

SABIHA DOĞAN
Yeminli Mali Müşavir
İstanbul YMM Odası
Sicil No:1234 Mühür : 982

Karabaş Mah. Leyla Atakan Cad. Çeviren Apt.
No:6 K:5 D:17 İzmit /KOCAELİ
Tel:0262 323 6880 Fax:0262 323 0521
Alemdar : 306 000 0670 T.C.:44884555812

| | | |
|---|--|--|
| | 09.03.2015 | |
| Rapor Sayısı | YMM/2015 – 04 | |
| Rapor Ekleri | EK – 4 | |
| Raporu Düzenleyen Yeminli Mali Müşavirin | Adı Soyadı | Sabiha DOĞAN |
| | Vergi Dairesi ve No'su-TC Kimlik No | ALEMDAR VD. 306 000 0670 44884555812 |
| | Bağlı Olduğu Oda | İstanbul YMM Odası |
| | Sicil Numarası | 1234 |
| | Adresi | KARABAŞ MAH. LEYLA ATAKAN CAD. ÇEVİREN APT. NO:6 K:5 D:17 İZMİT/KOCAELİ |
| | Telefon | 0 (262) 323 68 80 |
| | Faks | 0 (262) 323 05 21 |
| Dayanak Sözleşmesinin | Tarihi | 19.12.2014 |
| | Sayısı | 2014-49 |
| Mükellefin | Adı Soyadı (Unvanı) | LASTİK – İŞ TÜRKİYE PETROL KİMYA VE LASTİK SANAYİ İŞÇİLERİ SENDİKASI |
| | Adresi | BULGURLU MAH. ÜÇPINARLAR CAD. ENVER SOKAK NO:1 34696 ÜSKÜDAR/İSTANBUL |
| | Vergi Dairesi | ÜMRANIYE |
| | Hesap No.su | 608 001 7911 |
| | Telefon | 0216 339 0400 |
| | Faks | 0216 339 2313 |
| İnceleme Dönemi | 2014 Yılı | |
| İnceleme Konusu | 9689 Sayılı Sendikalar Kanununun 29. Maddesi Gereğince Yapılan, Kurumun Gelir Ve Giderlerine İlişkin Mali Denetim Raporu | |
| Sonuç | Raporun Sonuç Bölümünde Açıklanmıştır. | |

I -GENEL BİLGİ:

Lastik – İş Türkiye Petrol Kimya Ve Lastik Sanayi İşçileri Sendikası, Bulgurlu Mah. Üçpınarlar Cad. Enver Sokak No:1 34696 Üsküdar/İstanbul adresinde işçi sendikacılığı faaliyetinde bulunmaktadır. Kurumun genel merkezi Üsküdar/İSTANBUL olup, faaliyet gösterdiği hizmet binası kendisine aittir. Ayrıca, kuruma bağlı olarak Kocaeli, Sakarya, İstanbul, İzmir, Gebze ve Çerkezköy Şube Başkanlıkları faaliyet göstermektedir.

Ayrıca Sendikanın Merkez Adresi Bulgurlu Mah. Üçpınarlar Cad. Enver Sok. No:1 K:3 Büro:2 Üsküdar/İSTANBUL adresinde 2012 takvim yılında faaliyete geçen bir İktisadi İşletmesi mevcuttur. İktisadi İşletmenin Sanayi Mah. Ömer Türkçakal Bulvarı KOÜ Eski Winsan Kampüsü İçi No:32 ve 33 İzmit/KOCAELİ adresinde 2012 takvim yılından bu yana Sosyal Tesis olarak faaliyet gösteren bir şubesi mevcuttur.

Türkiye Devrimci İşçi Sendikaları Konfederasyonu'na (DİSK) bağlı olarak üyelerin ekonomik, sosyal hak ve menfaatlerinin korunması ve geliştirilmesi amacıyla yönelik faaliyet gösteren kurumun aşağıda bilgileri verilen bir adet İktisadi İşletmesi bulunmaktadır, kurumlar ve katma değer vergileri yönünden vergi mükellefiyeti yoktur. Sadece gelir(stopaj) vergisi yönünden Ümraniye vergi dairesinin 608 001 7911 sicil numarasında kayıtlı vergi mükellefidir. İktisadi İşletme ise hem Kurumlar Vergisi ve hem Katma Değer Vergisi ve de Gelir Stopajı yönünden Vergi Mükellefidir.

