Maden İşçileri Sendikası
	Faaliyeti	İşçi Sendikacılığı
	Adresi	Nihat Danışman Mah. Gaziosmanpaşa Cad. No: 21/A Soma-MANİSA
	Vergi Dairesi	Soma
	Vergi Kimlik No	130 091 4710
	İletişim Araçları	Tel: 0 216 680 07 10 Faks: 0 216 680 12 02

İNCELEMENİN	Konusu	6356 sayılı Sendikalar Kanununun 29. maddesi gereğince yapılan, kurumun gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim
	Dönemi	01.01.2019-31.12.2019 01.01.2020-31.12.2020 01.01.2021-12.10.2021

SONUÇ	Raporun Sonuç Bölümünde Açıklanmıştır
-------	---------------------------------------

Şirinevler Mah. Adnan Kahveci Blv. Emek İş Mrk. No 204 K:4 Şirinevler-Bahçelievler-İstanbul
Tel:(0212) 244 42 18 - 244 42 64 - 244 42 70 - 603 53 53 Fax:(0212) 251 37 69



1.GENEL BİLGİLER

1.1. Tasdik Konusu

Bağımsız Maden İşçileri Sendikası (Kurum, Sendika) Nihat Danışman Mah. Gaziosmanpaşa Cad. No: 21/A Soma-MANİSA adresinde işçi sendikacılığı faaliyetinde bulunmaktadır. Söz konusu adres, Kurumun genel merkezi olup, faaliyet gösterdiği hizmet binası "kiracı" sıfatı ile kullanılmaktadır. Ayrıca, kuruma bağlı bulunan 1 adet şube mevcut olup, İzmir ili Kınık ilçesinde faaliyet göstermektedir.

Üyelerin ekonomik, sosyal hak ve menfaatlerinin korunması ve geliştirilmesi amacıyla yönelik faaliyet gösteren kurumun bağlı iktisadi işletmesi bulunmadığından, kurumlar ve katma değer vergileri yönünden vergi mükellefiyeti yoktur. Sadece gelir(stopaj) vergisi yönünden Soma vergi dairesinin 13000914710 sicil numarasında kayıtlı vergi mükellefidir. Ayrıca, Sendika bünyesinde işçi çalıştırılmadığından Sosyal Güvenlik Kurumu nezdinde sicil dosyası açılmamıştır.

Adı geçen Kurum tarafından 07.11.2012 tarih ve 28460 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29. maddesi gereğince, Yeminli Mali Müşavirliğimizden kurumun 2019 ve 2020 yılları ile 01.01.2021-12.10.2021 hesap dönemleri itibarıyla gerçekleşen gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim yapılması talep edilmiştir.

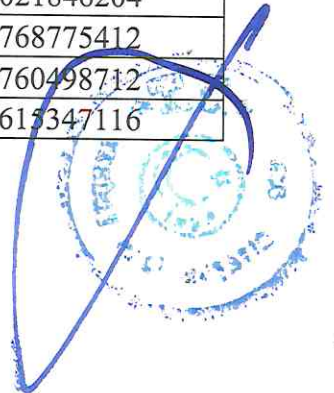
Söz konusu inceleme ile ilgili olarak, ilgili kurum ile Yeminli Mali Müşavirliğimiz arasında 25.10.2021 tarih ve 2021/Ö-06 sayılı YMM Tasdik Sözleşmesi tanzim edilmiştir. Sözleşmeye ilişkin Damga Vergisi tarafımızdan beyan edilmiş olup sendikaya fatura ile yansıtılmıştır.

Kurumun 01.01.2019-31.12.2019, 01.01.2020-31.12.2020 ve 01.01.2021-12.10.2021 dönemlerine ait defter kayıtları ve belgelerinin, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29. maddesine istinaden gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim kapsamında incelenmesi sonucunda, 3568 Sayılı SMMM ve YMM Kanununun 12. maddesine göre 02.01.1990 tarihinde yayımlanan YMM Tasdik Yönetmeliği hükümleri gereğince, kurum adına Yeminli Mali Müşavirliğimizce iş bu özel amaçlı rapor düzenlenmiştir.

