

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ÖZEL AMAÇLI TASDİK RAPORU
(Gelir ve Giderlere İlişkin Mali Denetim/Tasdik Raporu)

Rapor Tarihi	12.05.2014
Rapor Sayısı	YMM06103352-787Dİ2014/06
Rapor Ekleri	Raporun Son Sayfasında Belirtilmiştir.

İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN	Adı Soyadı	Akif ERSOY
	Vergi Dairesi	MALTEPE
	Vergi Kimlik No	360 001 1512
	Bağlı Olduğu Oda	Ankara Y.M.M. Odası
	Oda Sicil No	1306
	Mühür No	1898
	Ruhsat No	06103352
	Büro Adresi	Bişkek Cad. 3.Sok. No.7/1 Emek/ANKARA
	İletişim Araçları	0312.222 48 70-212 23 78/0532 267 59 23
	el-mek	ersoy.akif@gmail.com

DAYANAK SÖZLEŞMENİN	Tarihi	13.12.2013
	Sayısı	1

RAPOR DÜZENLENEN KURUMUN	Unvanı	Türkiye Harb Sanayi ve Yardımcı İşkolları İşçileri Sendikası
	Faaliyeti	İşçi Sendikacılığı
	Adresi	İnkılap Sokak No: 20 Kızılay/Ankara
	Vergi Dairesi	Çankaya
	Vergi Kimlik No	876 004 4037
	İletişim Araçları	Tel: 0312.417 50 97 Faks: 0312.417 13 64

İNCELEMENİN	Konusu	6356 sayılı Sendikalar Kanunun 29. maddesi gereğince yapılan, kurumun gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim
	Dönemi	01.01.2012-31.12.2012/01.01.2013-31.12.2013

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



I - GENEL BİLGİ

Türkiye Harb Sanayi ve Yardımcı İşkolları İşçileri Sendikası (raporun bundan sonraki bölümlerinde sendika, kurum, mükellef olarak belirtilecektir), İnkılap Sokak No: 20 Kızılay/Ankara adresinde, işçi sendikacılığı faaliyetinde bulunmaktadır.

Kurumun genel merkezi Ankara olup, merkeze bağlı olarak Türkiye'de, Adana, Afyon, Ankara, Ankara(1 nolu), Balıkesir, Diyarbakır, Elazığ, Erzincan, Erzurum, Eskişehir, Gelibolu, İstanbul, İstanbul(Anadolu), İzmir, Kayseri, Kocaeli, Konya ve Sakarya il merkezleri ile Bor, Çorlu ve İskenderun ilçe merkezlerinde şube başkanlıkları bulunmaktadır.

Sendika, Türkiye İşçi Sendikaları Konfederasyonuna bağlı olarak, üyelerin ekonomik ve sosyal hak ve menfaatlerini koruma ve geliştirme amacına yönelik faaliyet göstermektedir.

Kurumun iktisadi işletmesi bulunmadığından, kurumlar ve katma değer vergileri yönünden vergi mükellefiyeti yoktur. Sadece gelir(stopaj) vergisi yönünden Çankaya Vergi Dairesi'nin 876 004 4037 sicil numarasında kayıtlı vergi mükellefi bulunmaktadır.

Ayrıca, Sosyal Güvenlik Kurumu'na merkez olarak 2 9420 02 02 0015015 006 07 07-48 sicil numarasında kayıtlıdır.

Kurum tarafından 07.11.2012 tarih ve 28460 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29. maddesi gereğince, Yeminli Mali Müşavirliğimizden kurumun son iki yıllık gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim yapılması talep edilmiştir.

Gerekli incelemenin yapılarak rapor düzenlenmek üzere kurum ile Yeminli mali Müşavirliğimiz arasında 13.12.2013 tarih ve 1 sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Denetim ve Tasdik Sözleşmesi düzenlenmiştir. (EK-1)

Kurumun 2012 ve 2013 dönemlerine ilişkin defter kayıtları ve belgelerinin, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29. Maddesi uyarınca incelenmesi sonucunda, 3568 Sayılı SMMM ve YMM Kanunun 12. Maddesi ve 02.01.1990 tarihinde yayımlanan YMM Tasdik Yönetmeliği hükümleri gereğince rapor düzenlenmiştir.

Sendikanın önceki dönemlerde ve inceleme dönemlerinde herhangi bir Yeminli Mali Müşavir ile tasdik sözleşmesi bulunmamaktadır.