Adı geçen Kurum tarafından **07.11.2012** tarih ve **28460** sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **6356** sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun **29.** maddesi gereğince ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından 26.11.2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazete de yayınlanarak yürürlüğe giren''Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkında Yönetmelik''in ;

-MADDE 7 (Dış Denetim)

(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) Bağımsız denetim sözleşmesinin hazırlanarak denetim sürecinin başlatılması ve yeminli mali müşavirin her aşamadaki çalışmaları denetleme kurullarının gözetiminde gerçekleştirilir.

(3) Yeminli mali müşavirler, denetimlerini 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin](#) 21inci (Mesleki Etik Ve İlkeler Uyma) maddesinde belirtilen mesleki etik ilkelerine ve aynı Yönetmeliğin 22nci (Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması) 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.

-MADDE 8 (Denetim Raporları)

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.

diyen maddelerine göre Kurum ile Yeminli mali Müşavirliğimiz arasında 19.12.2014 tarih ve 2014 – 48 sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Özel Amaçlı Bağımsız Denetim Raporu Sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmeye ilişkin Damga Vergisi; YMM SABİHA DOĞAN tarafından Damga Vergisi beyannamesi ile ödenmiştir.

Kurumun **2013** dönemine 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. Kurumun Organlarına İlişkin Bilgiler:

Kurumun 22.06.2011 tarihinde yapılan 26. olağan genel kurul kararı ile seçilen ve Üsküdar 1. İlçe Seçim Kurulu Başkanlığının, 22.06.2011 tarih ve C.05.0.SKB.4.34.15.915 – 203 sayısı ile onaylanan Sendika organlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

a) Genel Merkez Yönetim Kurulu Asıl Üyeleri:

| Ad-soyadı | Görevi |
|------------------|--|
| Abdullah KARACAN | Genel Başkan |
| Alaaddin SARI | Genel Sekreter |
| Nejdet ULUSOY | Genel Başkan Yardımcısı Eğt. Bsy. Huk. Dai. Bşk. |
| Muharrem ÖZEN | Genel Yönetim Kurulu Üyesi Tıs ve Örg. Dai. Bşk. |
| İhsan MALKOÇ | Genel Yönetim Kurulu Üyesi Mali İşl. Dai. Bşk. |

b) Genel Merkez Yönetim Kurulu Yedek Üyeleri:

| Ad-soyadı | Görevi |
|------------------|----------------------------------|
| İsmail KANDAZ | Genel Yönetim Kurulu Yedek Üyesi |
| Suat GÜZEL | Genel Yönetim Kurulu Yedek Üyesi |
| Bülent YAVAŞ | Genel Yönetim Kurulu Yedek Üyesi |
| Taner YILMAZ | Genel Yönetim Kurulu Yedek Üyesi |
| Ercan YAVUZ | Genel Yönetim Kurulu Yedek Üyesi |

c) Denetim Kurulu Asıl Üyeleri:

| Ad-soyadı | Görevi |
|------------------|----------------------|
| Tezcan AY | Denetim Kurulu Üyesi |
| Ayhan TOKSÖZ | Denetim Kurulu Üyesi |
| Nail ALTINAY | Denetim Kurulu Üyesi |

d) Denetim Kurulu Yedek Üyeleri:

| Ad-soyadı | Görevi |
|-------------------|----------------------------|
| Ersin AYTEKİN | Denetim Kurulu Yedek Üyesi |
| Rıza Gökhan KAYA | Denetim Kurulu Yedek Üyesi |
| Ali Işık TAŞDEMİR | Denetim Kurulu Yedek Üyesi |

e) Disiplin Kurulu Asıl Üyeleri:

| Ad-soyadı | Görevi |
|--------------------|-----------------------|
| Yusuf Cengiz SEVİM | Disiplin Kurulu Üyesi |
| Hasan KIRGEÇ | Disiplin Kurulu Üyesi |
| Levent TUNÇ | Disiplin Kurulu Üyesi |
| Bora ALTAY | Disiplin Kurulu Üyesi |
| Bayram TAVŞAN | Disiplin Kurulu Üyesi |

f) Disiplin Kurulu Yedek Üyeleri:

| Ad-soyadı | Görevi |
|-----------------------|-----------------------------|
| İrfan DEMİRTAŞ | Disiplin Kurulu Yedek Üyesi |
| Muharrem Rıdvan BULUT | Disiplin Kurulu Yedek Üyesi |
| Öner YILMAZ | Disiplin Kurulu Yedek Üyesi |
| Kenan ERTUĞ | Disiplin Kurulu Yedek Üyesi |
| Levent ÜRKÜT | Disiplin Kurulu Yedek Üyesi |

g) Bağlı Şubeleri ve Başkanları:

Kuruma bağlı faaliyet gösteren şubeleri ve görevlileri aşağıdaki gibidir.

| Şube | Ad-Soyad | Görev |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kocaeli ŞUBESİ | Tezcan AY | Şube Başkanı |
| | Ercan YAVUZ | İdari Sekreter |
| | Yusuf BAYRAKTAR | Mali Sekreter |
| Sakarya ŞUBESİ | Suat GÜZEL | Şube Başkanı |
| | Mustafa SİPAHİ | İdari Sekreter |
| İstanbul ŞUBESİ | Ali ÖZTÜRK | Şube Başkanı |
| | Sinan TURAN | İdari Sekreter |
| | Necmettin BAYRAM | Mali Sekreter |
| İzmir ŞUBESİ | Zedin YUMLİ | Şube Başkanı |
| Gebze ŞUBESİ | Ziya ÜNAL | Şube Başkanı |
| | Özay BEKTAŞ | İdari Sekreter |
| Çerkezköy Bölge Temsilciliği | Bülent TOPÇU | Bölge temsilcisi |

2. Kurumun Temsili:

Kurumun, Üsküdar 13.Noterliğinin 23.06.2011 tarih ve 17230 yevmiye numaralı kararı ile,

-Ana tüzüğün 16. Maddesi (ı) ve (o) bendleri uyarınca, Sosyal ve İktisadi Teşebbüsler kurmaya ve bu teşebbüslere yatırım amaçlı harcama yapmaya, Vakıf kurmaya, Yardım ve Eğitim Sandıklarına veya kooperatiflere katkı yapmaya, Sağlık ve Spor tesisleri, kafeterya, kütüphane ve basım işleri, eğitim ve benzeri faaliyetler için gerekli tesisler kurmaya, iktisadi ve sosyal tesisi ve teşebbüsleri kurmak ve işletebilmek için Sendika üyelerinden katkı sağlamak amacı ile kampanyalar düzenlemeye veya bir hizmet karşılığı olmak koşuluyla düzenli kesintiler yapmaya, sendikanın adına kayıtlı taşınır ve taşınmaz her türlü malı satmaya ve sendikanın adına her türlü taşınır ve taşınmaz mal satın almaya; bu alım satım işlemleri için her türlü fon, finansal kiralama, ipotek tesisi veya ipotek kaldırma devir ve Banka kredisi kullanılması ile Vakıf kurulabilmesi için mal övgüleme konularında karar vermeye; bu işlemleri yapacak görevlileri belirlemeye ve yetkilendirmeye, alım ve satım işleriyle ilgili tapu dairesi ve diğer ilgili makamlar nezdinde her türlü işlemi yapmaya, takip etmeye, imzalamaya ve sonuçlandırmaya; genel

merkez, şubeler, bölge temsilcilikleri ve diğer örgütsel gereksinimler için, yer kiralamaya, kira sözleşmeleri tanzim ve imzaya, telefon satın almaya, satmaya ve nakletmeye,

-Bankalara sendikanın adına vadeli veya vadesiz hesaplar açmaya, halen mevcut bulunan hesaplardan para çekmeye, transfer, virman, havale ve EFT yapmaya, internet üzerinden bankacılık işlemleri gerçekleştirmeye, bu hususta yetki vermeye, çekleri imzalamaya, açılmış veya açılacak hesapların vadelerini uzatmaya, açılmış ve açılacak hesapları kapatmaya, hazine bonusu, Devlet Tahvili, diğer her türlü menkul kıymetleri alıp, satmaya; gerektiğinde bankalardan kredi almaya ve bu yöndeki işlemleri tamamlamaya,

-Sendika adına her türlü gelir ve gider hesaplarına ilişkin işlemleri yapmaya ve imzalamaya,

-Muhtelif kişi ve kurumlardan gelen Sendika gelirleri tahsil etmeye, Postahane, Kargo, Kurye gibi araçlarla gelen Para, Paket ve tebligatları teslim almaya ve bu hususta yetki vermeye,

-Sendikanın tüm özel ve/veya resmi kişi ve kurumlar nezdinde tüm işlemleri yapmaya, imzalamaya, takip etmeye ve sonuçlandırmaya,

-Sendika adına her türlü sözleşmeyi imzalamaya, imzalanmamış olan sözleşmeleri feshe; Bunlar için gerektiğinde başkalarına yetki vermeye ve bu yetkileri geri almaya,