1.2. Kurumun Organlarına İlişkin Bilgiler:

a) Genel Merkez Yönetim Kurulu Asıl Üyeleri:

Ad-soyadı	Görevi	T.C. Kimlik Numarası
Tahir Çetin (Vefat Etti)	Genel Başkan	51640213046
Resul Demir	Genel Sekreter	54940674920
Serkan Karabacak	Genel Örg. Sekreteri	20648469144
Bahri Çetinkaya	İşçi. Sađl. ve İş. Güv. Sek	10021846204
Selçuk Yıldırım	Genel Huk ve TİS Sekreteri	34768775412
Gökay Çakır	Genel Mali Sekreter	19760498712
Mehmet Özdemir	Genel Eğitim Sekreteri	17615347116



b) Bağlı Őubeleri ve Başkanları:

Őubesi	Şube Başkanının Ad-soyadi	Görevi	T.C. Kimlik Numarası
Ege	Onur Köse	Şube Bařkanı	19883494578

1.3. Kurumun Temsili:

Kurumun, Soma 1. Noterlięinden onaylı 24.12.2019 tarih ve 14493 yevmiye no.lu Karar defterinde yer alan 12.07.2021 tarih ve 63 no.lu yönetim kurulu kararı ile,

-Sendika üyelerinin başta Anayasadan, yasalardan, Sendikalar ve Toplu İř İlişkileri Kanunundan, Uluslararası sözleşmelerden kaynaklanan hak ve çıkarlarının savunulması, tüm resmi dairelerde, kamu ve özel ve tüzel kişiliğe bağlı işyerlerinde, işletmelerde resmi yetkililer, işverenler ve işveren vekilleri nezdinde yapılacak tüm sendikal faaliyetler itibariyle temsil edilmesi, Bankalarda Sendika adına hesaplar açmaya, para yatırmaya ve çekmeye, açılmış hesapları kapatmaya, Bankalardan çek talep etmeye, alınan çekleri kullanmaya, üçüncü şahıslardan çek almaya ve vermeye, çekleri ciro etmeye, Sendika adına senetler imzalamaya, imzalanmış senetleri başkalarına ciro etmeye, Sendika adına avukatlar tutmaya, tutulmuş avukatları azletmeye, Genel Kurulun verdiği yetkiye dayanarak uluslararası kuruluşlara üye olmaya, üyelikten ayrılmaya ve Sendika adına her türlü yasal işlemleri yerine getirmeye yetkili olmak üzere yönetim kurulu üyelerinden ikisini olmak üzere, Genel Sekreter 54940674920 T.C. no.lu Resul Demir ile birlikte;

Genel Mali Sekreter 19760498712 T.C. no.lu Gökay Çakır,

Genel Örgütlenme Sekreteri 20648469144 T.C. no.lu Serkan Karabacak,

Genel Eğitim Sekreteri 17615347116 T.C. no.lu Mehmet Özdemir,

Genel İSG Sekreteri 10021846204 T.C. no.lu Bahri Çetinkaya,

Genel Hukuk ve TİS Sekreteri 34768775412 T.C. no.lu Selçuk Yıldırım

ile birlikte ikili imza ile yetkili kılınmasına karar verilmiştir.

1.4. Muhasebe Sorumlusu:

Kurumun muhasebesi genel merkezde tutulmakta olup muhasebe işlemleri, yönetim kurulu üyesi Genel Mali Sekreter Gökay tarafından yürütülmektedir.

