

Rapor Sayısı : YMM-2875-126-2024-28
Rapor Ekleri: Ekli listededir (4 Adet)

İstanbul, 08.11.2024

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SENDİKA MALİ DİŞ DENETİM RAPORU

İncelemeyi Yapan Yeminli Mali Müşavirin	Adı Soyadı:	İbrahim ÇANAKÇI
	Bağlı Olduğu Oda:	İstanbul YMM Odası
	Oda Sicil No:	2875
	Büro Adresi:	Altayçeşme Mah. Efe Boz Sokak Freeland Plaza No: 12 / 40 Maltepe İstanbul
	Vergi Dairesi:	Küçükyaalı Vergi Dairesi
	Vergi Sicil No:	229 087 5501
	Telefon Numarası:	(216) 326 65 65
	Fax:	(216) 326 65 65
Mail Adresi:	ibrahim@pidenetim.com.tr	

Dayanak Sözleşmenin :	Günü :	01.11.2024
	Sayısı :	2024-ÖD-02

Dış Denetimi Yapılan Sendikanın	Unvanı :	Bağımsız Maden İşçileri Sendikası
	İşi :	Sendikal faaliyet
	Adresi :	Nihat Danışman Mah. Gaziosmanpaşa Cad. No: 21/A Soma - MANİSA
	Vergi Dairesi :	Soma
	Vergi Numarası:	130 091 4710
	Telefon Numarası:	(539) 854 39 76
	Fax Numarası:	() ...
Mail Adresi :	bagimsizmadenis@gmail.com	

İnceleme Dönemi	(01.01.2021 - 31.12.2021) Dönemi
	(01.01.2022 - 31.12.2022) Dönemi
	(01.01.2023 - 31.12.2023) Dönemi
	(01.01.2024 - 30.09.2024) Dönemi

Sonuç	Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.
--------------	--



1. GENEL BİLGİ

1.1. Giriş:

Bağımsız Maden İşçileri Sendikası, "Nihat Danışman Mah. Gaziosmanpaşa Cad. No: 21/A Soma - Manisa" adresinde, 07.11.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu Sözleşme Kanunu hükümlerine göre 03 no'lu Maden ve Taş Ocakları iş kolunda işçi sendikası olarak hizmet vermektedir.

1.2. Hukuki Dayanak:

Bağımsız Maden İşçileri Sendikası'nın Denetim Kurulu'nun aldığı 31.10.2024 tarihli 7 numaralı kararına istinaden Sendika yetkilileri Müşavirliğimiz ile 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 29. Maddesi gereğince 2021, 2022 ve 2023 yılları ile 01.01.2024 – 31.10.2024 hesap döneminin mali denetiminin yapılması için sözleşme imzalamışlardır.

Bu rapor 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 29. Maddesi, 26.11.2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkındaki Yönetmeliğin 6. Maddesi, 3568 sayılı Kanun ve Bağımsız Maden İşçileri Sendikası ile Müşavirliğimiz arasında düzenlenen 01.11.2024 tarih ve 2024-ÖD-02 sayılı sözleşme uyarınca düzenlenmiştir. (Ek: 1)

Bağımsız Maden İşçileri Sendikası, raporumuzda bundan böyle "BMİS" veya "Sendika" olarak anılacaktır.

1.3. Sendika Genel Merkez Yönetim ve Denetim Kurullarının Oluşumu:

Sendikanın, 21 Kasım 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulunda üç yıllığına Genel Merkez Yönetim ve Denetim Kuruluna aşağıdaki kişiler seçilmiştir.

Yönetim Kurulu

Gökay ÇAKIR	Genel Başkan
Adem ADAKLI	Genel Sekreter
Resul DEMİR	Genel Mali Sekreter
Serdar ATICI	Genel Örgütlenme Sekreteri
Mehmet ÖZDEMİR	Genel Eğitim Sekreteri
Serkan KARABACAK	Genel Hukuk ve TİS Sekreteri
Soner SEZGİN	Genel İSG Sekreteri

Denetim Kurulu

İsmail ÇAKIR	Denetim Kurulu Başkanı
Uğur ÖZDEMİR	Denetim Kurulu Raportörü
Mehmet Ali KILIÇ	Denetim Kurulu Üyesi

BMİS'nin İzmir ili Kınık ilçesinde faaliyet gösteren Ege 2 Nolu Şubesi mevcuttur.

