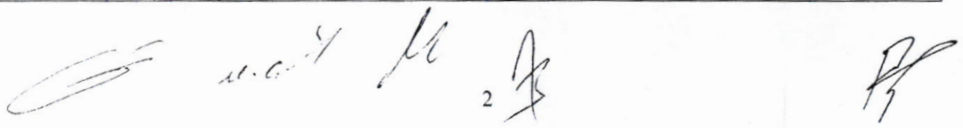


TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
46. DÖNEM DENETLEME KURULU
İZMİR ŞUBE DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	EMO İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	26/27.05.2018			
Denetim No	46-D /006			
Denetleme Dönemi	23/24.09.2017 – 26/27.05.2018			
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR, NACI BASMACI, BARIŞ ÇORUH, SERDAR ÇİFTCAN, M.VEYSİ ÇEVİRİM			
Şubeden Katılanlar	ŞEBNEM SEÇKİN UĞURLU, Z.FERYAL GEZER, HACER ÖZTURA, BARIŞ AYDIN, ALI FUAT AYDIN, ÖZLEM OZAN BAŞ, REYHAN DURAN, NİHAN DALGIÇ ÖNER,			
DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
01 - Kasa	01	100 101	Kasa sayımı sonucu ile Çek ve Senet adedi toplam tutarları.	Ek: 1 de verilmiştir 2.808,94 TL (IkbınsekizyüzsekizTürkLirasıdoksandörtKuruş) ÇEK :272.000,00 TL (Teminat çekleri) SENET DÖKÜMÜ: İcraya verilen senetler toplamı : 25.570,00TL Avukattan yazı giden senetler top. : 9.750,00TL Ödeme tarihi geçmiş senetler top. : 2.910,00 TL Ödeme tarihi gelmemiş senetler top :24.260,00TL Teminat senetler top :84.000,00.TL SENETLER TOPLAMI : 146.490,00 TL Olduğu görülmüştür.
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları	Ek: 2 de verilmiştir. Şube Banka Hesapları Top : 198.292,99TL Tems. Banka Hesapları Top : 20.374,17TL Şube ve Tems.POS Hesapları Top : 958.821,34TL
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	2.808,94 TL (IkbınsekizyüzsekizTürkLirasıdoksandörtKuruş) 25.05.2018 Tarihi itibarıyla uyumlu
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	23.09.2017 – 26.05.2018 tarihleri arasında 119 gün limit aşımı olduğu görülmüştür.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	Ek: 3 de verilmiştir. 01.01.2017-31.12.2017 Arası yıllık mizan 01.01.2018-25.05.2018 Arası mizan -120 Hesap kodlu Alıcılar Hesabında mizana göre 20.323,41TL Şubenin C/HS alacağı; 23.065,12TL de Şubenin C/HS borcu olduğu görülmüştür. -126 Hesap kodlu Verilen Depozite ve Teminatlar Hesabında 3 Resmi Kuruma verilmiş 14.977,57TL depozite olduğu görülmüştür. -159 Hesap kodlu Verilen Siparişler Hesabında Şube inşaatı için 7 Firmaya verilen 430.932,62TL avans olduğu görülmüştür. -240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında S.S.Uygur Eğitim Kooperatifinden 18.155,00TL Şube fonunun devam ettiği görülmüştür.

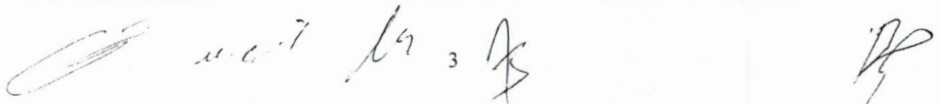
(Handwritten signatures and initials)

			<p>-258 Hesap kodlu Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabında , Şubenin yapılmakta olan Şube binası için 2017 yılında 2.810.952,67TL harcanarak 2018 yılına devredildiği görülmüştür.</p> <p>-320 Hesap kodlu Satıcılar Hesabında 9.106,13TL piyasaya C/HS borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli borçlar Hesabında EMO Antalya Şubesinden 400.000,00TL EMO Denizli Şubesinden 200.000,00TL toplam 600.000,00TL borç alındığı EMO Antalya Şubesine 80.000,00TL sinin geri ödendiği ve 520.000,00TL Şubelere kalan borç olduğu görülmüştür.</p> <p>-426 Hesap kodlu Uzun Vadeli Depozite ve Teminatlar Hesabında teminat olarak Şubenin binası yapımı için 5 Firmadan toplam 561.000,00TL teminat alındığı, bunun 150.000,00TL nin Sür-al Al. İnş. 'a iade edildiği ve 411.000,00TL kalan bakiye hesabının olduğu görülmüştür. Tamer DEMİRKAYA'dan 55.000,00TL alınmış depozito alındığı görülmüştür.(Hukuki işlemler devam etmektedir.)</p> <p>-679 Hesap kodlu Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar hesabı yeni hizmet binası ve Eğitim. Mrk. Yapım işi başış gelirlerinde 2017 yılında 74.345,00TL ,2018 yılında ise 24.360,00TL toplam:98.705,00TL başış elde edildiği görülmüştür.</p>	
	07		Aylık Mizan	Eylül, Ekim, Kasım, Aralık 2017 ve Ocak, Şubat, Mart, Nisan 2018 aylık mizanlar
	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	Şubenin Merkez C/HS'dan 115.833,40 TL alacağı olduğu görülmüştür.
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	Görev avansı olarak 15.742,64TL avans verildiği görülmüştür.
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Personele 18.155,00TL avans verildiği görülmüştür.
05 - Muhtasar Vergi ve KDV Tevkifatı	11	360	Beyannameler zamanında veriliyor mu?	Evet
	12	360	Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet
06 - SSK	13	361	Aylık Bildirimler zamanında yapılıyor mu?	Evet
	14	361	Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet
07 - Giderler İncelemesi	15	770	Harcırah Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	16	770	Giderlerde aşırılık var mı?	Hayır
	17	770	Fatura ve Fişler açıklama yapılarak Sayman Üye tarafından imzalanıyor mu?	Evet
08 - Demirbaş Defteri	18	255	Demirbaş Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	19	255	Bu dönemde yeni Demirbaş alımı var mı? Gerekli karar ve olurlar alınmış mı?	Ek : 5 de verilmiştir. 23.09.2017-26.05.018 Tarihleri arasında 2 Kez demirbaş alımının yapıldığı, gerekli kararları ve olurlarının olduğu görülmüştür.
	20	255	Kayı silinen Demirbaş var mı?	Hayır
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (komisyon, teklif vs.)	Satınalma Komisyonu marifeti teklif alma usulüyle yapıldığı görülmüştür.