1.5. Çalışan Personel Sayısı:

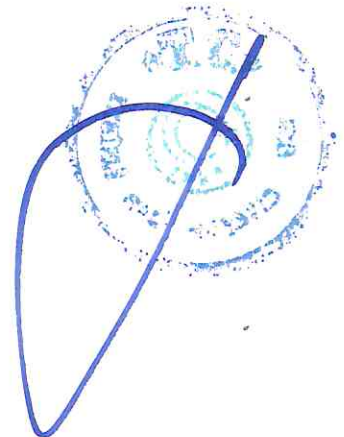
Rapor dönemi itibariyle kurumda çalışan kişi bulunmamaktadır.

1.6. Kurum Adına Kayıtlı Taşıt Araçları:

Kurum adına kayıtlı taşıt aracı bulunmamaktadır.

1.7. Kullanılan Banka Kredilerine İlişkin Bilgiler:

Rapor tarihi itibariyle mevcut kredi bulunmamaktadır.



2.USUL İNCELEMELERİ

2.1. Yasal Defterlerin Tasdikine İlişkin Bilgiler

Kurumun Rapor tarihi itibariyle kullanımı devam eden yasal defterlerinin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yılı	Defter Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik No
2018	Evrak Kayıt Defteri	Manisa Valiliği İl Dernekler Müdürlüğü	19.06.2018	345
2019	Envanter Defteri	Soma 1. Noterliği	30.12.2019	18581
2019	Yönetim Kurulu Karar Defteri	Soma 1. Noterliği	24.12.2019	14493
2018	Denetleme Kurulu Karar Defteri	Manisa Valiliği İl Dernekler Müdürlüğü	19.06.2018	341
2018	Zimmet Defteri	Manisa Valiliği İl Dernekler Müdürlüğü	19.06.2018	344
2020	Disiplin Kurulu Karar Defteri	Manisa Valiliği İl Dernekler Müdürlüğü	19.06.2018	342

2.2. Defter Kayıtları ve Dayanak Teşkil Eden Belgeler:

Kurumun yasal defterleri, tek düzen hesap planına uygun olarak ve 7/B seçeneğine göre elektronik ortamda ve bilgisayar yardımıyla tutulmakta olup yasal süreleri içinde tasdik ettirilmiştir.

İnceleme dönemlerine ait yasal defter ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcamaların usulüne uygun olarak belgelendirildiği ve muhasebe kayıtlarının muhasebenin temel ilke ve prensiplerine uygun olduğu ve kurumun gerçek mali durumunu yansıttığı görülmüştür.

Kurum faaliyet giderleri, mal ve hizmet alış faturası, gider pusulası, serbest meslek makbuzu ve yazar kasa fişleri ile belgelendirilmiştir. Yapılan harcamalar, kurumun bankadaki hesabından ödenmektedir.

Kurumun gelirleri olan bağış ve yardımlar için kurum tarafından herhangi bir belge düzenlenmemektedir. Söz konusu gelirler, bağış ve yardım yapanlar tarafından kurumun banka hesabına yatırılmakta ve banka hesabına geçtiği tarih itibariyle defter kayıtlarına gelir olarak işlenmektedir.

2.3. Beyanname ve Bildirgeler:

Kurumun vermek zorunda olduğu gelir(stopaj) beyannameleri dönem içinde ilgili kurumlara yasal sürelerinde verilmiştir.



2.4. İnceleme Yöntemi:

İnceleme dönemine ait harcama belgeleri sondaj usulü ile incelenmiş, aylık mizan bilgileri ve yardımcı hesaplar, ödeme belgeleri, nakit ve banka hareketleri ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. Böylece, belgelerin ana hesaplara doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği ve nakit ve banka hareketleri ile uyumlu olup olmadığı ve temel mali tablolara uygunluğu araştırılmıştır.

3.HESAP İNCELEMELERİ

3.1. Yapılan İnceleme:

Raporun önceki bölümünde değinildiği üzere, kurumun inceleme döneminde defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olduğu ve gerçek durumu yansıttığı sonucuna varılmıştır. Ayrıca, nakit ödemeleri ve banka hareketlerinin mal ve hizmet alımları ve kurumun finansman ihtiyacı ve amacına uygun olduğu anlaşılmıştır.