BMİS, 6356 Sayılı Kanun gereğince faaliyetlerini yürütmektedir. Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde Dernekler Kanunu hükümleri uygulanmaktadır.

1.4. İletişim Araçları Hakkında Bilgi:

Sendika tarafından kullanılmakta olan (539) 854 39 76 no'lu telefon sendika adına kayıtlıdır.

1.5. Muhasebeden Sorumlu Elemanlar Hakkında Bilgi:

Sendikanın muhasebesi Genel Merkez bünyesinde bilgisayarla tutulmaktadır. Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine uygun olarak tutulan muhasebede maliyetler 7/A seçeneğine göre izlenmektedir. Sendikanın muhasebe işlemleri, yönetim kurulu üyesi Genel Mali Sekreter Resul DEMİR tarafından yürütülmüştür.



1.6. Mali Tablolara İlişkin Bilgi:

Sendikanın 2021, 2022, 2023 Yıllarına ve 01.01.2024 – 31.10.2024 hesap dönemine ait detay mizanları raporumuz ekindedir. (Ek: 2, 3)

2. USUL İNCELEMELERİ

2.1. Sendikanın Yasal Defterlerinin Tasdikine İlişkin Bilgiler:

Sendikanın Rapor tarihi itibarıyla kullanımı devam eden yasal defterlerinin tasdik bilgileri aşağıdaki gibidir.

Defterlerin Adı	Yılı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik Yevmiye No
Evrak Kayıt Defteri	2024	Manisa Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü	19.06.2018	345
Yönetim Kurulu Karar Defteri	2024	Manisa Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü	26.11.2021	343
Denetleme Kurulu Karar Defteri	2024	Manisa Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü	26.11.2021	341
Zimmet Defteri	2024	Manisa Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü	19.06.2018	344
Disiplin Kurulu Karar Defteri	2024	Manisa Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü	19.06.2018	342
Defteri Kebir	2021	Soma 1. Noterliği	30.12.2020	18190
Yevmiye Defteri	2021	Soma 1. Noterliği	30.12.2020	18189
Defteri Kebir	2022	Soma 1. Noterliği	28.12.2021	17054
Yevmiye Defteri	2022	Soma 1. Noterliği	28.12.2021	17052
Defteri Kebir	2023	Soma 1. Noterliği	23.12.2022	16148
Yevmiye Defteri	2023	Soma 1. Noterliği	23.12.2022	16147
Defteri Kebir	2024	Soma 1. Noterliği	22.12.2024	14836
Yevmiye Defteri	2024	Soma 1. Noterliği	22.12.2023	14835

3. MALİ DENETİM İNCELEMELERİ

Müşavirliğimizce, Sendikanın 2021, 2022, 2023 yılları ve 01.01.2024 – 31.10.2024 dönemi hesap kayıt ve işlemlerinin, 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 29. Maddesi, 26.11.2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkındaki Yönetmeliğin 6.,7. ve 8. Maddeleri ile 3568 sayılı Kanun ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin" 30. Maddesi gereğince incelenmiştir.

3.1. İLGİLİ MEVZUAT:

3.1.1. 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu'nun ilgili maddeleri aşağıdaki gibidir.

"Kuruluşların gelirleri ve giderleri

MADDE 28 – (1) Kuruluşların gelirleri;

a) Üyelik ve dayanışma aidatları,

b) Tüzüklerine göre yapabilecekleri faaliyetlerden sağlanacak gelirler,

c) Bağışlar,

ç) Mal varlığı gelirleri, mal varlığı değerlerinin devir, temlik ve satışlarından doğan kazançlardan, ibarettir.



(2) Kuruluşlar; kamu kurum ve kuruluşları, siyasi partiler, esnaf ve küçük sanatkâr kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarından yardım ve bağış alamaz.

(3) İşçi kuruluşları, işverenler ve bu Kanun ve diğer kanunlara göre kurulan işveren kuruluşlarından; işveren kuruluşları da işçilerden ve bu Kanun ve diğer kanunlara göre kurulu işçi kuruluşlarından yardım ve bağış alamaz. 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 ve bağış alamaz. Nakdi yardım ve bağışların bankalar aracılığıyla alınması zorunludur.

(4) Yukarıdaki hükümlere aykırı olarak yardım ve bağış alınması hâlinde üyelerden birinin veya Bakanlığın başvurusu üzerine, mahkeme kararıyla, alınan yardım Hazineye aktarılır.