09 - Personel	22	196	Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	Ek: 6 da verilmiştir 23.09.2017-26.05.018 Tarihleri arasında; yeni işe alınan personel olmadığı, Teknik Görevli Hüseyin Faik Güngör'ün işten ayrıldığı görülmüştür.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	24	196	Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	Hayır
10 - Karar Defteri	25		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Ek: 7 de verilmiştir Hayır
11-Genel	26	300	Doğurgan borç var mı?	Hayır
	27		Şube Yönetim Kurulu, Kurullarının Asıl ve Yedek Üyeleri ile Temsilcilerin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı (son 5 yıl)	Ek: 8 de verilmiştir. 2017 Yılı ve öncesi aidat borç toplamının 1.200,00TL olduğu görülmüştür. Ek: 9 da verilmiştir. Aidat toplama oranının artırılması için Şube Y.K gerekli çalışmayı yapmalıdır
	28		Bütçe gerçekleşme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek: 10 da verilmiştir. Fasıllar arası aktarım yapmaya gerek yoktur.
	29		En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı durum var mı?	Hayır
	30		Gelen –giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	Gelen-Giden evraklar elektronik ortamda tutuluyor. Giden evraklar taranıyor ve gelen evraklar ile ilişkilendirildiği görülmüştür.
	31		Komisyonlar düzenli çalışıyor mu?	Ek: 11 de verilmiştir. 23.09.2017-26.05.018 Tarihleri arasında, Bilgi İletişim Teknolojileri Komisyonunun toplanmadığı, diğer komisyonların toplandıkları görülmüştür.
	32		Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	23.09.2017-26.05.018 Tarihleri arasında 1 kez Koordinasyon Kurulunun , 2 kez de Danışma Kurulunun toplandığı görülmüştür.
	33		Şube ve Temsilciliklerdeki gayri menkul ve kira durumu	Ek: 12 de verilmiştir.

TEMSİLCİLİKLER		
1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Bergama Temsilciliğinden Mart, Nisan 2018 Aliğa Temsilciliğinden ise Nisan 2018 çalışma raporlarının henüz gelmediği görülmüştür.
2	Limit Aşımı var mı?	Didim Temsilciliğinde sürekli , Bergama Temsilciliğinde ise Ekim, Kasım 2017 ve Ocak, Şubat 2018 aylarında, Nazilli Temsilciliğinde Kasım 2017 ve Ocak, Şubat 2018 aylarında, Aydın İl Temsilciliğinde ise Ocak, Şubat, Mart 2018



		aylarında limit aşımının olduğu görülmüştür.
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	Evet
4	Aşırı Giderleri var mı?	Hayır
5	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet
6	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	Evet
7	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet
8	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet
9	Temsilcilik Bilgi Formları Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	Ek: 13 de verilmiştir. 23.09.2017-26.05.018 Tarihleri arasında Şube denetçileri tarafından temsilcilik denetlemeleri yapılmadığı görülmüştür.
NOT	<p>1-) Şube Denetleme Kurulu üyelerine gerekli oryantasyon eğitimi verilmiştir.</p> <p>2-) EMO İzmir Şube EMOP sözleşme kayıtları yapılırken Bakım ve Danışmanlık kaydı için bir açıklama yok, (İşletme sorumluluğu içinde kayıt yapılıyor) . Bu konunun merkezde Keygen firması tarafından düzeltilmesi gerekir.</p> <p>3-) Temsilciliklerde gelir makbuzları kesilirken özen gösterilmeli yapılan düzeltmeler prosödüre göre yapılmalıdır.</p> <p>4-) Y.K.15.02.2018 tarih ve 32/01 nolu toplantısında 9 nolu kararında belirtmiş olduğu Satın Alma Komisyonu için 1.000,00TL limitinin demirbaş alımlarını kapsamaması gerekmektedir.</p> <p>5-) Y.K 18.04.2018 tarih ve 32/11 nolu oturumu 1 nolu kararında Akbank İzmir Basmane Şubesi'nden 25 sayfalık çek kamesinin talep edildiği kararı görülmüştür.</p>	


RAPORUN EKLERİ:

1- EK-1) 8 Sayfa
4- EK-4) 14 Sayfa
7- EK-7) 2 Sayfa
10-EK-10) 2 Sayfa
13-EK-13) 12 Sayfa

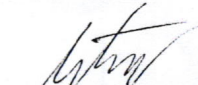
2- EK-2) 1 Sayfa
5- EK-5) 1 Sayfa
8- EK-8) 1 Sayfa
11-EK-11) 1 Sayfa

3- EK-3) 39 Sayfa
6- EK-6) 1 Sayfa
9- EK-9) 3 Sayfa
12-EK-12) 1 Sayfa

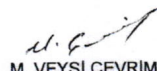
DENETLEME KURULU ÜYELERİ


GIYASI GÜNGÖR
DEN. KUR. BŞK.