1. Kurumun Organlarına İlişkin Bilgiler:

Kurumun 12-13 Kasım 2011 tarihinde yapılan 14. Olağan Genel Kurul kararı ile seçilen ve Seçim Kurulu Başkanlığı'nın, 2011 tarih ve 347 sayısı ile onaylanan organlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

a) Genel Merkez Yönetim Kurulu Asıl Üyeleri:

Ad ve Soyadı	Görevi	T.C. Kimlik Numarası
BAYRAM BOZAL	Genel Başkan	
YÜKSEL İLBEYLİ	Genel Başkan vekili (Sözleşmelerden Sorumlu)	
İDRİS KEŞAN	Genel Başkan vekili (Teşkilatlanmadan Sorumlu)	
HALDUN KURUBACAK	Genel Sekreter	
YAVUZ KOÇAK	Genel Mali Sekreter	
İBRAHİM KILIÇ	Genel Eğitim Sekreteri	



b) Denetim Kurulu Asıl Üyeleri:

Ad ve Soyadı	Görevi	T.C. Kimlik Numarası
ÜNAL ATABAY	Başkan	
ŞEVKET SEKMEN	Raportör	
AHMET DEMİRER	Üye	

c) Disiplin Kurulu Asıl Üyeleri:

Ad ve Soyadı	Görevi	T.C. Kimlik Numarası
ALİ İHSAN DAŞ	Başkan	
EROL ORAK	Raportör	
MUSTAFA AYVAZ	Üye	
NUH TONBAK	Üye	
MEHMET ÖZNARİN	Üye	

d) Bağlı Şubeleri ve Başkanları:

Kuruma bağlı faaliyet gösteren şubeleri ve başkanları aşağıdaki gibidir.

Şubesi	Şube Başkanı'nın Ad-soyadı	Görevi	T.C. Kimlik Numarası
ADANA	CEM OSMAN ACET	Şube Başkanı	
AFYON	NİHAT KOÇAK	Şube Başkanı	
ANKARA	ALAATTİN SOYDAN	Şube Başkanı	
ANKARA 1 NOLU	BEKİR TARHAN	Şube Başkanı	
BALIKESİR	AHMET DEMİRER	Şube Başkanı	
BOR	ALİ İHSAN DAŞ	Şube Başkanı	
ÇORLU	MUSTAFA ŞENER	Şube Başkanı	
DIYARBAKIR	ABAS ÖZDAMAN	Şube Başkanı	
ELAZIĞ	NİHAT AKPOLAT	Şube Başkanı	
ERZİNCAN	MUSTAFA AYVAZ	Şube Başkanı	
ERZURUM	SEFA YILMAZ	Şube Başkanı	
ESKİŞEHİR	HASAN ATAK	Şube Başkanı	
GELİBOLU	HAKAN ÇARDAK	Şube Başkanı	
İSKENDERUN	KENAN CERRAHOĞLU	Şube Başkanı	
İSTANBUL	ERDAL ÖZERDOĞAN	Şube Başkanı	
İSTANBUL(Anadolu)	EMİN GÖDEK	Şube Başkanı	
EGE BÖLGESİ	İRFAN AKGÖNÜL	Şube Başkanı	
KAYSERİ	ÖZGÜR ÖZSOY	Şube Başkanı	
KOCAELİ	TURHAN YILDIZ	Şube Başkanı	
KONYA	İSMAİL ALICA	Şube Başkanı	
SAKARYA	YAŞAR YAVUZ	Şube Başkanı	

2. Kurumun Temsili:

Yönetim Kurulu temsil ile ilgili kararının noter onay bilgileri:

Ankara 20. Noteri 11/12/2012 Tarih 15967 Yevmiye No.

Onaylanan karar metninin içeriği:

"-Sendikanın resmi, özel ve diğer kuruluşlarda temsil etmeye,



-Bankalardan, diğer resmi ve özel mercilerden ve kuruluşlardan para çekmeye tahsil ve ahzu kabza, menkul ve gayrimenkul alım satımlarda, taşıt vasıtaları alım-satımında, bu alım satımlar için vekalet vermeye ve vekalet kabul etmeye," olarak belirlenmiş olup, Yönetim Kurulu'ndan herhangi iki üyesinin imzasının yeterli ve yetkili olduğuna karar verilmiştir.

3. Muhasebe Sorumlusu:

Kurumun muhasebe kayıt ve işlemleri merkez bünyesinde, bilgisayar ortamında, muhasebe ve bilgisayar konusunda gerekli bilgiye sahip, Muhasebe Müdürü olarak görevli Suat YAĞCI (SGK Sicil no) sorumluluğunda yürütülmektedir.

