

## KARARIN

No'su	Tarihi	Konusu
12-04	14/08/2016	Genel Denetim Kurulu 11. Dönem 10-11 Aralık 2015 Denetim Raporu

## Toplantıya katılan üyelerin Adı ve Soyadı

Başkan

: Serket Karagöz

Üyeler

: Mustafa Sarıkeleş, Yener Polat

## GENEL DENETİM KURULU 11. DÖNEM İDARİ VE MALİ DENETİM RAPORU

Karar no: 12-04

Tarih: 14/08/2016

Rapor dönemi: 11. Dönem (01/01/2012 ila 29/02/2016)

Bank-Sen 12. Olağan Genel Kurulu'nun "a) Seçilecek Genel Denetim Kurulunun ivedilikle yeniden bir idari ve mali denetim yapmasına ve bu denetimin ardından gerek görülürse bağımsız denetim için Yeminli Mali Müşavir görevlendirmesi, b) Seçilecek Genel Yönetim Kurulu'na, yukarıda sözü edilen Denetim Kurulu ve Yeminli Mali Müşavir raporlarına göre önceki Genel Yönetim Kurulu ile sulh olmak veya yetkili yargı makamlarına sevk etmek yetkisinin verilmesi" şeklindeki kararı uyarınca başlatılan idari ve mali denetim tamamlanmıştır.

Tablo 1: Defter tasdik tarihleri ve numaraları

YIL	Defter Adı	Tasdik Tarihi	Tasdik Makamı: Beyoğlu 16. Noteri
2012 YILI	Yevmiye Defteri	16/12/2011	17626
	Defter-i Kebir	16/12/2011	17627
	Envanter Defteri	16/12/2011	17624
	Yönetim Kurulu Karar Defteri	26/12/2011	18649
	Denetim Kurulu Karar Defteri	26/12/2011	18647
2013 YILI	Yevmiye Defteri	28/12/2012	14419
	Defter-i Kebir	28/12/2012	14420
	Envanter Defteri	28/12/2012	14418
2014 YILI	Yevmiye Defteri	30/12/2013	18953
	Defter-i Kebir	30/12/2013	18951
	Envanter Defteri	30/12/2013	18952
2015 YILI	Yevmiye Defteri	29/12/2014	20868
	Defter-i Kebir	29/12/2014	20869
	Envanter Defteri	29/12/2014	20870

## A) MALİ MÜŞAVİR RAPORUNUN GENEL SONUCU

1. Genel Kurul kararı gereğince görevlendirilen Serbest Mali Müşavir Tayfun Budak tarafından hazırlanan 20/05/2016 tarihli bağımsız denetim raporuna göre,

## KARARIN

No'su	Tarihi	Konusu
12-04	14/08/2016	Genel Denetim Kurulu 11. Dönem İdari ve Mali Denetim Raporu Değeri

## Toplantıya katılan üyelerin Adı ve Soyadı

Başkan : Serbet Karagöz  
 Üyeler : Mustafa Sınkay, Yavuz Paç

- 1.1. İncelenen 01.01.2012 ve 29.02.2016 tarihleri arasına ait finansal tablolar ve tüm muhasebe kayıtları, sendikamızın finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını, tüm önemli taraflarıyla, Türk Ticaret Kanunu, Tek Düzen Hesap Planı'na ve muhasebe politikalarına uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmamaktadır.
- 1.2. Uygulanan muhasebe ve raporlama standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)'dan farklılıklar içermektedir.
- 1.3. Mali kayıtlar, 6356 sayılı kanunun sendikaların gelirleri ve giderleri ile ilgili 28. Maddesine ve sendikaların denetim esasları ile tutacakları defterler hakkında 26/11/2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik hükümlerine uygun değildir.

