

DENETLEME KURULU RAPORLARI

TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
48. DÖNEM DENETLEME KURULU
DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI İZMİR ŞUBESİ
Denetleme Tarihi	21.06.2022
Denetim No	48 – D / İZ 01
Denetleme Dönemi	23.12.2021-20.06.2022
Denetimi Yapanlar	SUAT YILMAZ, RECAİ SEYMEN, MEHMET HEPZARIF
EMO'dan Katılanlar	ÖZGÜR TAMER, BARIŞ AYDIN, MUHAMMET DEMİR, NİHAN DALGIÇ ÖNER,

DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
1 – Kasa	01	100	Kasa sayımı sonucu ile çek ve senet adedi toplam tutarları.	Ek: 1- de verilmiştir. 20.06.2022 tarihi itibari ile; Merkez Kasa: 4.505,27 TL Şube Genel Kasa:7.218,18 TL Ters Bakiye;1.100,14 TL (Nazilli ve Manisa temsilcilikleri) Alınan Çek toplamı: 6 adet, 884.205,00TL (Takipte olan çek: 1 adet, 18.000,00 TL Alınan teminat çeki: 4 adet, 850.000,00 TL NOT:1 Vadesi gelmemiş çekler: 1 adet, 16.205,00 TL) Alınan teminat senetleri:3 adet, 84.000,00 TL Alınan senetler toplamı: 33 adet, 66.506,25 TL (33 Senedin tamamının vadesinin dolduğu,23.406,25 TL tutarındaki 17 senedin ise icraya verildiği görülmüştür. NOT:2
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları.	Ek: 2- de verilmiştir. 20.06.2022 tarihi itibari ile; Banka hesapları toplamı: 314.899,54 TL POS hesapları toplamı: 1.206.644,15 TL
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlumu?	EVET.
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 7.000,00 TL)	YOK.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	EVET
	06		Yıllık Mizan.	Ek: 3- de verilmiştir. 01.01.2022-20.06.2022 arası mizana göre, - 120 Hesap kodlu Alıcılar hesabında, şubesinin 11.252,45 TL C/HS alacağı,155.257,21 TL C/HS borcu olduğu (7.886,02 TL aidat yapılandırmasından kaynaklanmaktadır) görülmüştür. NOT:3 -121 hesap kodlu alacak senetler hesabında şubenin toplamda 156.916,57 TL alacağı görülmüştür. - 126 Hesap kodlu Verilen Teminatlar hesabında,23.406,25 TL depozite tutarı olduğu görülmüştür. - 159 Hesap kodlu Verilen Siparişler hesabında şube inşaatı için firmalara 432.602,43 TL avans verildiği görülmüştür.


1

			<p>- 196 Hesap kodlu personel Avansları hesabında 5.000 TL avans verildiği görülmüştür. NOT:4</p> <p>- 240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler hesabında, S.S. Uygur Eğitim Kooperatifi'nde 18.155,00 TL şube fonunun devam ettiği görülmüştür.</p> <p>-253 Hesap kodlu şube tesis makine cihazlar hesabında, 70.692,82 TL envanter olduğu görülmüştür.</p> <p>-255 Hesap kodlu demirbaşlar hesabında, şubenin 387.853,99 TL envanteri olduğu görülmüştür.</p> <p>-258 Hesap kodlu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında şubenin yapılmakta olan şube binası için 6.411.373,19 TL harcaması olduğu görülmüştür. NOT:5</p> <p>- 320 Hesap kodlu Satıcılar hesabında şubenin 255.144,35 TL piyasaya C/Hs borcu olduğu görülmüştür.NOT:6</p> <p>- 336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli Borçlar hesabında Denizli Şubesine 200.000,00 TL, İKS'ye 240.290,00 TL toplamda 440.290,00 TL borcu görülmüştür.</p> <p>- 360 Hesap kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabında 37.509,06 TL tahakkuk etmiş borç olduğu görülmüştür.</p> <p>--361 hesap kodlu ödenecek sosyal güvenlik hesabında tahakkuk etmiş 60.179,54 TL borcu görülmüştür.</p> <p>-362 hesap kodlu ödenecek sendika aidatı hesabında 14.173,37 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-393 hesap kodlu Merkez ve cari hesaplarda, Şubenin Genel Merkeze 298.203,56 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-426 hesap alınan depozite ve teminat hesabında 934.000,00 TL olduğu görülmüştür. (İnşaat ile ilgili teminatlar)</p> <p>-600 hesap yurt içi satışlar hesabından, şubenin 20.06.2022 tarihi itibarı ile 1.934.791,21 TL, 2021 yılında ise 4.471.200,53 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-646 hesap kodlu Kambiyo karları hesabında Şubenin 178.032,27 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-770 hesap no'lu genel yönetim giderleri hesabından 20.06.2022 tarihi itibarı ile 2.809.001,85 TL, 2021 yılında ise 2.659.352,37 TL gideri olduğu görülmüştür.</p>	
	07		Aylık Mizan.	Ek: 4'de verilmiştir. 2021 yıllık mizan, ocak, şubat, mart, nisan, mayıs 2022 mizanları
	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	HAYIR
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	HAYIR
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Bir personele 5.000TL avans verilmiştir. NOT:4
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	15	770	Harcırah Yönergesine uyuluyor mu?	EVET