4. Hizmet Binalarının Durumu:

Kurumun faaliyet gösterdiği genel merkez binası, kendisine ait ve kurumun aktifine kayıtlıdır. Şube Başkanlıklarının (İstanbul şube hariç) faaliyet gösterdikleri hizmet binaları da kurumun kendisine aittir

5-Çalışan Personel Sayısı:

Rapor dönemi itibarıyla kurumun idari işlerinde görevli olmak üzere 68 kişi çalışmaktadır.

6. Kurum Adına Kayıtlı Taşıt Araçları:

Kurum adına kayıtlı ve faaliyetinde kullandığı 17 adet taşıt aracı (binek otomobili) bulunmaktadır.

7. Kullanılan Banka Kredilerine İlişkin Bilgiler:

Kurum kredi kullanmamıştır.

8. İnceleme Dönemlerine İlişkin Bilanço ve Gelir Tablosu:

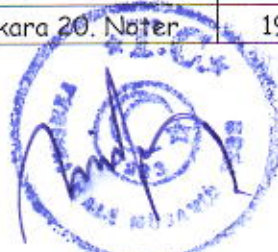
Kurumun 2012 yılı ve .2013 faaliyet dönemlerine ait düzenlenen bilanço ve gelir tabloları rapor ekinde sunulmuştur. (Ek-2,3,4)

II- USUL İNCELEMELERİ

1.Yasal Defterlerin Onay Bilgileri:

Kurumun 2012 ve 2013 yıllarına ait yasal defterlerin onaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yılı	Defter Adı	Onay Makamı	Onay Tarihi	Onay No.
2012	Yevmiye Defteri	Ankara 20. Noter	22/12/2011	21685
2012	Defteri Kebir	Ankara 20. Noter	22/12/2011	21686
2012	Envanter Defteri	Ankara 20. Noter	26/01/2012	01375
2012	Üye Aidat Defteri	Ankara 20. Noter	22/12/2011	21687
2012	Genel Kurul Karar Defteri	Ankara 20. Noter	16/11/2011	18473
2012	Disiplin Kur. Karar Defteri	Ankara 20. Noter	16/11/2011	18498
2013	Yevmiye Defteri	Ankara 20. Noter	31/12/2012	24289
2013	Defteri Kebir	Ankara 20. Noter	31/12/2012	24288
2013	Envanter Defteri	Ankara 20. Noter	29/01/2013	01346
2013	Üye Aidat Defteri	Ankara 20. Noter	31/12/2012	24287
2013	Yön. Kurulu Karar Defteri	Ankara 20. Noter	16/11/2011	18500
2013	Den. Kurulu Karar Defteri	Ankara 20. Noter	16/11/2011	18496
2013	Evrak Kayıt Defteri	Ankara 20. Noter	19/03/2013	03940



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 tutulmaktadır.

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

Kurum adına alınan harcama belgelerine, harcamanın hangi amaçla yapıldığı belgenin arkasına yazılarak açıklanmakta ve harcamayı yapan ile yönetim kurulu başkanı ve başkan vekili tarafından imzalanmaktadır. Belli tutarı aşan mal ve hizmet alımlarının, yazar kasa fişi yerine fatura ile belgelendirilmesinin daha uygun olacağı kurum yönetimine bildirilmiştir.

Kurumun gelirleri olan üye aidatları ve kira gelirleri için kurum tarafından herhangi bir belge düzenlenmemektedir. Söz konusu gelirler, ilgili firmalar tarafından kurumun banka hesabına yatırılmakta ve banka hesabına geçtiği tarih itibarıyla defterler gelir olarak kayıt edilmektedir. Ücret ödemeleri mal ve hizmet alımlarının tamamı bankadan yapılmaktadır.

3. Beyannameler:

Kurumun vermek zorunda olduğu gelir(stopaj) beyannameleri ve SSK prim ve hizmet bildirgeleri ilgili kurumlara yasal sürelerinde verilmiştir.

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.

Ayrıca, düzenlenen ücret bordroları incelenmiş, kurumun yönetici ve çalışanlarına ödenen ücretlere ait vergi ve SSK primlerinin, ilgili mevzuata uygun beyan edilip edilmediğine bakılmıştır.

III-HESAP İNCELEMELERİ

A-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.

1. Kurumun Faaliyet Gelir ve Giderleri:

Kurumun gelirleri:

Üye aidatları, kira gelirleri ile Türk-İş Konfederasyonu yardımlarıdır.

Kurumun aylık üyelik aidatı, işçinin çıplak ücretinin dört saatlik tutarıdır.

Üye aidatları, ilgili saymanlıklar tarafından kurumun banka hesabına yatırıldığı tarih itibarı ile yasal defterlere gelir olarak kayıt edilmektedir.