## B) TESPİT EDİLEN MALİ USULSÜZLÜKLER

## 2. Personelin zimmetindeki paralar:

- 2.1. İncelenen dönemde profesyonel yöneticiler, muhasebe müdürü ve örgütlenme uzmanından oluşan 4 personeline maaş haricinde personel avansı adı altında fazla ödeme yapıldığı, bu avansların maaşlarından kesilmediği, geri ödenmediği ve personelin zimmetinde olduğu görülmüş olup, bu tutarlar aşağıda özetlenmiştir. Dönemin genel başkan ve genel sekreterine bu şekilde verilen paraların, şahısların yıllık maaşını aştığı görülmüştür.
- 2.2. Personele Genel Yönetim Kurulu kararı olmaksızın, ödeme makbuzu kesilerek makul olmayan tutarlarda "iş avansı" adı altında para verildiği, bu şekilde verilen iş avanslarının bir kısmı karşılığında faaliyetlerle ilişkili olmayan harcama belgeleri ibraz edildiği, yıllık maaş tutarlarına ulaşan büyük bir kısmı için ise herhangi bir harcama belgesi ibraz edilmediği ve bu tutarların personelin zimmetinde kaldığı görülmüştür.

Tablo 2: Personelin zimmetindeki paralar

İSİM	MAAŞ HESABI	İŞ AVANSI	PERS. AVANSI	TOPLAM
Önder Atay	-269,98	22.313,27	12.930,05	34.973,34
Murat N. Denizkurdu	1.102,96	12.924,84	25.574,00	39.601,80
Emel Çiftiyürek	-1.397,04	188,36	12.748,85	11.540,17
Dilek İsmailoğlu (Çatak)	-428,51	188,36	7.219,43	6.979,28
<b>AVANSLAR TOPLAMI</b>		<b>35.614,83</b>	<b>58.472,33</b>	
<b>PERSONELİN BORÇLU OLDUĞU AVANSLAR TOPLAMI</b>				<b>93.094,59</b>

## 3. Sahte evrakla gider gösterilmesi:

Muhasebe kayıtlarında 21.11.2013 tarihli işlemle, Ankara'da sendika temsilciliği bürosu olarak kiralananan dairenin kira borcuna mahsuben 9.000,00 TL ödendiği, ödemenin bir avukat serbest meslek makbuzu karşılığında mal sahibinin vekiline yapıldığı görülmüştür. Ancak, Murat Nusret Denizkurdu ve Önder Atay tarafından imzalanarak muhasebe kayıtlarına eklenen 25.05.2012 tarihli bu makbuzun T.C. Maliye Bakanlığı onaylı bir matbaada basılmadığı, bunun yerine noter onayının da bulunmadığı görüldüğünden, muhasebe ilkelerine ve mevzuata göre hiçbir yasal geçerliliği bulunmamaktadır.

## KARARIN

No'su	Tarihi	Konusu
12-04	10/08/2016	Genel Denetim Kurulu II Dönem İdari ve Mali Denetim Raporu Durumu

## Toplantıya katılan üyelerin Adı ve Soyadı

Başkan : Serket Karagözoğlu  
 Üyeler : Mustafa Sarıca, Feriye Pak

Söz konusu büronun kira kontratına bakıldığında, mal sahibi vekili avukatın adı ve adresi ile, şüpheli makbuzda yer alan kaşedeki isim ve adres arasında birkaç harf değişikliği olduğu anlaşılmıştır. Bu emarelerden hareketle, makbuzun mal sahibi vekilinin adı ve imzası taklit edilerek düzenlenmiş olabileceği sonucuna varılmıştır. İşlem tarihinde Murat N. Denizkurdu'nun zimmetinde bulunan 17.635 TL iş avansına karşılık göstermek üzere sahte evrak üretme yoluna başvurduğu anlaşılmaktadır.

