

TÜRKİYE BELEDİYELER VE GENEL HİZMETLER İŞÇİLERİ SENDİKASI
(BELEDİYE-İŞ SENDİKASI)

01.01.2011-31.12.2011 HESAP DÖNEMİNE AİT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK DENETİM RAPORU

Türkiye Belediyeler Ve Genel Hizmetler İşçileri Sendikası
(Belediye-İş Sendikası)

Genel Yönetim Kurulu'na

Denetimin Kapsamı

Türkiye Belediyeler Ve Genel Hizmetler İşçileri Sendikası' nın ("Belediye –İş Sendikası") 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, 01.01.2011-31.12.2011 dönemine ait gelir tablosunu ve sözkonusu mali tabloların oluşumuna kaynak teşkil eden muhasebe iş ve işlemlerini denetlemiş bulunuyoruz.

Mali tablolar ile bu tabloların oluşumuna dayanak teşkil eden iş ve işlemlerin Sendikalar Kanunu, Sendika Ana Tüzüğü ve Yönetmelikler ile Bütçe hükümlerine uygunluğundan sendika yönetimi sorumlu olup bu sorumluluk, işlemlerin önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde gerçekleştirilmesi ile bu doğrultuda muhasebeleştirilmesini içermektedir.

Sorumluluğumuz, yaptığımız denetime dayanarak bu mali tablolar ile dayanağı iş ve işlemler hakkında görüş bildirmektir. Denetimimiz, Sendikalar Kanunu, Sendika Ana Tüzüğü, Yönetmelikler ve Bütçe hükümleri göz önünde bulundurulmak suretiyle, kullanılan muhasebe standartları çerçevesinde gerçekleştirilmiştir.

Bu denetim mali tabloların hata ve/veya kusurdan kaynaklanıp kaynaklanmadığına dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Denetimimiz, ayrıca sendika yönetimi tarafından gerçekleştirilen muhasebe işlemlerinin doğruluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bütün bu denetim ve raporlama esnasında, yeminli mali müşavirlik mesleğinin gerektirdiği mesleki ve etik ilkeler göz önünde bulundurulmuştur.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar ve açıklayıcı notlar Belediye-İş Sendikasının 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 01.01.2011-31.12.2011 dönemine ait gelir-gider durumunu doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

ANKARA, 26.02.2013



Türkiye Belediyeler Ve Genel Hizmetler İşçileri Sendikası (Belediye-İş Sendikası)'nın 31.12.2011 Tarihli Bilançosu ve 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi Gelir-Gider Tablosuna İlişkin Açıklayıcı Notlar:

NOT 2 – MUHASEBE İŞLEYİŞİ VE MALİ TABLOLARIN SUNUM ESASLARI

Sendikada muhasebe işlemleri “Belediye-İş Sendikası İç Yönetmeliği”nde belirtildiği şekilde Genel Mali Sekretere bağlı Muhasebe Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir. Muhasebe işlemleri “Muhasebe İşlemleri Yönetmeliği” çerçevesinde yapılmaktadır. Muhasebeleştirme işlemleri bilgisayar marifetiyle muhasebe programları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmektedir. Genel Merkez ve şubelerin faaliyetleri çerçevesinde ortaya çıkan gider ve gelir evrakları, ilgili Yönetmelik çerçevesinde mahsup, tediyeye fişlerine bağlanmak ve bu fişler ilgililer ve yetkililer tarafından onaylanmak suretiyle muhasebeleştirmeye hazır hale getirilerek yasal defter kayıtlarına aktarılmaktadır.

Muhasebe kayıtlarına dayanak teşkil eden evrak ve fişler düzenli olarak klase edilmektedir. Şube avans ve harcamaları, şubeler ve masraflar bazında ayrıntılı ve düzenli olarak takip edilmektedir.

Sendikanın mevzuat uyarınca tutulması gereken esas ve yardımcı defterleri tutulmakta olup, 01.01.2011-31.12.2011 döneminde kullanılan yasal muhasebe defterlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

DEFTER	TASDİK MAKAMI	TASDİK TARİHİ	TASDİK YEVMİYE NO	KAPANIŞ TASDİK TARİHİ	KAP.TASDİK YEVMİYE NO
Yevmiye Defteri	Ank. 25.	21.12.2010	34349	30.01.2012	3142
Defter’i Kebir	Ank. 25.	21.12.2010	34348	30.01.2012	3141
Kasa Defteri	Ank. 25.	21.12.2010	34347	30.01.2012	3143
Envanter Defteri	Ank. 25. Noterliği	31.01.2011	3536	30.01.2012	3140(ara tastik)

Muhasebeye tutulan yasal defterler, Maliye Bakanlığı’nın Tek düzen Hesap Planına ilişkin düzenlemeleri dikkate alınmak suretiyle tutulmaktadır. Aidat gelirlerinin tahsilinde banka hesapları kullanılmakta, nakit tahsilat yapılmamaktadır.

Sabit kıymet giriş ve çıkışları düzenli olarak tutulmakta olan demirbaş defterine işlenmektedir. Sendika gayrimenkullerine ait tapu, imar çapı, iskan ruhsatı gibi belgeler ile yapılan yazışmalar ayrı dosyalarda takip ve muhafaza edilmektedir.

Vergi resim harç gibi yasal ödemeler zamanında yapılmaktadır. Sendikanın stopaj kesintilerinden kaynaklanan gelir vergisi ve damga vergisi mükellefiyeti tesis edilmiştir. Sendikanın vadesi geçtiği halde ödenmemiş vergi



Türkiye Belediyeler Ve Genel Hizmetler İşçileri Sendikası (Belediye-İş Sendikası)'nın 31.12.2011 Tarihli Bilançosu ve 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi Gelir-Gider Tablosuna İlişkin Açıklayıcı Notlar:

ve sosyal güvenlik prim borcu bulunmamaktadır.Sendika İktisadi İşletmesi Kurumlar Vergisi mükellefi olup,muhasebesi ayrıca tutulmaktadır.

Ücret ve avans ödemeleri muhasebe işlemleri yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Dövizli işlemlerin muhasebeleştirilmesinde TCMB döviz alış kurları esas alınmaktadır.

Belgeye dayanmayan masraflar muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Vergi Usul Kanunu çerçevesinde düzenlenmiş belge temini mümkün veya mutad olmayan veya temin edilemeyen hallerde, yetkililerin isim-imzalarını taşıyan ve harcamayı gösteren evraklar kayıtlara dayanak teşkil etmektedir.

Sendika Muhasebe Müdürlüğü işlemlerinin her an denetlenmesine olanak sağlayacak şekilde belge ve kayıtları düzenli olarak tutmaktadır. Mali tabloların sunumunda filli gerçekleştirmelerden hareket edilmiş olup, bu doğrultuda mali tablo tanzimi esnasında gerekli hesap aktarmaları yapılmıştır.