Kurumun faaliyet gelirlerinden üye aidatları, faiz gelirleri ve Türk-İş yardımları, TDHP na göre 649-Diğer Olağan Gelir ve Karlar hesabında, faiz gelirleri ise 642-Faiz Gelirleri hesabında izlenmektedir.



Kurumun giderleri ise, 12-13.Kasım 2011 tarihlerinde yapılan 14.olağan genel kurulunda hazırlanan sendika ana tüzüğü ve genel bütçe uygulamaları ile tespit edilen sendika genel merkezi ve şubelerin yönetim kurulu üyeleri ile başkanlarına ödenen ücretler, yolluklar, personel ücretleri ve sosyal yarımalar, idari giderler, aidat giderleri ve eğitim giderlerinden oluşmaktadır. Genel kurul ve diğer toplantılara katılan üyelerin ve delegelerin yol masrafları ile yolluklar da sendika tarafından karşılanmaktadır.

Kurumun faaliyet giderlerinden genel merkez ve şube yönetici ücret ödemeleri (ücret, ikramiye, ve yollukların toplamı), Tek Düzen Hesap Planı (TDHP) 7/B seçeneğine göre 791-İşçi Ücret ve Giderleri hesabında, personel ücret ödemeleri, Memur Ücret ve Giderleri hesabında, idari giderler 793-Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler Hesabında ve diğer giderler de 794-Çeşitli Giderler hesabında izlenmiştir. Ayrıca, kurum KDV mükellefi olmadığından, vergi indirim hakkı bulunmamaktadır. Bu nedenle, harcama belgelerinin KDV dahil tutarları, faaliyet gideri olarak defterlere gider olarak kaydedilmektedir.

Kurumun genel merkez yöneticilerine, bağlı şubelere, temsilcilere ve kurum personeline, masrafları karşılamak üzere genel yönetim kurulunca avans verilmektedir. Harcama belgelerinin ibrazı ve verilen yolluk bildirimi sonucuna göre verilen avans kapatılmaktadır.

Sendika genel merkezi ve şubelerin yönetim kurulu üyeleri ile başkanlarına verilecek ücretler, ödenecek yolluklar ve tazminatlar sendika genel kurulu, personelin ücret ve tazminatları ise, sendika yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir. Ayrıca, Sendikalar Kanunu ve Ana Tüzük gereğince kurum genel yönetim kurulu, taşınmaz ve demirbaş alım ve satımı yetkisine haizdir.

Sendika ana tüzük gereğince, kurumun genel merkez ve şubelerin yönetim kurulu başkanı ve üyelerine profesyonel olarak görev aldıkları yöneticilikte geçen sürelerin her yılı için 30 günlük net ücret üzerinden hesaplanan hizmet tazminatı ödenmektedir.

Kurumun seçilmiş yönetici ve personelinin yıllık ücret artışları, Milli Savunma Bakanlığı ile sendika arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesi zam oranına göre yapılmaktadır.

a) 01.01.2012-31.12.2012 Dönemi Faaliyet Gelir ve Giderleri:

i) Faaliyet Gelirleri:

Kurumun, 2012 yılına ait faaliyet gelirlerinin toplamı 15.269.255,42 TL. olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GELİRLERİ(TL)	13.309.715,42
Aidat Gelirleri	13.309.715,42
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR(TL)	1.959.540,00
Faiz Gelirleri	21.968,00
Mal Varlığı Gelirleri	1.448.065,00
Kira Gelirleri	138.160,00
Diğer Gelirler	351.347,00
TOPLAM	15.269.255,42



ii) **Faaliyet Giderleri:**

Kurumun 2012 yılına ait faaliyet giderlerinin toplamı 14.037.809,56 TL olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ (TL)	14.037.809,56
Yönetici Ücret Giderleri	5.142.437,47
Kurullar Ödenek Yolluk Tazminat Giderleri	859.706,85
Personel Ücret Giderler	3.111.544,54
Personel Ödenek Yolluk Tazminat Giderleri	87.656,56
İdari Giderler	3.030.762,62
Aidat Giderleri	336.168,00
Eğitim Giderleri	1.469.533,52
TOPLAM	14.037.809,56

Kurumun 2012 yılı faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun olduğu ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere, kurumun 2012 yılı faaliyet döneminde (15.269.255,42 TL-14.037.809,56 TL = 1.231.445,86 TL. lık gelir gider farkı (faaliyet Karı) oluşmuştur.