NACI BAŞMACI
RAPORTÖR


SERDAR ÇİFTCAN
ÜYE


BARIŞ ÇORUH
ÜYE


M. VEYSİ ÇEVİRİM
ÜYE

TMMOB – ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
46. DÖNEM DENETLEME KURULU
EMO İZMİR ŞUBE İKS DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI EMO İZMİR ŞUBE İKTİSADİ İŞLETME			
Denetleme Tarihi	26/27.05.2018			
Denetim No	46 – D/006-a			
Denetleme Dönemi	23/24.09.2017-26/27.05.2018			
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR, NACİ BASMACI, BARIŞ ÇORUH, SERDAR ÇİFTCAN, M.VEYSİ ÇEVİRİM			
EMO'dan Katılanlar	ŞEBNEM SEÇKİN UĞURLU, Z.FERYAL GEZER, HACER ÖZTURA, BARIŞ AYDIN, ALİ FUAT AYDIN, ÖZLEM OZAN BAŞ, REYHAN DURAN, NİHAN DALGIÇ ÖNER,			
Denetlenen	Sıra No	Hesap Kodu	Konu	Tespitler
01-Kasa	01	100	Kasa sayımı sonucu ile çek ve senet adedi toplam tutarları.	Ek: 1- de verilmiştir. Kasa hesabı toplamı: 8.595,99TL (25.05.2018) (SekizbinbeşyüzdoksanbeşTürkLirasıdoksan dokuzKuruş) POS hesapları toplamı: 9.071,70TL (25.05.2018) (Dokuzbin yetmiş bir Türk Lirası yetmiş Kuruş) Çek ve Senet: Yok.
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları.	Ek:2- de verilmiştir. 25.05.2018 Tarihi itibarıyla, Banka Hesapları Toplamı: 46.362,66TL (25.05.2018)
04-Mizanlar	03		Mizanlar	Merkezden yapılıyor
	04	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	Hayır.
	05	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Hayır
05-Muhtasar Vergi ve KDV Tevkifatı	06	360	Beyannameler zamanında veriliyor mu?	Merkezden yapılıyor
	07	360	Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Merkezden yapılıyor
06-SGK	08	361	Aylık Bildirimler zamanında yapılıyor mu?	Merkezden yapılıyor
	09	361	Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Merkezden yapılıyor
07 – Giderler İncelemesi	10	770	Hizmet Alımları Şubeden mi yapılıyor? Yönergeye uyuluyor mu?	Evet, Şubeden yapılıyor
	11	770	Etkinlik düzenlemelerinin bütçesel denkliği ?	Ek-3 te verilmiştir. 2017 Yılında yapılan 4 etkinlik denk bütçe hesapları,
	12	770	Matbuat ve basılı evrakların talep ve stok kontrollerinin yapılıp yapılmadığı ?	Matbuatların basılmadan önce Şubelerden teyit alınarak ihtiyaç doğrultusunda gönderilmesi gerekir.
08-Demirbaş Defteri	13	253 255	Demirbaş Yönergesine uyuluyor mu?	Demirbaşlar için, şube ve merkezi envanter çalışması karşılıklı yapılmalıdır.
	14	253 255	Demirbaş alımlarında gerekli karar ve olurlar alınmış mı?	Ek-4 te verilmiştir. EMO İzmir Şubesi Genel demirbaş listesi 23/24.09.2017-26.05.2018 Tarihleri arasında; Demirbaş alımı yapılmamıştır.
	15	253 255	Kayı silinen Demirbaş var mı?	Hayır.
	16	253 255	Demirbaş alım şekli nasıl? (komisyon,teklif vs.)	Merkezden ve Şubeden teklif alma usulü ile yapılıyor.
09-Personel	17		Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	Ek-5 de verilmiştir. 03/04.06.2017-23/24.09.2017Tarihleri arasında işe yeni alınan personel olmadığı ve 2 personelin ayrıldığı görülmüştür.

				-İKS'de çalışan 3 Personel bordroları merkez tarafından yapıldığı için , EMO Merkez Saymanı ve muhasebe birimi gerekli incelemeyi yapmalıdır.
	18	335	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	19		Sigortasız çalışan Personel var mı?Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	Hayır.
10-Karar Defteri	20		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Merkezden yapılıyor
11-Genel	21	300 780	Doğurgan borç var mı?	Hayır.
	22		Bütçe gerçekleşme durumu? Aktarma gereken fasillarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Merkezden yapılıyor
	23		İKS ile ilgili çalışmalar yapılıyor mu?	EK-6 de verilmiştir. (Gelir-Gider İcmal Listesi) Evet. Yapılıyor.
Not				

RAPORNEKLERİ:

EK-1) 2SAYFA
EK-4) 1 SAYFA

EK-2) 1 SAYFA
EK-5) 1 SAYFA

EK-3) 4 SAYFA
EK-6) 15 SAYFA

DENETLEME KURULU ÜYELERİ

GIYASI GÜNGÖR
DEN. KUR. BŞK.

NACI BAŞMACI
RAPORTÖR

SERDAR ÇİFTÇAN
ÜYE

BARIŞ ÇORUH
ÜYE

M. VEYSİ ÇEVİRİM
ÜYE

TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
46. DÖNEM DENETLEME KURULU
İZMİR ŞUBE DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	EMO İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	24.11.2018			
Denetim No	46-D /022			
Denetleme Dönemi	26/27.05.2018-24.11.2018			
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR, NACI BASMACI, SERDAR ÇİFTCAN,			
Şubeden Katılanlar	ŞEBNEM SEÇKİN UĞURLU, Z.FERYAL GEZER, HACER ÖZTURA, BARIŞ AYDIN, ALİ FUAT AYDIN, ÖZLEM OZAN BAŞ, REYHAN DURAN, NİHAN DALGIÇ ÖNER,			
DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
01 - Kasa	01	100 101	Kasa sayımı sonucu ile Çek ve Senet adedi toplam tutarları.	Ek: 1 de verilmiştir 6.342,52TL (AltıbinüçyüzkırkikiTürkLirasıelliikiKuruş) ÇEK: 10.000,00TL ÇEK: 222.000,00TL 20.000,00TL Toplam:242.000,00TL(Teminat çekleri) SENET DÖKÜMÜ: İcraya verilen senetler toplamı : 24.070,00TL Ödeme tarihi geçmiş senetler top. : 25.920,00 TL Ödeme tarihi gelmemiş senetler top : 4.000,00TL Teminat senetler top :109.000,00.TL SENETLER TOPLAMI : 162.990,00TL Olduğu görülmüştür.
				Ek: 2 de verilmiştir. Şube Banka Hesapları Top :930.140,97TL Tems. Banka Hesapları Top : 6.464,39TL Şube ve Tems.POS Hesapları Top :644.426,94TL Bankalar Ek listesinde; AKBANK Basmane Şubesi 138146 hesapta görülen 850.000,00TL paranın vadeli olarak yatırılmış olduğu, 27 Kasım 2018'de vadesinin sona ereceği ve inşaat yatırım işlerinde kullanılacağı, Şube Saymanı ve Muhasebe Birimi tarafından sözlü beyanda bulunulmuştur.
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	6.342,52TL (AltıbinüçyüzkırkikiTürkLirasıelliikiKuruş) 24.11.2018 Tarihi itibarıyla uyumlu
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	26.05.2018-24.11.2018 tarihleri arasında limit aşımı olmadığı görülmüştür.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	Ek: 3 de verilmiştir. 01.01.2018-24.11.2018 Arası mizan 01.01.2018-31.10.2018 Arası mizan -120 Hesap kodlu Alıcılar Hesabında mizana göre 61.792,17TL Şubenin C/HS alacağı; 7.206,72TL de Şubenin C/HS borcu olduğu görülmüştür. -126 Hesap kodlu Verilen Depozite ve Teminatlar Hesabında 2 Resmî Kuruma verilmiş 4.977,57TL depozite olduğu görülmüştür.