(5) Kuruluşlar, tüm nakdi gelirlerini bankaya yatırmak zorundadır. Zorunlu giderleri için kasalarında tutacakları nakit miktarı genel kurullarınca belirlenir.

(6) Kuruluşlar, gelirlerini bu Kanunda ve tüzüklerinde gösterilen faaliyetleri dışında kullanamaz veya bağışlayamaz.

(7) Kuruluşlar, yönetim kurulu kararıyla ve nakit mevcudunun yüzde onunu aşmamak kaydıyla;

a) Yurt içi ve yurt dışındaki doğal afet bölgelerine doğrudan veya yetkili makamlar aracılığıyla konut, eğitim ve sağlık tesisleri kurulması amacıyla kamu kurum ve kuruluşlarına,

b) Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı ile koordinasyon hâlinde, 8/6/1949 tarihli ve 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanununun mülga 64 üncü maddesi ve 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 47 nci maddesinin sekizinci fıkrasında sayılanlar ile 12/4/1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu, 3/11/1980 tarihli ve 2330 sayılı Nakdi Tazminat ve Aylık Bağlanması Hakkında Kanun, 17/7/2004 tarihli ve 5233 sayılı Terör ve Terörle Mücadeleden Doğan Zararların Karşılama Hakkında Kanunun ek İnci maddesi hükümlerine göre nakdi tazminat ödenmesi veya aylık bağlanması hakkı bulunanlara,

c) Bakanlıkla yapılacak işbirliği protokolü çerçevesinde, kadın istihdamını destekleyici faaliyetler kapsamında kullanılması şartıyla Bakanlığa, aynı ve nakdi yardımda bulunabilir."

"Kuruluşların denetimi ve şeffaflık

MADDE 29 – (1) Kuruluşların denetimi, kanun ve kuruluşun tüzük hükümlerine göre denetleme kurulları tarafından yapılır. Denetimde, yönetim ve işleyişin, gelir, gider ve bilançoların ve bunlarla ilgili işlemlerin kanun, tüzük ve genel kurul kararlarına uygunluğu incelenir.

(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.

(3) Kuruluşlar; faaliyet, dış denetim ve denetleme kurulu raporları ile genel kurul kararlarını uygun vasıtalarla derhâl yayınlar.

(4) Kuruluşların ve şubelerin kurucu ve yöneticileri, kendileri, eşleri ve velayetleri altında bulunan çocuklarına ait mal bildirimlerini 19/4/1990 tarihli ve 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu ve ilgili yönetmeliklere göre vermek zorundadır.

(5) İç ve dış denetim esasları, işçi ve işveren konfederasyonlarının görüşleri alınarak Bakanlıkça çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir."

"Tutulacak defter ve kayıtlar

MADDE 30 – (1) Kuruluşlar, aşağıda yazılı defter ve kayıtları tutmak zorundadır:

a) Üye kayıt ve üyelik sona erme listeleri

b) Genel kurul, yönetim kurulu, denetleme kurulu ve disiplin kurulu karar defterleri

c) Gelen ve giden evrak kayıt defterleri ile zimmet defteri

ç) Aidat kayıtları, yevmiye ve envanter defterleri ile defterikebir

d) Gelirlere ilişkin kayıt ve defterler



(2) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre demirbaş sınıfına giren her türlü eşyaveya malzeme demirbaş defterine kaydedilir.

(3) Kuruluşların tutmak zorunda oldukları dosya, üye kayıt ve üyelik sona erme listeleri, defter vekayıtlar ile bunların tutulmasındaki usul ve esaslar Bakanlıkça çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir."

3.1.2. Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkındaki Yönetmeliğin ilgili maddeleri aşağıdaki gibidir.

"Mali denetim

MADDE 6 – (1) Denetleme kurulu, mali denetim kapsamında sendika ve konfederasyonların;

- a) Gelir ve giderlerinin 6356 sayılı Kanuna, tüzüklerine, genel kurul kararlarına, bütçe esasları ile yönetim kurulu kararlarına uygun olup olmadığını,
- b) Mali işlemlerinin 6356 sayılı Kanuna göre tutulması zorunlu olan defterlere mevzuata uygun olarak yasal süreleri içinde işlenip işlenmediğini,
- c) Vergi, sigorta ve buna benzer yasal yükümlülüklerle ilişkin beyanname ve bildirimlerinin süresinde verilip verilmediğini, bunlarla ilgili ödemelerin süresinde yapılıp yapılmadığını,
- ç) Gelir makbuzları ile gider evrakının mevzuata uygun olup olmadığını,
- d) Yönetim Kurulu üyeleri ile personele verilen avansların mevzuata, tüzüklerine ve yönetim kurulu kararlarına uygun olup olmadığını,
- e) Mali yönetimlerine ilişkin diğer hususları, denetler."