b) **01.01.2012-31.12.2012 Dönemi Bilanço Hesapları:**

Kurumun 31.12.2012 tarihi itibari ile düzenlenen bilanço kalemlerine ilişkin ilgiler aşağıdaki gibidir

i) **Varlıkları:**

Hesap İsmi	Borç	Alacak	Yıl Sonu Bakiyesi
Kasa Hesabı	3.770.434,39	3.770.340,60	93,79
Bankalar Hesabı	34.996.230,40	34.971.770,57	24.459,83
Menkul Kıymetler-Likit Fon	5.823.923,11	5.623.927,35	199.995,76
Verilen Depozito Teminatlar	18.621,45	1.300,00	17.321,45
Diğer Çeşitli Alacaklar	948.836,48	833.836,48	115.000,00
Avanslar(Mahkeme,Şube,İş)	2.904.061,21	1.745.924,15	1.158.137,06
MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.879.398,72	489.104,70	10.390.294,02
-Arsalar-5.200,00			
-Hazer Tesisleri-59.875,87			
-Binalar-7.973.416,81			
-Taşıtlar-1.031.331,28			
-Demirbaşlar-1.248.442,61			
-Y.Olan Yarımlar-72.027,45			
Toplam	59.341.505,76	47.436.203,85	11.905.301,91

Dönem sonu bankalar hesabında bulunan 24.459,83 TL. lık bakiyenin tamamı vadesiz mevduattan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklarda yer alan binalar, kurum adına kayıtlı Kurumun faaliyet gösterdiği genel merkez binası, kendisine ait ve kurumun aktifine kayıtlıdır. Şube Başkanlıklarının (İstanbul şube hariç) faaliyet gösterdikleri hizmet binaları da kurumun kendisine aittir.



Demirbaşlar, merkez ve şube başkanlıkları hizmet binalarına aittir.. 2012 yılında amortisman ayrılmamıştır. Aslında vergi mükellefi olmayan kurumun amortisman ayırma zorunluluğu yoktur.

Taşıtlar, kurum adına kayıtlı ve kurum faaliyetlerinde kullanılan 19 adet binek otomobilinden oluşmaktadır.

Demirbaşlar, merkez ve şube başkanlıkları hizmet binalarına aittir.

i) Borçları ve Özkaynakları:

Hesap İsmi	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Yıl Sonu Bakiyesi
Personele Borçlar	5.679.102,29	5.690.031,29	10.929,00
Diğer Çeşitli Borçlar	2.275.381,19	3.617.598,35	1.342.217,16
Ödenecek Vergi ve fonlar	2.161.359,49	2.315.905,97	142.176,93
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	2.254.069,42	2.411.473,13	157.403,71
Ödenecek Diğer Kesintiler			12.369,55
Uzun Vadeli Mali Borçlar -Türk-İş Konfederasyonu	24.042,97	450.000,00	425.957,03
Geçmiş Yıllar Karları	0,00	10.062.469,59	10.062.469,59
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	1.479.666,92		1.479.666,92
Dönem Net Karı		1.231.445,86	1.231.445,86

Rapora ekli 31.12.2012 tarihli kurum bilançosundan görüldüğü üzere, kurumun önceki yıllardan devreden 8.582.802,67 TL tutarındaki Özkaynakları, 2012 yıllarında oluşan 1.231.445,86 TL tutarındaki Dönem Karı'nın eklenmesi sonucunda;
(8.582.802,67+1.231.445,86=) 9.814.248,53 TL tutara ulaşmıştır.

a) 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Faaliyet Gelir ve Giderleri:

i) Faaliyet Gelirleri:

Kurumun 01.01.2013-31.12.2013 dönemine ait faaliyet gelirlerinin toplamı 14.357.244,31 TL olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GELİRLERİ(TL)	13.910.297,14
Aidat Gelirleri	13.910.297,14
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	446.947,17
Faiz Gelirleri	10.540,81
Mal Varlığı Gelirleri	0,00
Kira Gelirleri	87.845,00
Diğer Gelirler	348.561,36
TOPLAM	14.357.244,31

ii) Faaliyet Giderleri:

Kurumun 01.01.2013/31.12.2013 dönemine ait faaliyet giderlerinin toplamı 14.804.279,73 TL olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ(TL)	14.804.279,73
Yönetici Ücret Giderleri	5.574.396,17
Kurullar Ödenek Yolluk Tazminat Giderleri	775.978,48
Personel Ücret Giderler	3.398.681,22
Personel Ödenek Yolluk Tazminat Giderleri	248.218,83
İdari Giderler	2.847.541,76



Aidat Giderleri	309.376,39
Eğitim Giderleri	1.650.086,88
TOPLAM	14.804.279,73

Kurumun 2013 yılı 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 2013 yılı faaliyet döneminde (14.357.244,31 TL -14.804.279,73 TL = (-) 447.035,42 TL tutarında Dönem Zararı oluşmuştur.