			<p>-159 Hesap kodlu Verilen Siparişler Hesabında Şube inşaatı için Firmalara verilen 632.186,28TL avans verildiği, bunun 174.000,00TL faturasının alındığı, 458.186,28TL işler devam ettiği için mahsuplaşacağı görülmüştür.</p> <p>-240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında S.S.Uygur Eğitim Kooperatifinden 18.155,00TL Şube fonunun devam ettiği görülmüştür.</p> <p>-258 Hesap kodlu Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabında , Şubenin yapılmakta olan Şube binası için 2017 yılında 2.810.952,67TL harcanarak 2018 yılına devredildiği görülmüştür.</p> <p>Ek: 3a da verilmiştir.</p> <p>-300 Hesap Kodlu Banka Kredileri Hesabında , Türk Ekonomi Bankası (TEB) Kredi kartı nın Şube tarafından kullanıldığı; 2018 yılında 12.412,85TL kullanıldığı, bu hesabın 10.144,76TL lik harcama evraklarının kapatıldığı, 2.268,09TL Köseoğlu Firmasından evrakların geleceği görülmüştür.</p> <p>-320 Hesap kodlu Satıcılar Hesabında 101.742,20TL piyasaya C/HS borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-335 Hesap Kodlu Personele Borçlar Hesabında 48.885,79TL borç olduğu, 25.770,00TL si Hacer Özfatura'ya (İnşaatı yapılan Şube binası için seramik alımında kredi kartı ile ödeme yaptığı) borç olduğu görülmüştür.</p> <p>-336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli borçlar Hesabında EMO Antalya Şubesinde 400.000,00TL EMO Denizli Şubesinde 200.000,00TL toplam 600.000,00TL borç alındığı EMO Antalya Şubesine 80.000,00TL sinin geri ödendiği ve 520.000,00TL Şubelere kalan borç olduğu görülmüştür.</p> <p>-349 Hesap Kodlu Avanslar Hesabında , Hukuki Alacaklardan, AKI Elektrik İnş. San. Tic. Ltd.Şti.'den 2.000,00TL Aydın Küçükirmak'tan 1.277,84TL Toplam 3.277,84TL avans olarak tahsil edildiği görülmüştür.</p> <p>-426 Hesap kodlu Uzun Vadeli Depozite ve Teminatlar Hesabında teminat olarak Şubenin binası yapımı için 6 Firmadan toplam 652.930,91TL teminat alındığı, bunun 300.000,00TL nin iade edildiği ve 352.930,91TL kalan bakiye hesabının olduğu görülmüştür. Tamer DEMİRKAYA'dan 55.000,00TL depozito alındığı görülmüştür.(Hukuki işlemler devam etmektedir.)</p> <p>-679 Hesap kodlu Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar hesabında , Gayrimenkul satış gelirlerinden 1.248.791,27TL, Yeni Hizmet Binası Bağış gelirlerinin 38.730,00TL, Şube 50.Yıl logolu kupa satışından 11.725,00TL Toplam 1.299.246,27TL gelir elde edildiği görülmüştür.</p>
	07	Aylık Mizan	Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, ve Ekim 2018 aylık mizanlar
	08	393 Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	Şubenin Merkez C/HS'dan 335.169,94TL alacağı olduğu görülmüştür.
	09	195 295 Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	Görev yolluk avansı olarak 15.512,64TL avans verildiği görülmüştür.
	10	196 Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Personele 1.000,00TL avans verildiği görülmüştür.
05 - Muhtasar Vergi ve KDV Tevkifatı	11	360 Beyannameler zamanında veriliyor mu?	Evet
	12	360 Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet

06 - SSK	13	361	Aylık Bildirimler zamanında yapılıyor mu?	Evet
	14	361	Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet
07 – Giderler İncelemesi	15	770	Harcırah Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	16	770	Giderlerde aşırılık var mı?	Hayır
	17	770	Fatura ve Fişler açıklama yapılarak Sayman Üye tarafından imzalanıyor mu?	Evet
08 – Demirbaş Defteri	18	255	Demirbaş Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	19	255	Bu dönemde yeni Demirbaş alımı var mı? Gerekli karar ve olurlar alınmış mı?	Ek : 5 de verilmiştir. 26.05.018-24.11.2018 Tarihleri arasında 1 Kez demirbaş alımının yapıldığı, gerekli kararları ve olurlarının olduğu görülmüştür.
	20	255	Kayıd silinen Demirbaş var mı?	Hayır
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (komisyon, teklif vs.)	Satınalma Komisyonu marifeti teklif alma usulüyle yapıldığı görülmüştür.
09 - Personel	22	196	Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	Ek: 6 da verilmiştir 26.05.018-24.11.2018 Tarihleri arasında, yeni işe alınan personel olmadığı, Sebile Yılmaz'ın ayrıldığı görülmüştür.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	24	196	Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	3 Adet Stajerin Şube ve Temsilciliklerde çalıştıkları görülmüştür.
10 - Karar Defteri	25		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Ek: 7 de verilmiştir Alınan akçeli YK Kararlarında tahmini bütçe belirtilmemiştir.
11-Genel	26	300	Doğurgan borç var mı?	Konak Belediyesine verilen beyannameden dolayı 18.10.2018 tarihli mahsup fişinde 3,06TL doğurgan borç olduğu görülmüştür.
	27		Şube Yönetim Kurulu, Kurullarının Asıl ve Yedek Üyeleri ile Temsilcilerin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı (son 5 yıl)	Ek: 8 de verilmiştir. 2017 Yılı ve öncesi aidat borç toplamının 135,00TL olduğu görülmüştür. Ek: 9 da verilmiştir. Aidat toplama oranının %31,32 olduğu artırılması için Şube Y.K gerekli çalışmayı yapmalıdır
	28		Bütçe gerçekleşme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek: 10 da verilmiştir. Fasıllar arası aktarım yapmaya gerek yoktur.
	29		En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı durum var mı?	Ek: 11 da verilmiştir. Proje denetimlerinde fatura denetimi yapılmadığı ve sözleşme istenilmemektedir.
	30		Gelen –giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	Gelen-Giden evraklar elektronik ortamda tutuluyor. Giden evraklar taranıyor ve gelen evraklar ile ilişkilendirildiği görülmüştür.
	31		Komisyonlar düzenli çalışıyor mu?	Ek: 12 de verilmiştir. 26.05.018-24.11.2018 Tarihleri arasında tüm komisyonların toplandıkları görülmüştür.
	32		Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	26.05.018-24.11.2018 Tarihleri arasında Koordinasyon Kurulu yapılması kararının alındığı, 1 kez de Danışma Kurulunun toplandığı görülmüştür.