-Sendika adına Vekil tayin ve azline; Sendika adına Genel Başkan ABDULLAH KARACAN, Genel Sekreter ALAADDİN SARI, Genel Yönetim Kurulu Üyesi-Mali İşler Dairesi Başkanı İHSAN MALKOÇ'un yetkili kılınmasına;

Yukarıda belirtilen her türlü yetkiyi kullanmak ve gerektiğinde yerine getirmek üzere;

-Genel Başkan **ABDULLAH KARACAN**'ın **tek imzasının** sendikayı tek başına tam yetkili olarak temsil etmesine;

-Genel Başkan ABDULLAH KARACAN'ın yokluğunda diğer iki Genel Yönetim Kurulu üyesinden **ALAADDİN SARI** ve **İHSAN MALKOÇ**'un **birlikte imzasının** sendikayı tam yetkili olarak temsil etmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

3. Muhasebe Sorumlusu:

Kurumun muhasebesi genel merkezde tutulmakta olup muhasebe işlemleri, kurumda ücretli olarak çalışan Şükran FAZİLOĞLU tarafından yürütülmektedir.

4. Merkez ve Şubeler Adres ve İletişim Bilgileri:

| ADI | ADRESİ | Kullanılan Hizmet Binaları Durumu | TELEFON & FAKS |
|------------------|---|-----------------------------------|---|
| Genel Merkez | Bulgurlu Mah. Üçpınarlar Cad. Enver Sokak No:1 34696 Üsküdar/İstanbul | MÜLK | (0216) 339 04 00 (0216) 339 23 13 |
| İstanbul Şubesi | Meriç Sok. Kuyumcular Pasajı No:10 Kat 3 Şirinevler-Bahçelievler /İSTANBUL | MÜLK | (0 212) 639 23 01 (0 212) 639 17 32 |
| Çerkezköy Şubesi | Mustafa Kemal Paşa Mah. Özcan Sok. No:9 Baha İş Mrk. Kat:4/8 Çerkezköy/TEKİRDAĞ | MÜLK | (0 282) 726 52 08 (0 282) 726 32 30 |
| Gebze Şubesi | Sultan Orhan Mah.Hükümet Cad.Merkez İş Hanı No: 108 Kat:2 41800 GEBZE/KOCAELİ | MÜLK | (0 262) 644 34 20 (0 216) 644 34 73 |
| Kocaeli Şubesi | Cedit Mah. Sırakavaklar Sok. No:10 İzmit/KOCAELİ | MÜLK | (0 262) 321 18 53 (0 262) 321 51 10 (0 262) 322 47 81 |
| Sakarya Şubesi | Kurtuluş Mah. Eyüp Sok. No:5 Adapazarı/SAKARYA | MÜLK | (0 264) 273 36 67 (0 264) 278 19 92 |
| İzmir Şubesi | 861 Sokak No:72 K-2 Daire 204 Jüt Han Konak/İZMİR | MÜLK | (0 232) 445 79 56 (0 232) 445 73 34 |

II- USUL İNCELEMELERİ:

1.Yasal Defterlerin Tasdik Durumu:

Kurumun 2013 yılına ait yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

| Yılı | Defter Adı | Tasdik Makamı | Tasdik Tarihi | Tasdik No |
|-------------|------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| 2014 | DEMİRBAŞ EŞYA DEFTERİ | ÜSKÜDAR 13.NOTER | 17.12.2013 | 36764 |
| 2014 | ÜYELİK VE DAYANIŞMA | ÜSKÜDAR 13.NOTER | 17.12.2013 | 36776 |
| 2014 | DEFTERİ KEBİR | ÜSKÜDAR 13.NOTER | 17.12.2013 | 36779 |
| 2014 | YEVMIYE DEFTERİ | ÜSKÜDAR 13.NOTER | 17.12.2013 | 36778 |

2- Defter Kayıtları ve Dayanak Teşkil Eden Belgeler:

Kurumun yasal defterleri, tek düzen hesap planına uygun olarak ve 7/A 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. Ayrıca, genel merkez yönetim kurulu üyeleri tarafından kurum adına yapılan giderler, kurul üyesi adına çıkartılan banka kredi kartı ile belgelendirilmektedir. Bankadan gelen ekstreler ve harcama belgeleri ile karşılaştırılarak mutabakat sağlanması ile kayıtlara alınmaktadır.

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 itibariyle defterler gelir olarak kayıt edilmektedir. Ücret ödemelerinin tamamı bankadan yapılmaktadır.

3.Beyanmeler:

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

4. İnceleme Yöntemi:

İnceleme dönemine ait harcama belgelerinin tamamı 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.