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

b) 01.01.2012/31.12.2013 Dönemi Bilanço Hesapları:

Kurumun 31.12.2013 tarihi itibari ile düzenlenen bilançonun kalemlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir

i) Varlıkları:

Hesap İsmi	Borç	Alacak	Yıl Sonu Bakiyesi
Kasa Hesabı	1.386.936,33	1.376.637,57	10.298,76
Bankalar Hesabı	28.442.929,87	28.388.320,96	54.608,91
Verilen Çekler Hesabı	351.980,75	376.980,75	-25.000,00
Verilen Depozito Teminatlar	17.321,45		17.321,45
Diğer Çeşitli Alacaklar	376.590,00	39.750,00	336.840,00
Avanslar(Mahkeme,Şube,İş)	3.184.099,78	2.431.263,91	752.835,87
MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.567.016,76	165.068,03	10.401.948,73
-Arsalar-5.200,00			
-Hazer Tesisleri-59.875,87			
-Binalar-7.973.416,81			
-Taşıtlar-940.336,25			
-Demirbaşlar-1.351.092,35			
-Y.Olan Yatırımlar-72.027,45			
TOPLAM	44.326.874,94	32.778.021,22	11.548.853,72

Dönem sonu bankalar hesabında bulunan 54.608,91 TL. lık bakiyenin tamamı vadesiz mevduattan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklarda yer alan binalar, kurum adına kayıtlı Kurumun faaliyet gösterdiği genel merkez binası, kendisine ait ve kurumun aktifine kayıtlıdır. Şube Başkanlıklarının (İstanbul şube hariç) faaliyet gösterdikleri hizmet binaları da kurumun kendisine aittir.

Demirbaşlar, merkez ve şube başkanlıkları hizmet binalarına aittir.2013 yılında amortisman ayrılmamıştır.

Taşıtlar, kurum adına kayıtlı ve kurum faaliyetlerinde kullanılan 17 adet binek otomobilinden oluşmaktadır.

Demirbaşlar, merkez ve şube başkanlıkları hizmet binalarına aittir.



i) Borçları ve Özkaynakları:

Hesap İsmi	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Yıl Sonu Bakiyesi
Personele Borçlar		10.929,00	10.929,00
Diğer Çeşitli Borçlar	1.722.473,00	3.078.138,67	1.355.665,67
Ödenecek Vergi ve fonlar	1.945.239,04	2.155.565,18	210.326,14

Ödenecek Diğer Kesintiler	17.108,00	18.206,00	1.098,00
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	2.205.548,60	2.409.170,40	203.621,80
Uzun Vadeli Mali Borçlar	50.000,00	450.000,00	400.000,00
Geçmiş Yıllar Karları		11.293.915,45	
Geçmiş Yıllar Zararları	1.479.666,92		
Dönem Zararı	447.035,42		

Geçmiş yıllardan devreden 405.584,42 TL.lık bilanço devir farkı, önceki yıllara ait gelir gider farkları ile bilanço denkliği sağlayan hesaptır.

Rapora ekli 31.12.2013 tarihli kurum bilançosunda da görüldüğü üzere, kurumun önceki yıllardan devreden 9.814.248,53 TL tutarındaki Özkaynakları, 2013 yılında oluşan 447.035,42 TL. tutarındaki Dönem Zararı'nın düşülmesi sonucunda (9.814.248,53 - 447.035,42 =) 9.367.213,11 TL.tutarında Özkaynaklar oluşmuştur.

Raporun önceki bölümlerinde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Kurumun inceleme dönemlerine ait düzenlenen gelir-gider tablosu ve bilançolarda yer alan hesapların, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu ve gerçek mali durumunu yansıttığı belirlenmiştir.

IV- SONUÇ

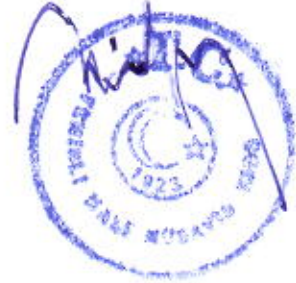
Türkiye Harb Sanayi ve Yardımcı İşkolları İşçileri Sendikası Başkanlığının 2012 ve 2013 yıllarına ait defter kayıtları ve belgeleri ile mali tablolarının, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29. maddesi gereğince, gelir-giderlerine ilişkin mali denetim kapsamında incelenmesi sonucunda,

1-Raporun II. bölümünde açıklandığı üzere, kurumun tutmak zorunda olduğu yasal defterlerin, ilgili mevzuata uygun olarak süresinde tasdik ettirildiği,

2-Raporun III 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.