33	Şube ve Temsilciliklerdeki gayri menkul ve kira durumu	Ek: 13 de verilmiştir.
----	--	------------------------

TEMSİLCİLİKLER		
1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Didim, Alaşehir ve Turgutlu Temsilcilikleri kapalı olduğu için çalışma raporları gelmiyor. Torbalı Temsilcilğinde temsiliyet var mesleki denetim faaliyeti yok, çalışma raporları gelmemiş, Alağa Temsilcilğinde de Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim2018 çalışma raporlarının gelmemiş temsiliyet var mesleki denetim yok. Söke Temsilcilğinde çalışma raporu olarak Ekim2018 gelmemiş diğer Temsilciliklerin çalışma raporlarının tamamı geldiği görülmüştür.
2	Limit Aşımı var mı?	Aydın ve Manisa Temsilciliklerinde aylık limit aşımaları olduğu görülmüştür.
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	Evet
4	Aşırı Giderleri var mı?	Hayır
5	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet
6	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	Evet
7	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet
8	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet
9	Temsilcilik Bilgi Formları Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	Ek: 14 de verilmiştir. 26.05.018-24.11.2018 Tarihleri arasında Şube denetçileri tarafından temsilcilikler 1 kez denetlemeleri yapıldığı görülmüştür. Denetleme sonucu Şube denetçilerinin sunmuş olduğu görüş ve öneriler Şube YK da değerlendirilip gerekli kararlar alınmalıdır.
NOT	1-) Temsilciliklerde gelir makbuzları kesilirken özen gösterilmeli yapılan düzeltmeler prosödüre göre yapılmalıdır. 2-) Y.K 18.04.2018 tarih ve 32/11 nolu oturumu 1 nolu kararında Akbank İzmir Basmane Şubesi'nden 25 sayfalık çek karnesinin talep edildiği kararı görülmüştür. Alınan çek karnesinden 5 ad. Kullanıldığı, 20 ad. Kullanılmayan çek karnesinin bulunduğu görülmüştür. 3-)Mizanın Bankalar hesabında Didim Temsilcilğinde görülen 952,76TL alacak hesabı, temsilcilik Mayıs2018 ayı çalışma raporu gelmediği için alacak bakiyesi olarak görülmüştür. Söke Temsilcilğinde görülen 12,58TL alacak hesabı temsilcilik Ekim2018 ayı çalışma raporu gelmediği için alacak bakiyesi olarak görülmüştür. 4-)Kapatılan temsilciliklerdeki tüm makbuzların Şube tarafından iadeleri istenmeli ve faaliyeti yapacak temsilcilğe zimmetle teslim edilmelidir.	

RAPORUN EKLERİ:

1- EK-1) 8 Sayfa
4- EK-4) 54 Sayfa
7- EK-7) 1 Sayfa
10-EK-10) 1 Sayfa
13-EK-13) 1 Sayfa

2- EK-2) 1 Sayfa
5- EK-5) 1 Sayfa
8- EK-8) 3 Sayfa
11-EK-11) 9 Sayfa
14-EK-14) 11 Sayfa

3- EK-3) 26 Sayfa
6- EK-6) 1 Sayfa
9- EK-9) 3 Sayfa
12-EK-12) 2 Sayfa
15-EK-3a) 1 Sayfa

DENETLEME KURULU ÜYELERİ

GIYASI GÜNGÖR
DEN. KUR. BŞK.

NACI BASMACI
RAPORTÖR

SERDAR ÇİFTCAN
ÜYE

TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI

46. DÖNEM DENETLEME KURULU

İZMİR ŞUBE DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	EMO İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	27/28.04.2019			
Denetim No	46-D /035			
Denetleme Dönemi	24.11.2018-27.04.2019			
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR, NACI BASMACI, BARIŞ ÇORUH			
Şubeden Katılanlar	H. AVNİ GÜNDÜZ, Z.FERYAL GEZER, GÜLEFER METE, BARIŞ AYDIN, ALİ FUAT AYDIN, ÖZLEM OZAN BAŞ, NİHAN DALGIÇ ÖNER,			
DENETLENEN	SIRA NO	HESAP KODU	KONU	TESPİTLER
01 - Kasa	01	100 101	Kasa sayımı sonucu ile Çek ve Senet adedi toplam tutarları.	Ek: 1 de verilmiştir 3.550,44TL (ÜçbinbeşyüzeTürkLirasıKırkdörtKuruş) Çek: Yok SENET DOKÜMÜ: İcraya verilen senetler toplamı : 26.480,00TL Ödeme tarihi geçmiş senetler top. : 42.090,00TL Ödeme tarihi gelmemiş senetler top : 3.170,00TL Teminat senetler top : 109.000,00TL SENETLER TOPLAMI : 180.740,00TL Olduğu görülmüştür.
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları	Ek: 2 de verilmiştir. Şube Banka Hesapları Top : 54.849,49TL Tems. Banka Hesapları Top : 6.290,71TL Şube ve Tems.POS Hesapları Top : 1.121.659,83TL
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	3.550,44TL (ÜçbinbeşyüzeTürkLirasıKırkdörtKuruş) 27.04.2019 Tarihi itibarıyla uyumlu
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	24.11.2018-27.04.2019 tarihleri arasında limit aşımının zaman zaman olduğu görülmüştür.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	Ek: 3 de verilmiştir. 2018 Yılı mizan 01.01.2019-27.04.2019 Arası mizan -120 Hesap kodlu Alıcılar Hesabında mizana göre 52.210,57TL Şubenin C/HS alacağı; 39.548,86TL de Şubenin C/HS borcu olduğu görülmüştür. -126 Hesap kodlu Verilen Depozite ve Teminatlar Hesabında 2 Resmî Kuruma 20.006,96TL depozite verildiği görülmüştür. -159 Hesap kodlu Verilen Siparişler Hesabında Şube inşaatı için Firmalara 226.931,79TL avans verildiği görülmüştür. Bu avans hesaplarının kapatılması için Şube Y.K. gerekli çalışmayı yapmalıdır. -240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında S.S.Uygur Eğitim Kooperatifinden 18.155,00TL Şube fonunun devam ettiği görülmüştür. -258 Hesap kodlu Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabında Şube binası için 4.399.403,94TL giderlerinin olduğu ve 2019 yılı mizanına işlendiği görülmüştür. -320 Hesap kodlu Satıcılar Hesabında 382.156,86TL piyasaya C/HS borcu olduğu, ayrıca bu hesapta Şubenin C/H tan 17.636,79TL alacağı olduğu görülmüştür. Bu alacak için Şube Y.K.nın gerekli çalışmayı yaparak kapatılması gerekir.