"Dış denetim

MADDE 7 – (1) Sendika ve konfederasyonların gelir ve giderlerine ilişkin mali denetimleri en geç iki yılda bir denetleme kurulunca belirlenecek yeminli mali müşavirlerce yapılır. Aynı yeminli mali müşavir arka arkaya en fazla iki defa mali denetim faaliyetinde bulunabilir. Bu denetimin yapılmış olması, denetleme kurulunun yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz.

(2).....

(3) Yeminli mali müşavirler, denetimlerini 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 21 inci maddesinde belirtilen mesleki etik ilkelerine ve aynı Yönetmeliğin 22 nci maddesinde düzenlenen bağımsızlık ve bağımsızlığın korunmasına uygun olarak gerçekleştirir.

(4) Yeminli mali müşavirlerin yapacakları iş ve işlemler karşılığında alacakları ücretler, Maliye Bakanlığınca hazırlanan serbest muhasebecilik, serbest muhasebeci mali müşavirlik ve yeminli mali müşavirlik asgari ücret tarifesine göre ödenir."

"Denetim raporları

MADDE 8 (1) Denetleme kurulu ve yeminli mali müşavirler tarafından yapılan her denetleme faaliyeti sonucunda denetim raporu düzenlenir.

(2) Denetleme kurulu ve yeminli mali müşavirler tarafından hazırlanan denetim raporlarında, denetimin konusu ve denetlenen hususlar ile görüşler ayrı ayrı belirtilir. Ancak yeminli mali müşavir raporu, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinde belirtilen rapor düzenleme ve görüş bildirme yükümlülüğüne göre hazırlanır.

(3) Denetleme kurulu ve yeminli mali müşavirler tarafından hazırlanan denetim raporlarının sonucu, denetleme kurulu karar defterine yazılarak denetimi yapanlar tarafından imzalanır.

(4) Denetleme kurulu ve yeminli mali müşavirler tarafından hazırlanan denetim raporları sendika ve konfederasyonların genel kurullarına sunulur."

"İşlemlerde usulsüzlük veya yolsuzluk

MADDE 10 – (1) Denetleme kurulu ve yeminli mali müşavirler tarafından yapılan denetimler sonucu işlemlerde usulsüzlük veya yolsuzluk tespit edildiğinde; 6356 sayılı Kanun, 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu ve diğer kanunlar ile sendika ve konfederasyonların tüzük hükümlerine göre yapılması gereken işlemler denetimi yapanlar tarafından on beş gün içinde yerine getirilir."

"Defter ve belgeler için uygulanacak esaslar



MADDE 11 – (1) Sendika ve konfederasyonlar; üye kayıt ve üyelik sona erme listeleri, genel kurul, yönetim kurulu, denetleme kurulu ve disiplin kurulu karar defterleri, gelen ve giden evrak kayıt defterleri ile zimmet defteri, aidat kayıtları, yevmiye ve envanter defterleri ile defterikebir ve gelirlere ilişkin kayıt ve defterleri tutmak zorundadır. Tutulan bu defter ve kayıtlar, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre demirbaş sınıfına giren her türlü eşya veya malzeme demirbaş defterine kaydedilir.

(2) Tutulması zorunlu defterler her olağan genel kurulu izleyen on beş gün içinde 31/3/2005 tarihli ve 25772 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliğinin 36 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre notere veya İl Dernekler Müdürlüğüne onaylatılır.

(3) Sendika ve konfederasyonlar tutmakla yükümlü oldukları defter ve kayıtlar dışında yardımcı defterler de tutabilir.

(4) Defterlerde kayıtlar arasında boş satır ve sayfa bırakılamaz ve atlanamaz. Yapılan yanlışlıklar okunacak biçimde üstü çizilmek, üst ya da yan tarafına doğrusu yazılmak ve onaylanmak suretiyle düzeltilir. Defterlere geçirilen kayıtlar kazınamaz ve okunamaz hale getirilemez.