Akif ERSOY
Yeminli Mali Müşavir
Ankara-1306



RAPOR EKLERİ

- 1- YMM Tasdik Sözleşmesi,
- 2- 2012 Yılı Bilanço Tablosu,
- 3- 2013 Yılı Bilanço Tablosu,
- 4- 2012-2013 Yılları Gelir Tablosu,
- 5- YMM Faaliyet Belgesi

TÜRK HARB-İŞ SENDİKASI
2012 AYRINTILI BİLANÇO (TL.)

AKTİF (VARLIKLAR)	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	31.12.2011		31.12.2012	
1 DÖNEN DEĞERLER		1.426.144,74		1.515.007,89
10- HAZİR DEĞERLER		283.189,90		24.553,62
100- Kasa	7.699,24		93,79	
102- Bankalar	275.490,66		24.459,83	
103- Verilen Çekler()				
11- MENKUL KIYMETLER		614.614,85		199.995,76
118- Likit Fon	614.614,85		199.995,76	
12- TİCARİ ALACAKLAR				17.321,45
126- Verilen Depozito Teminatlar			17.321,45	
13- DİĞER ALACAKLAR		122.181,88		115.000,00
136- Diğer Çeşitli Alacaklar	122.181,88		115.000,00	
19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		406.158,11		1.158.137,06
195.1- Mahkeme Avansları	345.839,19		1.039.113,23	
195.2- Sube Avansları	28.778,92		29.056,80	
195.3- İş Avansları	690,00		25.957,03	
195.4- İssizlik Ödeneği	30.850,00		64.010,00	
2 DURAN VARLIKLAR		9.822.625,38		10.390.294,02
24- MALİ DURAN VARLIKLAR		9.979,20		
242- İştirakler	9.979,20			
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR		9.812.646,18		10.390.294,02
250- Arsalar	5.200,00		5.200,00	
251- Hazer Tesisleri	59.875,87		59.875,87	
252- Binalar	7.973.416,81		7.973.416,81	
254- Taahhütler	467.635,53		1.031.331,28	
255- Demirbaşlar	1.234.490,52		1.248.442,61	
258.2- Yapılmakta olan yatırımlar	72.027,45		72.027,45	
AKTİF TOPLAMI		11.248.770,12		11.905.301,91

PASİF (KAYNAKLAR)

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAK		2.660.967,45		1.665.096,35
32- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİN.		107.000,00		0,00
326- SATILAN ARAÇ BEDELLERİ	107.000,00			
33- DİĞER BORÇLAR		1.687.131,58		1.353.146,16
335- Personelle Borçlar	518.581,60		10.929,00	
336- Diğer Çeşitli Borçlar	1.168.549,98		1.342.217,16	
36- ÖDENECEK VERGİ ve DİĞ. YÜK.		866.835,87		311.950,19
360- Ödenecek Vergi ve Fonlar	492.873,92		142.176,93	
361- Ödenecek Sos. Gv. Kes.	373.961,95		157.403,71	
362- Ödenecek Diğer Kesintiler	0,00		12.369,55	
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK		5.000,00		425.957,03
40- MALİ BORÇLAR				425.957,03
409- Türk-İş Konfederasyonu			425.957,03	
42- TİCARİ BORÇLAR		5.000,00		
426- Alınan Depozito ve Teminatlar	5.000,00			
5 ÖZ KAYNAKLAR		8.582.802,67		9.814.248,53
57- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		10.062.469,59		10.062.469,59
570- Geçmiş Yıllar Karları	10.062.469,59		10.062.469,59	
58- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)		-1.049.268,48		-1.479.666,92
580- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.049.268,48		-1.479.666,92	
59- DÖNEM NET KARI (ZARARI)		-430.398,44		1.231.445,86
590- Dönem Net Karı			1.231.445,86	
591- Dönem Net Zararı (-)	-430.398,44			
PASİF TOPLAMI		11.248.770,12		11.905.301,91



TÜRK HARB-İŞ SENDİKASI
2013 AYRINTILI BİLANÇO (TL.)