3.2. Kurumun Faaliyet Gelir ve Giderleri:

Kurumun gelirleri, bağış ve yardımlardan oluşmaktadır.

Kurumun giderleri ise, Telefon, ADSL, elektrik, kira, misafir ağırlama, sendika eylemi, kırtasiye, pankart, afiş, mahkeme ve muhasebe ve defter giderlerinden ibarettir.

Söz konusu gelir ve giderlerin Rapora konu edilen dönemlerde gerçekleşen tutarları gelir-gider farkları aşağıdaki tablolarda belirtilmiştir:

3.2.1. 01.01.2019 – 31.12.2019 Dönemi Faaliyet Gelir ve Giderleri:

Kurumun 01.01.2019-31.12.2019 faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

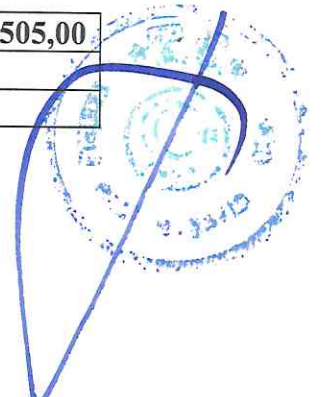
Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere, kurumun 01.01.2019-31.12.2019 faaliyet döneminde $(26.505,00 - 23.079,55) = 3.425,45$ TL. (+) gelir gider farkı (faaliyet karı) oluşmuştur.

Defter kayıtlarına intikal ettirilen gelir ve giderlerinin, dayanak teşkil eden harcama belgelerine ve usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

3.2.1.1. Faaliyet Gelirleri:

Kurumun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait faaliyet gelirlerinin toplamı 26.505,00 TL. olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GELİRLERİ (TL)		26.505,00
Bağış ve Yardım Gelirleri	26.505,00	
TOPLAM	26.505,00	



3.2.1.2. Faaliyet Giderleri

Kurumun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait faaliyet giderlerinin toplamı 23.079,55 TL. olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ (TL)		23.079,55
Telefon ADSL Giderleri	39,51	
Elektrik Giderleri	1.067,35	
Misafir Ağırlama Giderleri	2.027,00	
Sendika Eylemi Giderleri	15.830,20	
Kırtasiye Pankart Afiş Giderleri	3.815,04	
Muhasebe ve Defter Giderleri	300,45	
TOPLAM		23.079,55

3.2.2. 01.01.2020 – 31.12.2020 Dönemi Faaliyet Gelir ve Giderleri:

Kurumun 01.01.2020-31.12.2020 faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere, kurumun 01.01.2020-31.12.2020 faaliyet döneminde (238.745,67 – 90.118,65) = 148.627,02 TL. (+) gelir gider farkı (faaliyet karı) oluşmuştur.

Defter kayıtlarına intikal ettirilen gelir ve giderlerinin, dayanak teşkil eden harcama belgelerine ve usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

3.2.2.1. Faaliyet Gelirleri:

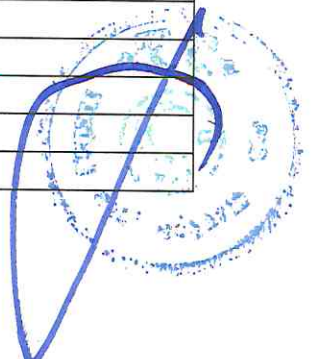
Kurumun 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait faaliyet gelirlerinin toplamı 238.745,67 TL. olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GELİRLERİ (TL)		238.745,67
Bağış ve Yardım Gelirleri	238.745,67	
TOPLAM	238.745,67	