(5) Muhasebe kayıtlarındaki yanlışlıklar muhasebe kurallarına uygun olarak düzeltilir.

(6) Sendika ve konfederasyonlar için hesap dönemi takvim yılıdır.

(7) Sendika ve konfederasyonlar bütün defter ve belgeler ile bunların dayanak ve eklerini hizmet binasında bulundurur ve ilgili oldukları yılı izleyen takvim yılından başlayarak on yıl süreyle saklar.”

“İşlemlerin kayıt zamanı

MADDE 12 – (1) Genel kurul, yönetim kurulu, denetleme kurulu ve disiplin kurulu kararları defterlere en geç bir hafta içinde yazılır.

(2) Genel kurul kararları divan üyelerince iki gün içinde, diğer kurul kararları ise gelecek ilk toplantı zamanı aşılmamak üzere en geç bir ay içinde katılan üyelerce imzalanır.

(3) Mali işlemler genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun olarak bir ay içinde kaydedilir. Ancak kasa hesabını ilgilendiren işlemler günlük kaydedilir.”

“Gelir makbuzları

MADDE 13 – (1) Sendika ve konfederasyonların gelirlerini makbuz karşılığında tahsil etmeleri esastır. Makbuzlara sıra numarası, sendika ve konfederasyonların açık unvanı, tahsil olunan paranın miktarıyla dayanağı, parayı veren ve tahsil edenin kimlik bilgileri yazılır. Bir nüshası makbuz cildinde kalmak üzere en az iki nüsha olarak düzenlenir. Doğrudan sendika ve konfederasyonların kasasına veya banka hesaplarına yapılan ödemelerde kasa fişi veya banka dekontu yeterlidir.”

3.1.3. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin” 30. Maddesi aşağıdaki gibidir.

“Denetim raporu düzenleme ve görüş bildirme yükümlülüğü

MADDE 30 – (1) Denetim faaliyeti sonucunda Kurumun belirlediği şekil ve esaslara göre denetim raporu düzenlenir.

(2) Bu rapor, görüş başlığı altında:

a) Denetim konusunda ayrı ayrı veya toplu olarak denetim kistasına göre önemli sayılabilecek herhangi bir uyumsuzluğun veya aykırılığın bulunmadığı durumlarda olumlu görüş,

b) Denetim konusunda ayrı ayrı veya toplu olarak denetim kistasına göre önemli uyumsuzluklar veya aykırılıklar bulunduğu ya da yeterli ve uygun denetim kanıtı toplanamadığı, ancak bunların denetim konusunun genelini etkilemediği durumlarda sınırlı olumlu görüş,

c) Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edildikten sonra, tespit edilen uyumsuzlukların veya aykırılıkların ayrı ayrı veya toplu olarak önemli olduğu ve denetim konusunun genelini etkilediği durumlarda olumsuz görüş,



ç) Denetim konusunun genelini etkileyen önemli hususlarda denetim görüşüne dayanak olacak yeterli ve uygun denetim kanıtının elde edilemediği durumlarda ya da yeterli kanıt toplanmasına rağmen görüş oluşturmaya engelleyen belirsizliklerin sonradan ortaya çıktığı durumlarda görüş bildirmekten kaçınıldığına ilişkin görüş, içerir.

(3) Türk Ticaret Kanunu uyarınca yapılan denetimlerde denetim raporlarının, denetimi yapılan finansal tabloların ait olduğu hesap dönemine ilişkin olağan genel kurul toplantısından en az 20 gün önce ve her durumda anılan Kanunda olağan genel kurul toplantıları için öngörülen azami sürenin sonuna kadar denetlenen işletmenin yönetim organına teslim edilmesi zorunludur.”

3.2. YAPILAN İNCELEMELER:

Müşavirliğimizce yukarıdaki mevzuat hüküleri ve 3568 sayılı Kanun kapsamında yapılan incelemeler sonucu tespit edilen hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır

3.2.1. Sendikanın Gelir ve giderlerinin 6356 sayılı Kanuna, Tüzüklerine, Genel Kurul Kararlarına, Bütçe Esasları ile Yönetim Kurulu Kararlarına uygun olup olmadığı:

Sendikanın 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi gelir ve gider kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