## 4. Genel kurultan 2 yıl sonra yapılan genel kurul ödemeleri:

Muhasebe programında 21.11.2013 tarihli kayıtla, Murat Nusret Denizkurdu tarafından imzalanarak topluca sunulan, toplam 4.096,23 TL tutarındaki çeşitli tarih ve satıcılara ait yazar kasa fişleri ile götürü esnaf (taksi) fişleri, "KONGRE – AFİŞ GİDERLERİ" açıklamasıyla gider olarak kaydedilmiştir. Sendikanın son genel kurulunun 2011 yılında yapıldığı dikkate alındığında, 2 yıl sonra genel kurul (kongre) harcamalarının muhasebeleştirilmesi hem hayatın doğal akışına, hem de 6356 sayılı kanunun sendikaların gelirleri ve giderleri ile ilgili 28. Maddesine ve sendikaların denetim esasları ile tutacakları defterler hakkında 26/11/2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik hükümlerine aykırıdır. Bu açıklamayla gider kaydedilen evrakların 30 gün içinde muhasebeye teslim edilerek kayıtlara girmesi gerekirken 2 yıl sonra işlem yapıldığı, söz konusu muhasebe kaydının bu raporun 2. maddesinde "Sahte evrakla gider gösterilmesi" kısmında açıklanan 9.000,00 TL'lik gider ile aynı gün peş peşe muhasebe kayıtlarına girildiği, ayrıca bu tarihte adı geçen çalışanın sendikadan aldığı iş avanslarının toplam 17.635,07 TL tutarına ulaşmış bulunduğu göz önünde bulundurulduğunda, sahte avukat makbuzuyla yapılan ödeme ile birlikte "Kongre – Afiş Giderleri" açıklamasıyla gider gösterilen 4.096,23 TL tutarındaki ödemenin kuruluşun mevzuata uygun giderleriyle ilişkili olmadığı ve sendikanın bu suretle zarara uğratıldığı anlaşılmaktadır.

## 5. Şahsi harcamaların gider gösterilmesi:

5.1. Sendikanın 4 maaşlı çalışanına ait telefon faturalarının, incelenen dönem boyunca sendika tarafından ödendiği, bu şahsi telefon faturası ödemelerinin kuruluşa ait hatlar için yapılan ödemelerin 3 katını aştığı görülmüştür. Sendikaya ait telefon hatları dışındaki bu ödemeler ile sendikamızın 20.444,32 TL zarara uğratıldığı anlaşılmaktadır. Aynı dönemde sendikaya ait hatlar için yapılan toplam ödeme ise 6.375,88 TL olup, şahsi faturaların yaklaşık üçte biri oranında kalmıştır.

GYK Karar defterinde bazı sayfalara sonradan eklemeler yapılarak, personelin şahsi telefon faturalarının sendika kasasından ödenmesine yönelik karar alınmış gibi gösterilmişse de, karar defterinde bu şekilde tahrifat yapılması usulsüzdür. Bu hususa, raporumuzun idari işlemlerle ilgili kısmında değinilecektir.

Tablo 3: Yıllara göre şahsi telefon faturası ödemeleri

2012	4.168,04 TL
2013	5.143,27 TL
2014	5.567,53 TL
2015	5.565,50 TL
<b>Toplam:</b>	<b>20.444,32 TL</b>

## KARARIN

No'su	Tarihi	Konusu
-04	14/08/2016	Genel Denetim Kurulu 11. Dönem Harcı ve Mali Denetim Raporu Durumu

## Toplantıya katılan üyelerin Adı ve Soyadı

Başkan

: Şevket Karagöz

Üyeler

: Mustafa Simsek, Yusuf Paik

5.2. Sendika genel giderleri arasında gösterilen pek çok harcamanın faaliyetlerle ilişkili olmadığı görülmektedir (örneğin, market fişlerindeki sigara vb. kişisel ihtiyaçlar).

## 6. Ödenmeyen vergi ve sigorta prim borçları:

Yukarıdaki maddelerde belirtildiği üzere, personelin zimmetindeki tutarlar, sahte evrakla yapılan ödemeler ve şahsi harcamalar olmak üzere tespit edilen usulsüz ödemelerin toplamı **130.000 TL** düzeyine ulaşırken, aynı dönemde vergi ve sigorta prim borçlarının ödenmemesi, 11. dönem yönetimi tarafından sendikamızın iki kat zarara uğratıldığını göstermektedir. **Vergi ve SGK borçları ödenmeyip, bu paralar zimmete geçirilmiştir.** Ödenmeyen borçların yol açtığı gecikme zammı ve faiz toplamı **45.000 TL**'ye ulaşmaktadır.

