

Küçük çaplı ödemeler kasadan nakit olarak, İş yeri kira bedeli ile büyük çaplı ödemeler bankalar aracılığı ile ödenmiştir. Tahsilât ve ödemeler yapılırken VUK hükümlerinin uygulamasına ilişkin yayımlanan tebliğlere uygun hareket edildiği tevsik zorunluluğu kapsamı içindeki (8.000,00 TL'yi aşan, 459 Seri Nolu Tebliğ ile belirlenen ve 01.01.2016 tarihinden itibaren 7.000,00 TL aşan) tahsilât ve ödemelerin aracı finansal kurumlar aracılığı ile yapıldığı tespit olunmuştur.

2015 yılında 9.731,86 TL olan gider ve harcamalar tutar bir sonraki 2016 yılında 10.609,01 TL olarak gerçekleştiği, bir önceki döneme göre artış oranı ise (10.609,01/9.731,86 =>) %9,01'dir.

İncelenen dönemlere ait giderlerin defter kayıtları ve ilgili hesaplara doğru kaydedildiği, genel mizan kayıtlarına ve buna göre hazırlanan mali tablolara doğru olarak yansıtıldığı tespit olunmuştur.

2.3. Kurumun Varlıkları ve Borçları:

Kurumun 2015 ve 2016 yılı hesap dönemlerine ait varlık ve borçlarına ait bilgiler aşağıda açıklanmıştır.

2.3.1. Varlıklar

Varlıklar	2015 Yılı			2016 Yılı		
	Borç	Alacak	Bakiye	Borç	Alacak	Bakiye
Kasa	3.270,00	3.248,36	21,64	8.071,64	7.985,81	85,83
Bankalar	11.598,17	9.618,07	1.980,10	22.008,75	21.614,99	393,76
Ver. Dep. Tem.	288,42	0,00	288,42	288,42	0,00	288,42
Demirbaşlar	0,00	0,00	0,00	2.819,34	0,00	2.819,34
TOPLAM	15.156,59	12.866,43	2.290,16	33.188,15	29.600,80	3.587,35

Kurumun kasa hesabının 31.12.2015 bakiyesinin 21,64 TL, 31.12.2016 bakiyesinin 85,83 TL olarak görüldüğü ihtiyacın üzerinde kasada nakit bulundurulmadığı, aynı tarihlerdeki banka mevcudunun ise 31.12.2015 de 1.980,07 TL, 31.12.2016 da ise 393,76 TL olduğu görülerek, bankada bulunan mevcudun kayda değer bir tutar olarak düşünülmediği ertesi ayda sendikanın ödemek zorunda olduğu vergi ve diğer borçlarının bulunduğu, vadeli hesaplarda değerlendirilebilecek bir tutarda mevcudun olmadığı kanaatine varılmıştır.

Dönem sonları itibarıyla kasa, bankalar hesaplarının banka hesap ekstreleri ile örtüştüğü, hazırlanan bilançolar ile uyumlu olduğu her hangi bir dengesizlik bulunmadığı tespit olunmuştur.

Sendikanın kuruluşunun 2015 yılında gerçekleştirildiği, sendikanın ihtiyacı olan masa, koltuk, bilgisayar gibi büro araç ve gereçlerinin 2016 yılında temin edilerek Demirbaş kayıtlarına alınarak Demirbaş defterlerinde izlendiği, varlıklara ilişkin kalemlerin ilgili hesaplara doğru kaydedildiği, genel mizan ve mali tablolara doğru olarak yansıtıldığı tespit edilmiştir.