Ayrıca Sendikanın Merkez Adresi Bulgurlu Mah. Üçpınarlar Cad. Enver Sok. No:1 K:3 Büro:2 Üsküdar/İSTANBUL olan Sanayi Mah. Ömer Türkçakal Bulvarı KOÜ Eski Winsan Kampüsü İçi No:32 ve 33 İzmit/KOCAELİ adresinde Sosyal Tesis olarak faaliyet gösteren ve 2012 yılında faaliyete geçen bir İktisadi İşletmesi mevcuttur.

1.Kurumun Faaliyet Gelir ve Giderleri:

Kurumun gelirleri, aşağıda ayrıntılı olarak açıklanacağı üzere üye aidatları, kira gelirleri ve Firmalardan sağlanan dayanışma gelirleri ve faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Kurumun aylık üyelik aidatı, işçinin çıplak ücretinin 7,5 saatlik tutarıdır. Üye aidatları, ilgili firmalar tarafından kurumun banka hesabına yatırıldığı tarih itibariyle yasal defterlere gelir olarak kayıt edilmektedir.

Kurumun faaliyet gelirlerinden üye aidatları, Dayanışma Gelirleri 602 Diğer Gelirler Hesabında faiz gelirleri i ise 642 Faiz Gelirleri hesabında izlenmektedir.

Kurumun giderleri ise, sendika ana tüzüğü ve genel bütçe uygulamaları ile tespit edilen sendika genel merkezi ve şubelerin yönetim kurulu üyeleri ile başkanlarına ödenen ücretler, sosyal yardımlar ve yolluklar, personel ücretleri ve sosyal yardımlar, idari giderler, DİSK aidat giderleri, temsilcili 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, yemek parası ve yollukların toplamı), Tek Düzen Hesap Planı (TDHP) 7/A seçeneğine göre 770-Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilmektedir. 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 bildirimini sonucuna göre verilen avans kapatılmaktadır.

Ayrıca, genel merkez yönetim kurulu üyeleri tarafından kurum adına yapılan giderler, Sendika adına çıkartılan banka kredi kartı ile belgelendirilmektedir. Bankadan gelen ekstreler ve harcama belgeleri ile karşılaştırılarak mutabakat sağlanması ile kayıtlara alınmaktadır.

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.

Kullanılan Banka Kredilerine İlişkin Bilgiler:

Sendikamızın kullandığı kredilerin tamamı Vakıfbank Menşei'li olup 2014 yılında ödenen kredilerin aylık dökümleri aşağıdaki gibidir;

| DÖNEM | ARAÇ KREDİLERİ | | | | | | | SOSYAL TESİS KREDİSİ | TÜKETİCİ KREDİSİ ARSA ALIM | GENEL TOPLAM |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|
| | 34TG3195 | 34SUL41 | 34TL2091 -5476 | 34TM0371-8043-TJ2745 | 34HK9548 | 34TH2348 | 34KG7032 | | | |
| 2014/Ocak | 3.506,68 | 7.143,23 | 3.506,11 | 8.131,79 | 2.937,19 | 3.706,90 | - | 42.279,84 | - | 71.211,74 |
| 2014/Şubat | 3.546,81 | 7.224,99 | 3.548,51 | 8.229,95 | 2.959,39 | 3.740,38 | - | 42.801,45 | - | 72.051,48 |
| 2014/Mart | 3.583,54 | 7.307,67 | - | - | 2.981,77 | 3.774,15 | - | 43.329,50 | - | 60.976,63 |
| 2014/Nisan | - | 7.391,31 | - | - | 3.004,31 | 3.808,23 | - | 43.864,09 | - | 58.067,94 |
| 2014/Mayıs | - | 7.475,91 | - | - | 3.027,02 | 3.842,62 | 2.260,52 | 44.405,28 | - | 61.011,35 |
| 2014/Haziran | - | 7.561,47 | - | - | 3.049,91 | 3.877,32 | 2.287,82 | 44.953,16 | - | 61.729,68 |
| 2014/Temmuz | - | 7.648,01 | - | - | 3.072,96 | 3.912,33 | 2.315,45 | 45.507,83 | 35.740,46 | 98.197,04 |
| 2014/Ağustos | - | 7.735,54 | - | - | 3.096,19 | - | 2.343,40 | 46.069,34 | 36.149,51 | 95.393,98 |
| 2014/Eylül | - | 7.824,08 | - | - | 3.119,60 | 7.930,97 | 2.371,70 | 46.637,81 | 36.563,24 | 104.447,40 |
| 2014/Ekim | - | 7.913,62 | - | - | 3.143,18 | 4.019,28 | 2.400,34 | 47.213,30 | 36.981,71 | 101.671,43 |
| 2014/Kasım | - | 8.004,19 | - | - | 3.166,94 | 4.055,57 | 2.429,32 | 47.795,93 | 37.404,96 | 102.856,91 |
| 2014/Aralık | - | 8.095,79 | - | - | 3.190,89 | 4.092,19 | 2.458,66 | 48.385,74 | 37.833,06 | 104.056,33 |
| TOPLAM | 10.637,03 | 91.325,81 | 7.054,62 | 16.361,74 | 36.749,35 | 46.759,94 | 18.867,21 | 543.243,27 | 220.672,94 | 991.671,91 |