- 6.1. Şişli Vergi Dairesi'nin 06.04.2016 tarihli borç sorgulama özetine göre, 10-12/2015 vergi dönemi itibarıyla sendikamızın ödenmesi gereken toplam vergi aslı borcu **53.925,19 TL**, ödenmesi gereken toplam gecikme zammı borcu **8.562,03 TL**'dir.
- 6.2. Şişli Belediyesi'ne vergi ve harcama iştirak bedeli borcu toplamı **11.844,98 TL**, Beyoğlu Belediyesi'ne borç toplamı **10.000,00 TL** olup, bu tutarlara gecikme zammı ve faizi dahil değildir. Belediye vergilerinde gecikme zammı ve faizi ödeme sırasında hesaplanmaktadır ve iki belediyeye olan borçların gecikme zammı tahminen 3.000 TL civarında olacaktır.
- 6.3. **136.481,18 TL** ana para, **31.224,21 TL** gecikme faizi olmak üzere toplam **167.705,39 TL** SGK prim borcu bulunmaktadır.

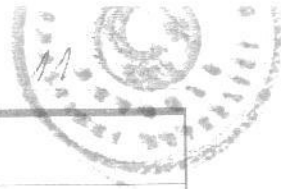
Tablo 4: Sendikamızın uğradığı zarar toplamı

Personele yapılan fazla ödeme	93.094,59 TL
Vergi borcu gecikme zammı	8.562,03 TL
Belediye vergileri gecikme zammı (yakl.)	3.000,00 TL
SGK prim borcu gecikme zammı	31.224,21 TL
Şüpheli ve usulsüz ödemeler	33.540,55 TL
<b>Zarar toplamı</b>	<b>169.421,38 TL</b>

## 7. Diğer usulsüz işlemler:

Sendikamızın zarara uğratıldığı mali işlemlerin yanı sıra, pek çok işlemin mevzuata ve muhasebe kurallarına uygun olmadığı görülmüştür.

- 7.1. Sendika gayrimenkullerinin kiracılarına, kiralari yatırmaları için Önder Atay'ın şahsi banka hesabı verilmiş, kiralar şahsi hesaplardan alınmıştır.
- 7.2. Kiraların bir kısmı Önder Atay ve Murat N. Denizkurdu tarafından kiracılardan elden alınmıştır.
- 7.3. Fatura ve resmi borç ödemeleri dışındaki ödemelerin büyük çoğunluğu, ödeme makbuzu düzenlenerek kasadan yapılmış, tutarları ne olursa olsun banka aracılığıyla yapılmamıştır.
- 7.4. Personelin özlük dosyaları tutulmamış, ücretli izinler takip edilmemiş, izin defteri veya izin formu doldurulmamıştır.
- 7.5. Çeşitli genel giderler ve temsil giderleriyle ilgili olarak Genel Yönetim Kurulu kararı alınmamıştır.
- 7.6. Mali işlemlerde Mali Daire Başkanı yönetim ve denetim görevini yerine getirmemiştir.



## KARARIN

No'su	Tarihi	Konusu
12-04	14/02/2016	Genel Denetim Kurulu 11. Dönem İhtiva ve Mali Denetim Raporu Özeti

## Toplantıya katılan üyelerin Adı ve Soyadı

Başkan

: Serket Karagöz

Üyeler

: Mustafa Şimşek, Yavuz Park

- 7.7. Muhasebe programındaki kayıtlarda tutarsızlıklar, gerçek dışı girişlerle düzeltilerek, usulsüzlükler gizlenmeye çalışılmıştır (örn. muhasebe müdürü Emel Çiftürek'in hesaplar tutmadığında kasaya kendisi para koymuş gibi giriş yaparak balansı sağlaması, vb.).
- 7.8. Giderler faaliyetlerle ilişkilendirilmemiş, kişilerin amacı belirsiz harcamaları liste halinde verilen yazar kasa ve götürü esnaf fişleriyle gider gösterilmiştir.