			<p>-335 Hesap Kodlu Personele Borçlar hesabında H. Avni GUNDUZ'e 2.781,25TL, Hacer ÖZTURA'ya 9.620,00TL yöneticilere borçlar hesabı olarak alt hesapta Şubenin toplam 12.401,25TL borcu olduğu görülmüştür (Bu borç Şube inşaat işlerinde yöneticilerin kredi kartlarıyla ödeme yapıldığı için oluşmuştur).</p> <p>-336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli borçlar Hesabında EMO Antalya Şubesinde 400.000,00TL EMO Denizli Şubesinde 200.000,00TL toplam 600.000,00TL borç alındığı EMO Antalya Şubesine 80.000,00TL sinin geri ödendiği ve 520.000,00TL Şubelere kalan borç olduğu görülmüştür.</p> <p>-340 Hesap Kodlu Alınan Sipariş Avansları hesabında Av. M. Zeki İŞLEKEL'e 27.150,00 TL mizana göre Şubenin borçlu olduğu görülmüştür. Ancak Av. M. Zeki İŞLEKEL'in gerçekte alacağı olmadığı, yeterli üye listesini Şube Y.K. 'na vermesi gerekir.</p> <p>-349 Hesap Kodlu Avanslar Hesabında, Hukuki Alacaklardan, AKI Elektrik İnş. San. Tic. Ltd.Şti.'den 2.000,00TL, Aydın KUÇUKIRMAK'tan 4.358,38TL Toplam 6.358,38TL avans tahsil edildiği görülmüştür.</p> <p>-426 Hesap kodlu Uzun Vadeli Depozite ve Teminatlar Hesabında teminat olarak Şubenin binası yapımı için 7 Firmadan toplam 409.096,39TL teminat alındığı görülmüştür. Tamer DEMIRKAYA'dan alınan 55.000,00TL depozitonun Hukuki işlemleri devam etmektedir.</p>
	07	Aylık Mizan	Kasım, Aralık 2018 ve Ocak, Şubat, Mart 2019 aylık mizanlar
	08	393 Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	Şubenin Merkez C/HS'dan 234.452,79TL alacağı olduğu görülmüştür.
	09	195 295 Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	Görev yolluk avansı olarak 18.356,90TL avans verildiği görülmüştür. Avans hesaplarının her ayın sonunda kapatılması için Şube YK'u gerekli çalışmayı yapmalıdır.
	10	196 Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Personele 4.000,00TL avans verildiği görülmüştür.
05 - Muhtasar Vergi ve KDV Tevkifatı	11	360 Beyannameler zamanında veriliyor mu?	Evet
	12	360 Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet
06 - SSK	13	361 Aylık Bildirimler zamanında yapılıyor mu?	Evet
	14	361 Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet
07 - Giderler İncelemesi	15	770 HarciraH Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	16	770 Giderlerde aşırılık var mı?	Hayır
	17	770 Fatura ve Fişler açıklama yapılarak Sayman Üye tarafından imzalanıyor mu?	Evet
08 - Demirbaş Defteri	18	255 Demirbaş Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	19	255 Bu dönemde yeni Demirbaş alımı var mı? Gerekli karar ve olurlar alınmış mı?	Ek : 5 de verilmiştir. 24.11.2018-27.04.2019 tarihleri arasında 17 Kez demirbaş alımının yapıldığı, gerekli kararları ve olurlarının olduğu görülmüştür.
	20	255 Kaydı silinen Demirbaş var mı?	Hayır
	21	255 Demirbaş alım şekli nasıl? (komisyon, teklif vs.)	Satınalma Komisyonu marifeti teklif alma usulüyle yapıldığı görülmüştür.
09 - Personel	22	196 Bu dönemde işe yeni alınan veya işten	Ek: 6 da verilmiştir

			ayrılan Personel var mı?	24.11.2018-27.04.2019 tarihleri arasında; yeni işe alınan personel olmadığı, Şube yeni hizmet binasının şantiyesinde bekçi olarak görev yapan Mustafa DOĞAN'ın 31.01.2019 tarihinde ayrıldığı görülmüştür.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	24	196	Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	Şubede 1 kişinin Manisa temsilciliğinde ise 1 kişinin (2 kişiden 1 kişinin dönem içinde ayrıldığı) Stajyer olarak çalışmaya devam ettiği görülmüştür.
10 - Karar Defteri	25		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Ek: 7 de verilmiştir
11-Genel	26	300	Doğurgan borç var mı?	Hayır
	27		Şube Yönetim Kurulu, Kurullarının Asıl ve Yedek Üyeleri ile Temsilcilerin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı (son 5 yıl)	Ek: 8 de verilmiştir. 2018 Yılı ve öncesi aidat borç toplamının 1.386,00TL olduğu görülmüştür. Ek: 9 da verilmiştir. Aidat toplama oranının %18,73 olduğu görülmüştür.
	28		Bütçe gerçekleştirme durumu? Aktarma gereken fasillarda aktarma yapıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek: 10 da verilmiştir. 2019 Yılı için fasilller arası aktarma yapmaya gerek yoktur.
	29		En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı durum var mı?	Ek: 11 da verilmiştir. Proje denetimlerinde fatura denetimi yapılmıyor ve sözleşme istenilmemektedir.
	30		Gelen –giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	Gelen-Giden evraklar elektronik ortamda tutuluyor. Giden evraklar taranıyor ve gelen evraklar ile ilişkilendirildiği görülmüştür.
	31		Komisyonlar düzenli çalışıyor mu?	Ek: 12 de verilmiştir. 24.11.2018-27.04.2019 tarihleri arasında SMM-Yayın-Test Ölçüm – Biyomedikal – Kültür Sanat ve Sosyal Etkinlikler ve Elektronik MDK komisyonlarının toplandıkları, diğer komisyonların toplanmadıkları görülmüştür.
	32		Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	24.11.2018-27.04.2019 tarihleri arasında Koordinasyon Kurulu ve Danışma Kurulunun 1'er kez toplandığı görülmüştür.
	33		Şube ve Temsilciliklerdeki gayri menkul ve kira durumu	Ek: 13 de verilmiştir.

TEMSİLCİLİKLER		
1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Salıhlı Temsilciliğinin Şubat, Mart 2019, Aliğa Temsilciliğinin Ocak, Şubat, Mart 2019 çalışma raporlarının gelmediği görülmüştür.
2	Limit Aşımı var mı?	Hayır
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarılıyor mu?	Evet
4	Aşırı Giderleri var mı?	Hayır
5	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet
6	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	Evet

 3

7	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet
8	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet
9	Temsilcilik Bilgi Formları Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	Ek: 14 de verilmiştir. 24.11.2018-27.04.2019 tarihleri arasında Şube denetçileri tarafından temsilciliklerin denetlemelerinin yapılmadığı görülmüştür. Denetleme sonucu Şube denetçilerinin sunmuş olduğu görüş ve öneriler Şube YK da değerlendirilip gerekli kararlar alınmalıdır.
NOT	<ol style="list-style-type: none"> 1) Şube ve Temsilciliklerde gelir makbuzları kesilirken özen gösterilmeli ve iptal makbuzları mümkün olduğunca mümkün olduğunca azaltılmalıdır. 2) Gelir makbuzları kesilirken yeni üye kayıtlarında ve Odamız üyesi olmayan kişilerin TC Kimlik Numarası yazılmalıdır. 3) Kapatılan temsilciliklerdeki tüm makbuzların Şube tarafından iadeleri istenmeli ve faaliyeti yapacak temsilcilige zimmetle teslim edilmelidir. 4) Eğitimlerde Şube Y.K. üyeleri, Şube denetçileri ve Şube personelinin eğitim vererek ücretlendirme yapıldığı görülmüştür. Bu konuda Şube Y.K. gerekli önlemleri almalıdır. 5) Ek:15 'te verilmiştir. Gerçekleştirilen MİSEM Eğitimleri (2018&2019), Şube MİSEM Eğitimcileri Tablosu. 6) Ek:16 'da verilmiştir. Yeni Hizmet Binası İnşaatı Giderleri (24.11.2018-27.04.2019 dönemi). 	