A) DÖNEM GELİRLERİ	TUTAR (TL)
1- Bağış ve Yardımlar	21.385,96
GELİR TOPLAMI	21.385,96
B) DÖNEM GİDERLERİ	TUTAR (TL)
1- Elektrik ve Haberleşme Gideri	6.298,26
2- Kira Gideri	48.699,99
3- Temsil Ağırılama Gideri	8.661,70
4- Sendika Eylem Giderleri	12.068,57
5- Kırtasiye Pankart Afiş vb	30.136,00
6- Kongre Giderleri	15.124,52
7. Muhasebe ve Defter Giderleri	3.724,02
8. Diğer Çeşitli Giderler	1.240,23
GİDER TOPLAMI	125.953,29
GİDER FAZLASI (A - B)	(104.567,30)

Sendikanın 2021 yılı gelir ve giderleri üzerinde yapılan incelemede Sendikanın 2021 yılında 104.567,30-TL gider fazlası bulunduğu,

- Sendikanın, 01/01/2021 – 31/12/2021 dönemine ait kanuni defterlerine intikal ettirilen belgelerin Vergi Usul Kanunu ve Sendikalar Kanunu ve Denetim Yönetmeliği hükümlerine uygun olduğu,
- Banka ekstreleri ile defter kayıtlarının uyumlu olduğu, yasal defter kayıtlarının birbirine uyumlu olduğu,
- Sendikanın 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi gelir ve giderlerinin 6356 sayılı Kanuna, Sendika Tüzüğüne, genel kurul kararlarına, bütçe esasları ile yönetim kurulu kararlarına uygun olduğu tespit edilmiştir.



Sendikanın 01.01.2022 - 31.12.2022 dönemi gelir ve gider kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

A) DÖNEM GELİRLERİ		TUTAR (TL)
1- Bağış ve Yardımlar		81.474,20
GELİR TOPLAMI		81.474,20
B) DÖNEM GİDERLERİ		TUTAR (TL)
1- Elektrik ve Haberleşme Gideri		5.877,38
2- Kira Gideri		32.405,00
3- Mahkeme Giderleri		3.366,94
4- Sendika Eylem Giderleri		15.565,50
5- Kırtasiye Pankart Afış vb		10.904,86
6- Kongre Giderleri		3.811,00
7. Muhasebe ve Defter Giderleri		153,69
GİDER TOPLAMI		72.084,37
GELİR FAZLASI (A - B)		9.389,80

Sendikanın 2022 yılı gelir ve giderleri üzerinde yapılan incelemede Sendikanın 2022 yılında 9.389,80-TL gelir fazlası bulunduğu,

- Sendikanın, 01/01/2022 – 31/12/2022 dönemine ait kanuni defterlerine intikal ettirilen belgelerin Vergi Usul Kanunu ve Sendikalar Kanunu ve Denetim Yönetmeliği hükümlerine uygun olduğu,
- Banka ekstreleri ile defter kayıtlarının uyumlu olduğu, yasal defter kayıtlarının birbirine uyumlu olduğu,
- Sendikanın 01.01.2022 - 31.12.2022 dönemi gelir ve giderlerinin 6356 sayılı Kanuna, Sendika Tüzüğüne, genel kurul kararlarına, bütçe esasları ile yönetim kurulu kararlarına uygun olduğu tespit edilmiştir.

Sendikanın 01.01.2023 - 31.12.2023 dönemi gelir ve gider kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

A) DÖNEM GELİRLERİ		TUTAR (TL)
1- Bağış ve Yardımlar		211.694,36
GELİR TOPLAMI		211.694,36
B) DÖNEM GİDERLERİ		TUTAR (TL)
1- Elektrik ve Haberleşme Gideri		8.733,63
2- Kira Gideri		23.100,00
3- Temsil Ağırılama Gideri		31.483,30
4- Sendika Eylem Giderleri		38.067,29
7. Muhasebe ve Defter Giderleri		3.000,00
8. Diğer Çeşitli Giderler		140,65
GİDER TOPLAMI		104.524,87
GELİR FAZLASI (A - B)		107.169,50

Sendikanın 2023 yılı gelir ve giderleri üzerinde yapılan incelemede Sendikanın 2023 yılında 107.169,50-TL gelir fazlası bulunduğu,

- Sendikanın, 01/01/2023 – 31/12/2023 dönemine ait kanuni defterlerine intikal ettirilen belgelerin Vergi Usul Kanunu ve Sendikalar Kanunu ve Denetim Yönetmeliği hükümlerine uygun olduğu,
- Banka ekstreleri ile defter kayıtlarının uyumlu olduğu, yasal defter kayıtlarının birbirine uyumlu olduğu,



- Sendikanın 01.01.2023 - 31.12.2023 dönemi gelir ve giderlerinin 6356 sayılı Kanuna, Sendika Tüzüğüne, genel kurul kararlarına, bütçe esasları ile yönetim kurulu kararlarına uygun olduğu tespit edilmiştir.

