

2.3.2. Borçlar

Borçlar	2015 Yılı			2016 Yılı		
	Borç	Alacak	Bakiye	Borç	Alacak	Bakiye
Satıcılar	1.136,45	1.234,80	98,35	10.747,79	11.003,10	255,31
Ödnc.Vergi Fon	906,50	1.232,00	325,50	1.369,65	1.717,70	348,05
<b>TOPLAM</b>	<b>2.042,95</b>	<b>1.234,034</b>	<b>423,85</b>	<b>12.117,44</b>	<b>12.720,80</b>	<b>603,36</b>

Kurumun dönem sonlarındaki borç kalemleri Elektrik, su, telefon ve internet gibi mal ve hizmet alımlarından kaynaklandığı, Ödenecek vergi ve fon borçlarının ise dönem sonu itibarıyla tahakkuk etmiş ve takip eden ayda ödenecek olan vergi stopajından kaynaklandığı görülmüştür.

Mal ve hizmet alımlarının defter kayıtlarına doğru yansıtıldığı, mizanla uyumlu olduğu, mali tablolardaki tutarlar ile örtüştüğü tespit olunmuştur.

2.3.3. Öz Kaynaklar

Öz kaynak Kalemi	2015 yılı	2016 Yılı
Geçmiş Dönem Karı	0,00	1.866,31
Dönem Karı	1.866,31	1.117,68
<b>Toplam</b>	<b>1.866,31</b>	<b>2.983,99</b>

Kurumun 2015 yılı faaliyeti sonucu gelir ve gider fazlasının 1.866,31 TL, 2016 yılı gelir ve gider fazlasının ise 1.117,68 TL olarak hesaplandığı, Önceki dönemden devreden gelir fazlası ile birlikte her iki döneme ait gelir ve gider fazlalığının toplamı 2.983,99 TL'dir. Kurumun dönem sonlarında hazırladığı Genel Mizanlar ile Bilanço ve Gelir tablolarındaki hesapların defter kayıtları ile dayanağı olan belgeler ile uyumlu olduğu, gerçek durumu yansıttığı, kayıtların Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel kabul görmüş muhasebe ilke ve esaslarına uygun olduğu görülmüştür.

IV. SONUÇ:

Merkezi Ordu ili Altınordu ilçesi Şarkiye Mahallesi Cumhuriyet Caddesi No:30/201 adresinde bulunan Sağlık ve Sosyal Hizmet Ordusu Sendikasının 2015 ve 2016 yıllarına ait yasal defter kayıt ve belgeleri mali tablolarını ile mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu, Sendika ve Konfederasyonların Denetim Esasları ve Tutacakları Defterler ile Toplu İş Sözleşmesi Sicili Hakkında Yönetmelik ve Sendika Ana Tüzüğünde yer alan maddeleri kapsamında yapılan dış denetim sonucu;

1. Yasal Defterlerin açılış onaylarının kanuni sürelerinde noter tasdik işlemlerinin yapıldığı, defter kayıtları ile açılış ve kapanış kayıtlarının Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak yapıldığı, vergi beyannamelerinin kanuni sürelerinde verildiği, ancak raporun II/1 bölümünde açıklandığı üzere; Yönetim kurulu karar defterinin, izleyen hesap döneminin birinci ayının sonuna kadar notere ibraz edilip son kaydın altına noterce "Görülmüştür" ibaresi yazılarak mühür ve imza ile onaylanması zorunluluğu