3.2.2.2. Faaliyet Giderleri

Kurumun 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait faaliyet giderlerinin toplamı 90.118,65 TL. olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ (TL)		90.118,65
Telefon ADSL Giderleri	1.207,65	
Elektrik Giderleri	1.067,35	
Kira Giderleri	13.697,82	
Misafir Ağırlama Giderleri	2.427,00	
Sendika Eylemi Giderleri	62.853,97	
Kırtasiye Pankart Afiş Giderleri	8.041,81	
Mahkeme Giderleri	522,60	
Muhasebe ve Defter Giderleri	300,45	
TOPLAM		90.118,65



3.2.3. 01.01.2021 – 12.10.2021 Dönemi Faaliyet Gelir ve Giderleri:

Kurumun 01.01.2021-12.10.2021 faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere, kurumun 01.01.2021-12.10.2021 faaliyet döneminde (253.031,63 – 187.035,77) = 65.995,86 TL. (+) gelir gider farkı (faaliyet karı) oluşmuştur.

Defter kayıtlarına intikal ettirilen gelir ve giderlerinin, dayanak teşkil eden harcama belgelerine ve usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

3.2.3.1. Faaliyet Gelirleri:

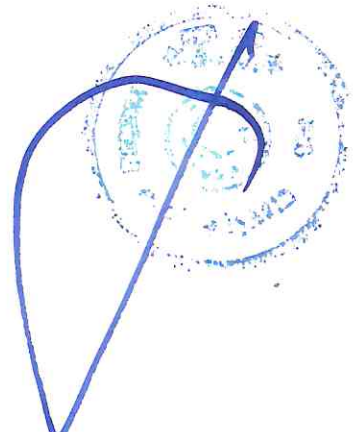
Kurumun **01.01.2021-12.10.2021** dönemine ait faaliyet gelirlerinin toplamı 253.031,63 TL. olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GELİRLERİ (TL)		253.031,63
Bağış ve Yardım Gelirleri	253.031,63	
TOPLAM	253.031,63	

3.2.3.2. Faaliyet Giderleri:

Kurumun **01.01.2021-12.10.2021** dönemine ait faaliyet giderlerinin toplamı 187.035,77 TL. olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ (TL)		187.035,77
Telefon ADSL Giderleri	4.978,43	
Elektrik Giderleri	1.416,25	
Kira Giderleri	55.314,48	
Misafir Ağırlama Giderleri	11.070,70	
Sendika Eylemi Giderleri	74.169,78	
Kırtasiye Pankart Afiş Giderleri	37.248,83	
Mahkeme Giderleri	1.726,57	
Muhasebe ve Defter Giderleri	1.074,47	
Banka EFT, Komisyon İşlem Giderleri	36,26	
TOPLAM	187.035,77	



4. SONUÇ:

Bağımsız Maden İşçileri Sendikasının **01.01.2019-31.12.2019**, **01.01.2020-31.12.2020** ve **01.01.2021-12.10.2021** dönemlerine ait defter kayıtları ve belgeleri ile mali tablolarının, **6356** sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun **29.** maddesi gereğince, gelir-giderlerine ilişkin mali denetim kapsamında incelenmesi sonucunda,

1-Raporun “**2.Usul incelemeleri**” bölümünde açıklandığı üzere, kurumun tutmak zorunda olduğu yasal defterlerin, ilgili mevzuata uygun olarak süresinde tasdik ettirildiği,

2-Raporun “**3. Hesap İncelemeleri**” bölümünde açıklandığı üzere, kurumun faaliyetine ilişkin yapılan harcamaların usulüne uygun olarak belgelendirildiği ve nakit ve banka hareketlerine uyumlu olduğu, gelir ve giderlerin yasal defterlere süresinde kaydedildiği, defter kayıtlarının muhasebenin temel ilke ve prensiplerine uygun olduğu ve düzenlenen mali tabloların kurumun gerçek mali durumunu yansıttığı,

Sonucuna varılmıştır.

Ferhat ATESALMAZ
Yeminli Mali Müşavir