Sendikanın 01.01.2024 - 31.10.2024 dönemi gelir ve gider kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

A) DÖNEM GELİRLERİ	TUTAR (TL)
1- Bağış ve Yardımlar	663.951,76
GELİR TOPLAMI	663.951,76
B) DÖNEM GİDERLERİ	TUTAR (TL)
1- Elektrik ve Haberleşme Gideri	4.877,17
2- Kira Gideri	83.218,00
3- Grevdeki İşçilere Yapılan Yardım	318.000,00
4- Sendika Eylem Giderleri	42.007,54
5- Kırtasiye Pankart Afis vb.	21.797,50
6- Kongre Giderleri	6.534,32
7- Muhasebe ve Defter Giderleri	687,17
8- Diğer Çeşitli Giderler	2.304,66
GİDER TOPLAMI	479.426,36
GELİR FAZLASI (A - B)	184.525,40

Sendikanın 2024 yılı gelir ve giderleri üzerinde yapılan incelemede Sendikanın 01/01/2024 – 31//10/2024 döneminde 184.525,40-TL gelir fazlası bulunduğu,

- Sendikanın, 01/01/2024 – 31//10/2024 dönemine ait kanuni defterlerine intikal ettirilen belgelerin Vergi Usul Kanunu ve Sendikalar Kanunu ve Denetim Yönetmeliği hükümlerine uygun olduğu,
- Banka ekstreleri ile defter kayıtlarının uyumlu olduğu, yasal defter kayıtlarının birbirine uyumlu olduğu,
- Sendikanın 01.01.2024 - 31.10.2024 dönemi gelir ve giderlerinin 6356 sayılı Kanuna, Sendika Tüzüğüne, genel kurul kararlarına, bütçe esasları ile yönetim kurulu kararlarına uygun olduğu tespit edilmiştir.

3.2.2. Sendikanın mali işlemlerinin 6356 Sayılı Kanuna göre tutulması zorunlu olan defterlere mevzuata uygun olarak yasal süreleri içinde işlenip işlenmediği Sendikanın döneminde kullandığı yasal defterlerin tasdik bilgileri raporumuzun “2.1. Sendikanın Yasal Defterlerinin Tasdikine İlişkin Bilgiler” bölümünde belirtilmiştir.

Sendikanın muhasebe işlem ve kayıtları dönem içinde cari denetime tabi tutulmuş olup tespit edilen hata ve noksanlıklar müşavirliğimizce düzeltilmiştir. Tarafımızdan incelenen defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olarak düzenlendiği ve Tek Düzen Hesap Planı 7/A seçeneğine göre kayıtlara geçirildiği görülmüştür.

Yapılan incelemede Sendikanın 2021, 2022, 2023 Yıllarında ve 01.01.2024 – 31.10.2024 hesap döneminde kullandığı yasal defterlerin 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu “Kuruluşların Gelirleri, Denetimi ve Kapatılması” başlıklı bölümünün ilgili maddelerine uygun tasdik ettirildiği, ve sendikanın mali işlemlerinin 6356 sayılı Kanuna göre tutulması zorunlu olan defterlere mevzuata uygun olarak yasal süreleri içinde işlendiği tespit edilmiştir.



3.2.3. Sendikanın Vergi, Sigorta ve Buna Benzer Yasal Yükümlülüklerine İlişkin Beyanname ve Bildirimlerinin Süresinde Verilip Verilmediği, Bunlarla İlgili Ödemelerin Süresinde Yapılıp Yapılmadığı:

3.2.3.1. Sendikanın vergi sorumlusu olarak mükellefi olduğu muhtasar beyannamelerinin (MUHSGK) Süresinde Verilip Verilmediği, Bunlarla İlgili Ödemelerin Süresinde Yapılıp Yapılmadığı:

Üyelerin ekonomik, sosyal hak ve menfaatlerinin korunması ve geliştirilmesi amacına yönelik faaliyet gösteren kurumun bağlı iktisadi işletmesi bulunmadığından, kurumlar ve katma değer vergileri yönünden mükellefiyeti yoktur. Gelir vergisi (Stopaj) yönünden Soma Vergi Dairesi'nin 130 091 4710 vergi kimlik numaralı mükellefidir. Sendika bünyesinde işçi çalıştırılmadığından Sosyal Güvenlik Kurumu nezdinde sicil dosyası açılmamıştır.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (MUHSGK) ile beyan edilen bilgilerin kanuni defter kayıtları ve mali tablolarla uyumlu olduğu, tespit edilmiştir.