AKTİF (VARLIKLAR)	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	31.12.2012		31.12.2013	
1 DÖNEN DEĞERLER		1.515.007,89		1.146.904,99
10- HAZIR DEĞERLER		24.553,62		39.907,67
100- Kasa	93,79		10.298,76	
102- Bankalar	24.459,83		54.608,91	
103- Verilen Çekler(-)			25.000,00	
11- MENKUL KIYMETLER		199.995,76		
118- Likit Fon	199.995,76			
12- TİCARİ ALACAKLAR		17.321,45		17.321,45
126- Verilen Depozito Teminatlar	17.321,45		17.321,45	
13- DİĞER ALACAKLAR		115.000,00		336.840,00
136- Diğer Çeşitli Alacaklar	115.000,00		336.840,00	
19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		1.158.137,06		752.835,87
195- 1- Mahkeme Avansları	1.039.113,23		632.906,42	
195- 2- Şube Avansları	29.056,80		27.679,45	
195- 3- İş Avansları	25.957,03		0,00	
195- 4- İşsizlik Ödeneği	64.010,00		92.250,00	
2 DURAN VARLIKLAR		10.390.294,02		10.401.948,73
24- MALİ DURAN VARLIKLAR				
242- İstirakler				10.401.948,73
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR		10.390.294,02		
250- Arsalar	5.200,00		5.200,00	
251- Hazer Tesisleri	59.875,87		59.875,87	
252- Binalar	7.973.416,81		7.973.416,81	
254- Taahhütler	1.031.331,28		940.336,25	
255- Demirbaşlar	1.248.442,61		1.351.092,35	
258- 2- Yapılmakta olan yatırımlar	72.027,45		72.027,45	
AKTİF TOPLAMI		11.905.301,91		11.548.853,72

PASİF (KAYNAKLAR)

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAK		1.665.096,35		1.781.640,61
33- DİĞER BORÇLAR		1.353.146,16		1.366.594,67
335- Personel Borçları	10.929,00		10.929,00	
336- Diğer Çeşitli Borçlar	1.342.217,16		1.355.665,67	
36- ÖDENECEK VERGİ ve DİĞ. YUK.		311.950,19		415.045,94
360- Ödenecek Vergi ve Fonlar	142.176,93		210.326,14	
361- Ödenecek Sos. Gv. Kes.	157.403,71		203.621,80	
362- Ödenecek Diğer Kesintiler	12.369,55		1.098,00	
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK		425.957,03		400.000,00
40- MALİ BORÇLAR		425.957,03		400.000,00
409- Türk-İş Konfederasyonu	425.957,03		400.000,00	
42- TİCARİ BORÇLAR				
426- Alınan Depozito ve Teminatlar				
5 ÖZ KAYNAKLAR		9.814.248,53		9.367.213,11
57- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		10.062.469,59		11.293.915,45
570- Geçmiş Yıllar Karları	10.062.469,59		11.293.915,45	
58- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)		-1.479.666,92		-1.479.666,92
580- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.479.666,92		-1.479.666,92	
59- DÖNEM NET KARI (ZARARI)		1.231.445,86		-447.035,42
590- Dönem Net Karı	1.231.445,86			
591- Dönem Net Zararı (-)			-447.035,42	
PASİF TOPLAMI		11.905.301,91		11.548.853,72



TÜRK HARB-İŞ SENDİKASI
01/01/2012- 31/12/2013 DÖNEMİ GELİR-GİDER TABLOSU

GELİR TABLOSU (TL.)	ÖNCEKİ DÖNEM 2012 YILI	CARİ DÖNEM 2013 YILI
FAALİYET GELİRLERİ	13.309.715,42	13.910.297,14
Aidat Gelirleri	13.309.715,42	13.910.297,14
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.959.540,00	446.947,17
Faiz Gelirleri	21.968,00	10.540,81
Mal Varlığı Gelirleri	1.448.065,00	0,00
Kira Gelirleri	138.160,00	87.845,00
Diğer Gelirler	351.347,00	348.561,36
<u>GELİRLER TOPLAMI</u>	<u>15.269.255,42</u>	<u>14.357.244,31</u>
FAALİYET GİDERLERİ		
Yönetici Ücret Giderleri	5.142.437,47	5.574.396,17
Kurullar Ödenek Yolluk Tazminat Giderleri	859.706,85	775.978,48
Personel Ücret Giderler	3.111.544,54	3.398.681,22
Personel Ödenek Yolluk Tazminat Giderleri	87.656,56	248.218,83
İdari Giderler	3.030.762,62	2.847.541,76
Aidat Giderleri	336.168,00	309.376,39
Eğitim Giderleri	1.469.533,52	1.650.086,88
<u>GİDERLER TOPLAMI</u>	<u>14.037.809,56</u>	<u>14.804.279,73</u>
<u>DONEM KARI VEYA ZARARI</u>	<u>1.231.445,86</u>	<u>-447.035,42</u>