| Kredilerin Menşei | DÖNEM | Önceki Dönem Devir | Dönem İçi Kullanılan | | Dönem İçi Ödenen Toplam Tutar | KALAN |
|-------------------|-------|--------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------|
| | | | NEVİ | KULLANIM TUTARI | | |
| VAKIFBANK | 2012 | 2.344.870,12 | ARAÇ KREDİSİ(34TL2091) | 73.827,00 | 776.118,19 | 2.643.051,93 |
| | | | ARAÇ KREDİSİ(34TM0371-8043-TJ2745) | 173.006,00 | | |
| | | | ARAÇ KREDİSİ(34TG3195) | 75.767,00 | | |
| | | | ARAÇ KREDİSİ(34SUL41) | 251.700,00 | | |
| | | | İŞYERİ KREDİ KULLANIMI(SOSYAL TESİS) | 500.000,00 | | |
| | | | TOPLAM | 1.074.300,00 | | |
| VAKIFBANK | 2013 | 2.643.051,93 | ARAÇ KREDİSİ(34HK9508) | 73.575,00 | 796.736,32 | 2.041.390,61 |
| | | | ARAÇ KREDİSİ(34TH2348) | 94.500,00 | | |
| | | | TOPLAM | 168.075,00 | | |
| VAKIFBANK | 2014 | 2.041.390,61 | TÜKETİCİ KREDİSİ | 62.500,00 | 991.671,91 | 6.112.218,70 |
| | | | TÜKETİCİ KREDİSİ (ARSA ALIM) | 5.000.000,00 | | |
| | | | TOPLAM | 5.062.500,00 | | |

a) 2014 Dönemi Giderler Tablosu:

| GİDERLER | |
|--------------------------------|----------------------|
| Yönetici Ücret Giderler Hesabı | 1.843.263,09 |
| Personel Ücret Giderler Hesabı | 930.098,27 |
| Genel Faaliyet Giderleri | 920.949,37 |
| Genel Yönetim Giderleri | 2.013.953,08 |
| Şube Yönetim Giderleri | 370.320,47 |
| Cari Yıl Gelir-Gider Hesabı | 6.119.941,52 |
| +*/TOPLAM | 12.198.525,80 |

b) 2014 Dönemi Gelirler Tablosu:

| GELİRLER | |
|-------------------------------|----------------------|
| Üye ve Day. Aidat Hesabı | 11.226.631,96 |
| Kira Gelirleri | 108.000,00 |
| Faiz Gelirleri | 833.487,50 |
| Hasar Tazminat Gelirleri | 14.111,47 |
| Diğer Gelirler Hesabı | 55.434,18 |
| Diğer Çeşitli Gelirler | 2.615,47 |
| Diğer Olağandışı Gelirler | 3.829,19 |
| Diğer Olağandışı Giderler (-) | -45.583,97 |
| + -*/TOPLAM | 12.198.525,80 |

SENDİKANIN İKTİSADİ İŞLETMESİ İLE İLGİLİ BİLGİLER

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Ümraniye Vergi Dairesi'nin 608 054 4678 sicil numarasında kayıtlı bulunan Lastik İş Türkiye Petrol Kimya Ve Lastik Sanayii İşçileri Sendikası İktisadi İşletmesi 08.05.2012 tarihinde kurularak 818463 Numarası ile 14.05.2012 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Memurluğuna tescil olmuştur. İktisadi İşletme;

-Restoran, kafe, lokanta, düğün salonu gibi hizmetlerin ve gıda satışının yapılabileceği tesisleri kurmak, işletmek, kiralamak ve kiraya vermek;

-Eğitim ve öğretime ilişkin okul, dersane, kurs, öğrenci yurtları gibi tesisler kurmak, işletmek, kiralamak ve devralmak;