## C) TESPİT EDİLEN İDARİ USULSÜZLÜKLER

## 8. Tutulması zorunlu defterlerin tasdik ettirilmemesi ve yazdırılmaması:

- 8.1. 6356 Sayılı Kanun ve sendikaların denetim esasları ile tutacakları defterler hakkında 26/11/2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik gereğince tutulması zorunlu defterlerden Genel Kurul Karar Defteri ile Gelen – Giden Evrak Kayıt ve Zimmet defterlerinin ilgili dönemde tutulmadığı ve tasdik ettirilmediği görülmüştür. Eksik defterler 12. Genel Kurul sonrası İstanbul Valiliği İl Dernekler Müdürlüğü'ne 04/03/2016 tarihinde tasdik ettirilerek tutulmaya başlanmıştır.
- 8.2. Tutulması zorunlu defterlerden Yevmiye Defteri, Envanter Defteri ve Defter-i Kebir, ilgili yönetmeliğin 12. maddesine ve genel muhasebe kurallarına göre bir ay içinde yazdırılması gerekirken 4 yıl boyunca boş olarak muhafaza edilmiş, 05/02/2016 tarihli Yeminli Mali Müşavir ve Genel Denetim Kurulu raporlarında boş olduğu tespit edilen bu defterler, muhasebe müdürü Emel Çiftürek tarafından Mart ayı içerisinde topluca yazdırılarak yeni yönetime teslim edilmiştir.

## 9. GYK Karar defterinin usulsüz şekilde yazılması:

- 9.1. Genel Yönetim Kurulu Karar Defteri'nde elle yazılan ilk 6 sayfada kararların altında 2'şer satır boşluk bırakıldığı görülmüştür. Sendikaların denetim esasları ile tutacakları defterler hakkında 26/11/2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik Madde 11/4'te kayıtlarda boş satır ve sayfa bırakılmayacağı açıkça belirtilmiştir.
- 9.2. Genel Yönetim Kurulu Karar Defteri'nde 7. sayfadan itibaren ilgili dönemdeki tüm kararlar bilgisayar çıktısı olarak deftere yapıştırılmıştır. Bilgisayar çıktıları tam sayfa A4 ebatında olduğundan, defter sayfalarındaki tasdik mühürleri kapatılmıştır. Ayrıca, yapıştırılan kağıtların kolayca çıkabilecek şekilde eklendiği görülmüştür.
- 9.3. Bilgisayar çıktısı olarak deftere yapıştırılan kararlardaki imzalarda farklı kalemlerin kullanılması, ancak 4 yıl içindeki kararların çoğunda aynı kişilerin hep aynı kalemle imza atması (örneğin bir kişinin tüm kararlarda silik bir kalemle, diğerinin tüm kararlarda koyu renkli kalemle imza atması) da bilgisayar çıktısı olarak yapıştırılan bütün kararların aynı gün yazılıp yapıştırıldığını ve GYK üyelerine tek seferde imzalatıldığını ortaya koymaktadır. Bu durum, sendikaların denetim esasları ile tutacakları defterler hakkında 26/11/2013 tarih ve 28833 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmeliğin, işlemlerin kayıt zamanıyla ilgili 12. maddesindeki "yönetim kurulu kararları deftere en geç bir hafta içinde yazılır" şeklindeki amir hükmüne aykırıdır.

## 10. GYK Karar defterinin tahrif edilmesi:

- 10.1. 1, 2 ve 3 numaralı sayfalarda kararların alt kısmında boş bırakılan satırlara sonradan farklı kalem ve el yazısıyla eklemeler yapılmıştır. Bu satırların sonradan eklendiği, farklı kalem ve el yazısı özelliklerinden ve cümle yapısı farklılığından anlaşılmaktadır. Sonradan eklenen bu satırlarda, 1 numaralı kararda "profesyonel yöneticilere ve çalışanlara dini bayramlar ve yılbaşında birer maaş ikramiye verilmesi", 2 numaralı kararda "personelin haberleşme giderlerinin sendika tarafından ödenmesi", 3 numaralı kararda "sendika yönetici ve çalışanlarının ücretlerinin %15 oranında artırılması" hususları yer aldığından, şahsi çıkar sağlama amacıyla karar defterinin tahrif edildiği anlaşılmıştır.