RAPORUN EKLERİ:

1- EK-1) 6 Sayfa

4- EK-4) 66 Sayfa

7- EK-7) 2 Sayfa

10-EK-10) 2 Sayfa

13-EK-13) 10 Sayfa

16-EK-16) 1 Takım Dosya

2- EK-2) 1 Sayfa

5- EK-5) 1 Sayfa

8- EK-8) 3 Sayfa

11-EK-11) 12 Sayfa

14-EK-14) 10 Sayfa

3- EK-3) 37 Sayfa

6- EK-6) 1 Sayfa

9- EK-9) 1 Sayfa

12-EK-12) 1 Sayfa

15-EK-15) 15 Sayfa

DENETLEME KURULU ÜYELERİ


GIYASI GÜNGÖR
DEN. KUR. BŞK.


NAÇLI BASMACI
RAPORTÖR


BARIŞ ÇORUH
ÜYE

TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
46. DÖNEM DENETLEME KURULU
İZMİR ŞUBE DENETLEME RAPORU

DENETLENEN BİRİM	EMO İZMİR ŞUBESİ
DENETLEME TARİHİ	08/09.11.2019
DENETİM NO	46-D/051
DENETLEME DÖNEMİ	27.04.2019-08.11.2019
DENETİMİ YAPANLAR	GIYASI GÜNGÖR, NACI BASMACI, BARIŞ ÇORUH, M.VEYSİ ÇEVİRİM, SERDAR ÇİFTCAN, TUNCAY ÖZKOÇ
ŞUBEDEN KATILANLAR	ŞEBNEM SEÇKİN UĞURLU, Z.FERYAL GEZER, BARIŞ AYDIN, ALİ FUAT AYDIN, ÖZLEM OZAN BAŞ, NİHAN DALGIÇ ÖNER,

DENETLENEN	SIRA NO	HESAP KODU	KONU	TESPİTLER
01 - Kasa	01	100 101	Kasa sayımı sonucu ile Çek ve Senet adedi toplam tutarları.	Ek: 1 de verilmiştir 2.981,97TL (İkibindokuzyüzseksenbirTürkLirasıDoksanyediKuruş) Teminat için alınan ÇEK: 20.000,00TL Şubenin kestiği ÇEK: 116.014,75TL SENET DÖKÜMÜ: İcraya verilen senetler toplamı : 11.000,00TL Ödeme tarihi geçmiş senetler top. : 36.755,00 TL Uyarı yazısı giden senetler top : 3.820,00TL Teminat senetler top : 84.000,00.TL SENETLER TOPLAMI: 135.575,00TL Olduğu görülmüştür.
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları	Ek: 2 de verilmiştir. Şube Banka Hesapları Top :9.425,04TL Tems. Banka Hesapları Top : 3.595,71TL Şube ve Tems.POS Hesapları Top : 710.690,23TL
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	2.981,97TL (İkibindokuzyüzseksenbirTürkLirasıDoksanyediKuruş) 08.11.2019 Tarihi itibarıyla uyumlu
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	Hayır
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	Ek: 3 de verilmiştir. 01.01.2019-08.11.2019 Arası mizan -120 Hesap kodlu Alıcılar Hesabında mizana, Şubenin 46.389,49TL C/HS alacağı; 54.189,87TL de C/HS borcu olduğu görülmüştür. Ancak Şubenin C/HS alacakları konusunda Şube Y.K nun gerekli çalışmaları yapması gerekir. -126 Hesap kodlu Verilen Depozite ve Teminatlar Hesabında 2 Resmî Kuruma verilmiş toplam 24.844,60TL depozite olduğu görülmüştür. -159 Hesap kodlu Verilen Siparişler Hesabında Şube inşaatı için Firmalara 13.302,44TL avans verildiği görülmüştür. -240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında S.S.Uygur Eğitim Kooperatifinden 18.155,00TL Şube fonunun devam ettiği görülmüştür. -258 Hesap kodlu Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabında, Şubenin yapılmakta olan Şube binası için, 4.399.403,94TL harcaması olduğu görülmüştür. -320 Hesap kodlu Satıcılar Hesabında Şubenin 399.235,97TL piyasaya C/HS borcu olduğu görülmüştür. -335 Hesap Kodlu Personeler Borçlar Hesabında ,74.464,98TL borç olduğu, 4.319,48TL si Hacer ÖZFATURA'ya (Şube İnşaatı seramik alımında kredi

1

				<p>kartı ile ödeme yaptığı borç olduğu görülmüştür.</p> <p>-336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli borçlar Hesabında EMO Antalya Şubesinde 320.000,00TL EMO Denizli Şubesinde 200.000,00TL EMO İKS'den 156.000,00TL toplam 676.000,00TL borçlanma olduğu görülmüştür.</p> <p>-340 Hesap kodlu İcra Tahsilatları hesabında 134.574,20TL icradan tahsilat toplamı olduğu, bunun 52.722,00TL üyelerle hesapların kapatıldığı, 81.852,20TL kapatılmayan hesap olduğu görülmüştür.</p> <p>-426 Hesap kodlu Uzun Vadeli Depozite ve Teminatlar Hesabında teminat olarak Şubenin binası yapımı için 3 Firmadan toplam 104.000,00TL teminat alındığı görülmüştür.</p>
	07		Aylık Mizan	Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, Ekim 2019 aylık mizanlar
	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	Şubenin Merkez C/HS'dan 404.432,80TL alacağı olduğu görülmüştür.
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	Görev ve yoluk avansı olarak 13.033,96TL avans verildiği görülmüştür.
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Personele verilmiş avans olmadığı görülmüştür.
05 - Muhtasar Vergi ve KDV Tevkifatı	11	360	Beyannameler zamanında veriliyor mu?	Evet
	12	360	Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet
06 - SSK	13	361	Aylık Bildirimler zamanında yapılıyor mu?	Evet
	14	361	Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Evet
07 - Giderler İncelemesi	15	770	Harcırah Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	16	770	Giderlerde aşırılık var mı?	Hayır
	17	770	Fatura ve Fişler açıklama yapılarak Sayman Üye tarafından imzalanıyor mu?	Şube ve Temsilcilik dosyalarında bazı fatura ve fişlerde açıklamalar yetersiz ve imzaların eksik olduğu görülmüştür.
08 - Demirbaş Defteri	18	255	Demirbaş Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	19	255	Bu dönemde yeni Demirbaş alımı var mı? Gerekli karar ve olurlar alınmış mı?	Ek: 5 de verilmiştir. 27.04.2019-08.11.2019 tarihleri arasında 3 adet demirbaş alımının yapıldığı, gerekli kararları ve olurlarının olduğu görülmüştür.
	20	255	Kayıt silinen Demirbaş var mı?	Hayır
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (komisyon, teklif vs.)	Satınalma Komisyonu marifeti teklif alma usulüyle yapıldığı görülmüştür.
09 - Personel	22	196	Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	Ek: 6 da verilmiştir 27.04.2019-08.11.2019 tarihleri arasında; lokal görevlisi olarak 24.06.2019 tarihinde Metehan İNANÇ'ın işe başladığı, Tolga PEKER'in 30.04.2019 tarihinde ayrıldığı, Şube Avukatı M. Zeki İŞLEKEL'in de 31.05.2019 tarihinde işten ayrılarak Danışman olarak devam ettiği görülmüştür. Ancak, personelin kalan izin haklarının kullanılmasına konusunda Şube Y.K. gereğini yapmalıdır.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	24	196	Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	Hayır