-Üyelerin eğitim gereksinimi ile sosyal ihtiyaçlarını karşılayacak tesisler kurmak, işletmek, konferans, seminer, benzeri toplantılar ve eğitim gezileri düzenlemek;

-Hastane, dispanser, poliklinik ve benzeri sağlık tesisleri kurmak, devralmak ve işletmek;

-Otel, tatil köyü ve benzeri dinlenme tesisleri kurmak, devralmak ve işletmek;

-Sendikal çalışmalar için gerekli çeşitli yayınların ve işletmenin konusunu oluşturan faaliyetler için gerekli her türlü yazılı eser ve malzemenin basılabilmesi gerekli tesisleri kurmak, devralmak ve işletmek;

-Kendi işletme konusu ile ilgili gerekli olan araç gereç ve malzemeyi imal ve ithal etmek;

-Gerekli görülen yerlerde üyelerin iktisadi işletmenin faaliyetlerinden uygun bir şekilde faydalanmasını sağlamak amacıyla şubeler açmak;

-İktisadi işletmenin bütün faaliyetleri için gerekli ortaklıklar kurmak ve kurulmuş ortaklıklara yatırım yapmak;

-Fuar, yemek, piknik, gezi, konser, toplantı, konferans, sempozyum, brifing, panel, açık oturum, forum, temsil, festival gösteri, yarışmalar gibi sosyal kültürel, sportif ve sair etkinlikler düzenlemek;

-Konusu ile ilgili olarak krediler almak, bunlarla ilgili işlemler yapmak, borç almak ve her türlü teminat vermek;

-Konusu ile ilgili taşınır ve taşınmazlar satın almak, gerektiğinde satmak, kiralamak üzerinde aynı haklar tesis etmek, inşaat yapmak, yaptırmak, araç ve gereçleri satın almak bu işlemlerin gerçekleşmesi için gereken her türlü fon, finansal kiralama, rehin ve ipotek tesisi ve kaldırılması yapmak;

-Konusu ile ilgili diğer mali, hukuki, ticari ve idari işlemleri yapmak;

Amacıyla kurulmuştur. İktisadi İşletmenin başka bir ticari faaliyeti yoktur.

İktisadi İşletmenin Unvanı, Sicil Kaydı ve Sermaye:

| | |
|--|--|
| Unvanı | LASTİK İŞ TÜRKİYE PETROL KİMYA VE LASTİK SANAYİİ İŞÇİLERİ SENDİKASI İKTİSADİ İŞLETMESİ |
| Merkez Adresi: | Bulgurlu Mah. Üçpınarlar Cad. Enver Sok. No:1 K:3 Büro:2 Üsküdar/İSTANBUL |
| Vergi Dairesi ve Sicil Numarası | ÜMRANİYE - 608 054 4678 |
| Ticaret Sicil Numarası | 818463 |

Sermaye Yapısı:

İktisadi İşletmenin 250.000,00 TL sermayesi mevcuttur.

İktisadi İşletmenin Kanuni Adresi

İktisadi İşletmenin iş merkezi adresi, şube adresi aşağıdaki gibidir.

| | |
|---------------|---|
| Merkez Adresi | Bulgurlu Mah. Üçpınarlar Cad. Enver Sok. No:1 K:3 Büro:2 Üsküdar/İSTANBUL |
| Şube Adresi | Sanayi Mah. Ömer Türkçakal BulvarıKOÜ Eski Winsan Kampüsü İçi No:32 ve 33 İzmit/KOCAELİ |

İktisadi İşletmenin Temsil ve İlzamı

İktisadi işletmeyi müdürler temsil ve ilzam eder. Nejdet Ulusoy münferiden temsil ve ilzam etmek üzere müdür olarak seçilmiştir.

İktisadi İşletmenin 2014 yılına ait yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

| Yılı | Defter Adı | Tasdik Makamı | Tasdik Tarihi | Tasdik No |
|------|-----------------|-------------------|---------------|-----------|
| 2014 | Yevmiye Defteri | KADIKÖY 4. NOTERİ | 19.12.2013 | 54250 |
| 2014 | Defter-i Kebir | KADIKÖY 4. NOTERİ | 19.12.2013 | 54251 |
| 2014 | Envanter | KADIKÖY 4. NOTERİ | 19.12.2013 | 54252 |