## KARARIN

No'su	Tarihi	Konusu
12-04	14/08/2016	Genel Denetim Kurulu 11. Dönem İdari ve Mali Denetim Raporu Özeti

## Toplantıya katılan üyelerin Adı ve Soyadı

Başkan : Şevket Karagöz  
Üyeler : Mustafa Sınıklı, Yavuz Pak

- 10.2. Defterin 17. (sol) ve 18. (sağ) sayfalarına aynı bilgisayar çıktısı kararın yapıştırıldığı, bilgisayar çıktılarında karar numarası 18, karar tarihi 02/02/2013 yazdığı, içeriğin bire bir aynı olduğu, aynı sayfadan iki çıktı alınarak yanlışlıkla iki ayrı karar gibi yapıştırılıp imzalandığı görülmüştür. Bu iki sayfada tutkalın bozularak yapıştırılan kağıtların çıktığı, defter yaprağında kağıdın yapıştırılıp sonradan söküldüğünü gösteren yırtık izleri olduğu, defterdeki tutkal ve yırtık izlerinin yapıştırılan mevcut kağıtlarla karşılıklı olmadığı, dolayısıyla daha önce başka bir kararın yapıştırılıp söküldüğü ve 18 numaralı kararın bunun yerine sonradan yapıştırıldığı, önceki sökülen kağıtlara basılan mührün yarısının defterde kaldığı, sonradan yapıştırılan kağıtlar üzerinde ise farklı renkte mühür olduğu görülmüştür. Bu iki sayfada başka kararlar varken, bu kağıtların sökülerek mevcut 18 nolu kararın sonradan yapıştırıldığı, aynı kararın yanlışlıkla iki sayfaya iki ayrı karar gibi yapıştırıldığı, bu kararın yönetici ve personele zam yapılması ile ilgili olduğu, zam kararının eklenebilmesi için karar defterinin bu şekilde tahrif edildiği anlaşılmıştır. Yönetim Kurulu üyelerinin kararları bu hatayı fark etmeden imzalamaları da bu sayfalardaki kararların aceleyle usulsüz bir şekilde değiştirildiğini ve okunmadan imzalandığını göstermektedir.

## D) SONUÇ

11. Mali işlem ve kayıtlar incelendiğinde, sendikanın personelin zimmetindeki paralar, usulsüz ödemeler, şahsi harcamaların sendikaya ödenmesi, sahte belge ile yapılan ödemeler, vergi ve sigorta prim borçlarının ödenmemesi faaliyetlerle ilişkili olmayan harcamalar nedeniyle sendikamızın zarara uğratıldığı görülmektedir.
12. İdari işlem ve kayıtlar incelendiğinde, yasaya göre tutulması zorunlu olan defterlerin tutulmadığı, tasdik ettirilmediği, zamanında yazılmadığı, mevcut defterlerin mevzuata aykırı şekilde tutulduğu, faaliyetlerle ilgili harcamaların Mali Daire Başkanı tarafından incelenip denetlenmediği, faaliyet giderleriyle ilgili gereken kararların alınmadığı, şahsi çıkar sağlamak amacıyla usulsüz kararlar alındığı ve kararların şahsi çıkar sağlamak amacıyla tahrif edildiği görülmektedir.
13. Bu raporda özetlenen suçlar ve usulsüzlükler nedeniyle sorumlular hakkında yasal işlem başlatılması için Genel Yönetim Kurulu'nun gereken başvuruları yapması uygun görülmüştür. Bu raporun bir nüshasının Genel Denetim Kurulu Karar Defterine eklenmesine, bir nüshasının Genel Yönetim Kurulu'na teslim edilmesine karar verilmiştir.

Başkan

Şevket Karagöz

Yazman

Mustafa Sınıklı

Üye

Yavuz Pak