2

10 - Karar Defteri	25		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Ek: 7 de verilmiştir Alınan akçeli YK Kararlarında akçeli olan etkinliklerde tahmini bütçe belirtilmelidir.
11-Genel	26	300	Doğurgan borç var mı?	Hayır
	27		Şube Yönetim Kurulu, Kurullarının Asil ve Yedek Üyeleri ile Temsilcilerin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı (son 5 yıl)	Ek: 8 de verilmiştir. 2018 Yılı ve öncesi aidat borç toplamının 1.170,00TL olduğu görülmüştür. Ek: 9 da verilmiştir. Aidat toplama oranının % 28,09 olduğu görülmüş olup, Şube Y.K tarafından aidat borçları için gerekli çalışmalar yapılmalıdır.
	28		Bütçe gerçekleşme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek: 10 da verilmiştir. Yayın giderleri %159,84 olduğu için %100'ü aştığı görülmüştür. Fasıllar arası aktarım yapılmalıdır.
	29		En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı durum var mı?	Ek: 11 de verilmiştir. Proje denetimlerinde fatura denetimi yapılmadığı ve sözleşme istenilmemektedir.
	30		Gelen –giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	Gelen-Giden evraklar elektronik ortamda tutuluyor. Giden evraklar taranıyor ve gelen evraklar ile ilişkilendirildiği görülmüştür.
	31		Komisyonlar düzenli çalışıyor mu?	Ek: 12 de verilmiştir. 27.04.2019-08.11.2019 tarihleri arasında Asansör ve Elektromekanik Taşıyıcılar, Enerji Verimliliği, Kadın, Yayın, Bilgi İletişim Teknolojileri, Biyomedikal, Kültür Sanat ve Sosyal Etkinlikler, Ücretli Çalışan Mühendisler, Elektronik Mühendisleri MDK ve YEST komisyonlarının toplanmadıkları, diğer komisyonların düzenli toplandıkları görülmüştür.
	32		Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	27.04.2019-08.11.2019 tarihleri arasında Koordinasyon ve Danışma Kurulunun 1'er kez toplandığı görülmüştür.
	33		Şube ve Temsilciliklerdeki gayrimenkul ve kira durumu	Ek: 13 de verilmiştir.

TEMSİLCİLİKLER

1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Söke Temsilciliği Nisan 2019 dan sonra, Bergama Temsilciliğinde Haziran 2019 dan sonra çalışma raporlarının gelmediği görülmüştür.
2	Limit Aşımı var mı?	Kuşadası, Manisa, Ödemiş, Bergama ve Nazilli Temsilciliklerinde zaman zaman aylık limit aşımaları olduğu görülmüştür.
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarılıyor mu?	Evet
4	Aşırı Giderleri var mı?	Hayır
5	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet
6	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	Evet
7	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet

8	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet
9	Temsilcilik Bilgi Formları Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	Ek: 14 de verilmiştir. 27.04.2019-08.11.2019 tarihleri arasında Şube denetçileri tarafından temsilcilik denetlemelerinin yapılmadığı görülmüştür.
NOT	<p>1. Ek:15 de verilmiştir. MİSEM Eğitimleri Listesi</p> <p>2. Ek:16 da verilmiştir. Yeni Hizmet Binası İnşaat Giderleri (07 Kasım 2019 Tarihi itibarıyla)</p> <p>3. Ek:17 de verilmiştir. VI. Elektrik Tesisat Ulusal Kongre ve Sergisi Tahmini Gelir Gider Bütçesi (04.10.2019)</p> <p>4. Akbank İzmir Basmane şubesinde alınan 25 sayfalık çeklerden 5 adet önceki dönemlerde kullanılmış olup, 27.04.2019-08.11.2019 tarihleri arasında 7 adet çek Y.K. tarafından kullanılmış, 1 adet iptal ve 12 adet mevcut çek olduğu görülmüştür.</p> <p>5. Temsilcilik işleyişlerinde 11 il ve ilçe temsilcilerinin etkin olarak çalıştıkları, Didim Temsilciliğinin iptal edildiği, Kemalpaşa, Soma, Turgutlu ve Torbalı temsilciliklerinde işlem yapılmadığı ve temsilcilik faaliyetleri devam etmektedir.</p> <p>6. Temsilciliklerde gelir makbuzları kesilirken özen gösterilmeli yapılan düzeltmeler prosedüre göre yapılmalıdır.</p> <p>7. Kapatılan temsilciliklerdeki tüm makbuzların Şube tarafından idareleri istenmeli ve faaliyeti yapacak temsilciliğe zimmetle teslim edilmelidir.</p>	

RAPORUN EKLERİ:

1- EK-1) 6 Sayfa
4- EK-4) 34 Sayfa
7- EK-7) 2 Sayfa
10-EK-10) 1 Sayfa
13-EK-13) 1 Sayfa
16- EK-16) 9 Sayfa

2- EK-2) 1 Sayfa
5- EK-5) 1 Sayfa
8- EK-8) 3 Sayfa
11-EK-11) 42 Sayfa
14-EK-14) 11 Sayfa
17-)EK-17) 1 Sayfa


3- EK-3) 20 Sayfa
6- EK-6) 1 Sayfa
9- EK-9) 2 Sayfa
12-EK-12) 1 Sayfa
15-EK-15) 5 Sayfa

DENETLEME KURULU ÜYELERİ


Gıyasi GÜNGÖR
DEN. KUR. BŞK.


Naci BİSMACI
RAPORTÖR


Serdar ÇİFTCAN
ÜYE


M. Veysi ÇEVİRİM
ÜYE


Barış ÇORUH
ÜYE