3.2.3.2. İki Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin (KDV2) Süresinde Verilip Verilmediği, Bunlarla İlgili Ödemelerin Süresinde Yapılıp Yapılmadığı:

16 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 35 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ile teslimler bölümlerinde değişiklik yapılarak kısmi tevkifat uygulayacak gruplardan biri olan "*Belirlenmiş Alıcılara*" sendikalar ve üst kuruluşları da dahil edilmiştir.

Sendikanın 2021, 2022, 2023 Yıllarında ve 01.01.2024 – 31.10.2024 hesap döneminde Vergi Dairesine verdiği 2 Nolu KDV beyannamesi bulunmamaktadır.

3.2.4. Gelir makbuzları ile gider evrakının mevzuata uygun olup olmadığı:

Sendikanın ilgili dönemlerde banka yoluyla tahsil edilen aidat gelirleri için 26.11.2013 tarih ve 28833 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan "Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkındaki Yönetmeliğin 13. Maddesinde yer alan "*Doğrudan sendika ve konfederasyonların kasasına veya banka hesaplarına yapılan ödemelerde kasa fişi veya banka dekontu yeterlidir.*" hükmü gereğince ayrıca gelir makbuzu düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede 2021, 2022, 2023 Yılları ve 01.01.2024 – 31.10.2024 hesap dönemi gelir ve gider belgelerinin mevzuata uygun olarak kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.



4. SONUÇ

Bağımsız Maden İşçileri Sendikası'nın 2021, 2022, 2023 Yılları ve 01.01.2024 – 31.10.2024 hesap dönemi hesap ve işlemlerinin 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu Sözleşme Kanunu gereğince Müşavirliğimizce yapılan mali denetimi sonucu;

4.1. Sendikanın Gelir ve giderlerinin 6356 sayılı Kanuna, Sendika Tüzüğüne, ilgili yönetmeliğe, Genel Kurul Kararlarına, bütçe esaslarına ve yönetim kurulu kararlarına uygun olduğu,

4.2. Sendikanın mali işlemlerinin 6356 Sayılı Kanuna göre tutulması zorunlu olan defterlere mevzuata uygun olarak yasal süreleri içinde işlendiği,

4.3. Sendikanın vergi, sigorta ve buna benzer yasal yükümlülüklerine ilişkin beyanname ve bildirimlerinin süresinde verildiği, bunlarla ilgili ödemelerin süresinde yapıldığı,

4.4. Gelir makbuzları ile gider evrakının mevzuata uygun olarak düzenlendiği, aidat gelirlerinin bulunmadığı, bağış ve yardımların Banka yoluyla tahsil edilmesi nedeniyle ayrıca gelir makbuzu düzenlenmediği, gider evrakının mevzuata uygun olduğu,

4.5. Sendika yönetiminin incelenen döneme ilişkin tarafımıza sunduğu mali tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlık içermeyecek biçimde hazırlandığı, gerçeği dürüst bir şekilde yansıttığı, incelenen döneme ilişkin detay mizanlarında yer alan kalemlerin defter kayıtlarını tam ve doğru olarak yansıttığı,

4.6. Sendikanın 2021 yılında 104.567,30-TL gider fazlası; 2022 yılında 9.389,80-TL gelir fazlası; 2023 yılında 107.169,50-TL gelir fazlası; 01.01.2024 – 31.10.2024 döneminde 184.525,40-TL gelir fazlası bulunduğu,

Tespit edilmiştir. (08.11.2024)

Saygılarımızla,
İbrahim ÇANAĞCI
Yeminli Mali Müşavir



EKLER

1. Yeminli Mali Müşavirlik Sözleşmesi
2. 2021, 2022, 2023 Yılları ve 01.01.2024 – 31.10.2024 Dönemi Detay Mizanları (Devirsiz)
3. 01.01.2019 – 31.10.2024 Detay Mizanı (Devirli)
4. Yeminli Mali Müşavir Faaliyet Belgesi