2014 DÖNEMİ GELİR TABLOSU:

| | | |
|---|---|------------------------|
| 600 YURTIÇİ SATIŞLAR | : | 4.371.685,23 TL |
| A Blok Kafeterya | : | 3.078.954,87 TL |
| Restaurant Alakar | : | 404.386,77 TL |
| 05/10 Tevkifatlı Satışlar | : | 888.343,59 TL |
| 602 DİĞER GELİRLER | : | 2.851,07 TL |
| %5 SGK İndirim | : | 2.766,10 TL |
| Fiat Farkı Gelirleri | : | 84,97 TL |
| 622 SATILAN HİZMET MALİYETİ | : | 2.880.521,82 TL |
| 631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ | : | 13.215,82 TL |
| Dışarıdan Sağ.Fayda ve Hizm. | : | 3.197,46 TL |
| Çeşitli Giderler | : | 10.018,36 TL |
| 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | : | 794.462,70 TL |
| İşçi Ücret Ve Giderleri | : | 74.349,02 TL |
| Dışarıdan Sağ.Fayda ve Hizm. | : | 203.971,76 TL |
| Çeşitli Giderler | : | 259.848,87 TL |
| Vergi Resim Harçlar | : | 21.370,56 TL |
| Amortisman Ve Tükenme Payı Gid. | : | 208.405,03 TL |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Gid. | : | 26.017,46 TL |
| Bağışlar | : | 500,00 TL |
| 646 KAMBIYO KARLARI | : | 54.577,21 TL |
| Akbank Repo Gelirleri | : | 54.577,21 TL |
| 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | : | 740.913,17 TL |
| 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | : | 740.913,17 TL |
| Dönem Net Karı/Zararı | : | 740.913,17 TL |

İktisadi hakkında, sahte muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanıldığına ilişkin herhangi bir tespit bulunmamaktadır.

Mükellef kurum yetkililerince, inceleme dönemine ait olup incelememize sunulan evrak ve belgelerin gerçeği yansıttığı, tamamen gerçek işlem ve olaylara dayandığı, muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge bulunmadığı beyan edilmiş ve bu tür belgelerin tespiti halinde doğacak mali cezai sorumluluğun tamamen şirketi temsile yetkili müdürlere ve İktisadi İşletmeye ait olacağı kabul edilmiştir.

Müşavirliğimizce İktisadi İşletme nezdinde yapılan denetimlerde defter kayıtlarına dayanarak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olduğu, bu belgelerin kayıt nizamına, muhasebe sistemi uygulama genel tebliğlerine, genel muhasebe kurallarına uygun olarak kayıtlara intikal ettirildiği ve yıl içerisinde verilmesi gereken Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi, Geçici Vergi ve Muhtasar Beyannamelerinin vergi mevzuatına uygun olarak, süresinde verildiği tespit edilmiştir.

Buna göre, İktisadi İşletmenin bilançosu ile gelir tablosunda yer alan kalemler defter kayıtlarını tam olarak yansıtmakta olup, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygundur.

IV- SONUÇ:

Lastik – İş Türkiye Petrol Kimya Ve Lastik Sanayi İşçileri Sendikası Başkanlığının **2014** yılına 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,

3-Sendikal faaliyetlerinize ilişkin olarak 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 ve Tek Düzen Hesap Planına uygun olduğu ve düzenlenen mali tabloların kurumun gerçek mali durumunu yansıttığı,

Sonucuna varılmıştır.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
SABİHA DOĞAN

SABİHA DOĞAN
Yeminli Mali Müşavir
İstanbul YMM Odası
Sicil No:1234 Mühür : 982

Karabaş Mah. Leyla Atakan Cad. Çeviren Apt.
No:6 K:5 D:17 İzmit /KOCAELİ
Tel:0262 323 6880 Fax:0262 323 0521
Alemdar : 306 000 0670 T.C.:44884555812

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR DENETİM RAPOR GÖRÜŞÜ

Sendikanın 2014 dönemine ait defter kayıtları ve belgelerinin, 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29. maddesi gereğince, gelir ve giderlere ilişkin mali denetim kapsamında incelenmesi sonucunda düzenlenen 19.12.2014 tarih ve 2014 – 49 Sayılı YMM Mali Denetim ve Tasdik Raporu ile ;

Sendikal faaliyetlerimize ilişkin olarak 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 mail durumunu yansıttığı tespit edilmiştir.

Sabiha DOĞAN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

EKLER:

1. YMM Faaliyet Belgesi
2. YMM Tasdik Sözleşmesi
3. 2014 Yılı Bilanço Ve Gelir-Gider Hesabı
4. İktisadi İşletmenin 2013-2014 Yılları Karşılaştırmalı Bilanço Ve Gelir Tablosu