eg

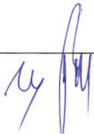

İncelemesi	16	770	Giderlerde aşırılık var mı?	HAYIR
	17	770	Fatura ve Fişler açıklama yapılarak Sayman Üye tarafından imzalanıyor mu?	EVET
08 - Demirbaş Defteri	18	255	Demirbaş Yönergesine uyuluyor mu?	EVET
	19	255	Bu dönemde yeni Demirbaş alımı var mı? Gerekli karar ve olurlar alınmış mı?	Ek-5'de verilmiştir. Denetim tarihleri arasında 3 ad demirbaş alımının Merkez oluru ile yapıldığı görülmüştür.
	20	255	Kaydı silinen Demirbaş var mı?	HAYIR, Yıllık demirbaş sayımlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (komisyon, teklif vs.)	Yönetmeliklere uygun işlem yapıldığı görülmüştür. Teklif Alma marifeti ile yapılmaktadır.
09 - Personel	22		Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	Ek-6'da verilmiştir.2 personel başlamış bir personel ise ayrılmıştır.
			Personel izinleri takip ediliyor mu?	HAYIR. NOT:7
	23	335	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	EVET
	24		Şıgortasız çalışan Personel var mı? Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	HAYIR. Ek-6'da verilmiştir.
10 - Karar Defteri	25		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Hayır. Ek-7'de Y.K. katılım çizelgesi belirtilmiştir. NOT:8
11-Genel	26	300	Doğurgan borç var mı?	HAYIR.
	27		Yönetim Kurulu Asıl ve Yedek Üyeleri ile Kurul Üyelerinin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı	Ek-8'de verilmiştir. 2021 yılına ve öncesine ait YK ve Şube Denetçileri, Temsilciler ve Teknik Personelin toplam 5.625 TL borcu olduğu görülmüştür. Ek-9'da verilmiştir. 20.06.2022 tarihi itibari ile aidat toplama oranı toplamda %18,48 olduğu görülmüştür. Şube Y.K. bu konuda tahsil oranını artırıcı çalışmalara devam etmelidir.
	28		Gelen-giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	EVET
	29		Bütçe gerçekleştirme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek-10'da verilmiştir. 2021 yılı Tahmini bütçeye göre gelir bütçesinin %100,25 oranında gerçekleştiği, gider bütçesinin ise %98,42 oranında gerçekleştiği görülmüştür. 31 Mayıs 2022 tarihi itibari ile tahmini bütçeye göre gelir bütçesinde %42,34, gider bütçesinde ise %70,79 gerçekleştirme olduğu görülmüştür. Gider bütçesinde yönetim giderlerinin ve inşaat giderlerinin revize edilmesi gerekmektedir.
	30		Oda Koordinasyon ve Danışma Kurulu Toplanıyor mu?	1 koordinasyon,1 Danışma toplantısı yapılmıştır.
	31		Komisyonlar Düzenli Çalışıyor mu?	Kısmen, Ek-11 de verilmiştir.
	32	252	Gayrimenkul Durumu	Ek-12'de verilmiştir.
	33		En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı bir durum var mıdır?	Hayır. Ek-13'de verilmiştir. NOT:9
	34		İKS Faaliyetleri	Ek-14 'de verilmiştir.

 3

35	NOTLAR	<p>NOT 1: Alınan teminat çeklerinin vadesinin dolduğu ve geçerliliğini yitirdiği görülmüştür. Çek kanununa göre güncelleme işlemi yapılması gerekmektedir.</p> <p>NOT 2: Vadesi geçen senetlerin tamamı için icra işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.</p> <p>NOT 3: 120 hesaptaki alacak ve borçların birikime yol açmayacak şekilde güncel takibinin yapılması gerekmektedir.</p> <p>NOT 4: İKS bünyesinde çalışan personele, EMO hesabından avans verildiği görülmüş olup, bu işlemin İKS kapsamında yapılması gerekmektedir.</p> <p>NOT 5: 14.12.2015 tarih ve Mrk-35-8305 sayılı yazı ile genel oluru alınan Yeni Hizmet Binası ve Eğitim Merkezi'nin yapımı kısmi olarak devam etmekte olup, bu kapsamda hazırlanan ana dosya ektedir. Bundan sonraki süreçte de bilgilerin Genel Merkez ile paylaşılması gerekmektedir.</p> <p>GENEL NOT: Bu tür inşaat, tadilat ve mefruşat işleri için detaylı bir yaklaşık maliyet hesaplanarak olur alınmalı. Bu olur doğrultusunda işler sürdürülmeli gerekirse revize olur alınmalıdır. Genel Merkezde de dosyanın mali ve teknik takibi yapılmalıdır. EK-16</p> <p>NOT 6: Bu borcun 172.158,76 TL'sinin İKS borcu olduğu görülmüş olup kapatılması gerekmektedir</p> <p>NOT 7: Odamıza mali yük getirecek birikmiş izinlerin, işleyişi aksatmayacak şekilde planlanarak kullanılması gerekmektedir.</p> <p>NOT 8: Karar defterinde alınan kararlarda sayfalarında paraflanması gerekmektedir.</p> <p>NOT 9: Mesleki denetimlerin süresi içerisinde takibinin yapılması için gerekli çalışmaların yapılması gerekmektedir.</p>
----	--------	---

TEMSİLCİLİKLER

1	Temsilcilik Bilgi Formu	Ek- 15 belirtilmiştir.
2	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Bazı temsilcilikler (Bergama Söke, Salihli) zamanında göndermiyor.
3	Limit Aşımı var mı?	Hayır
4	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	Evet
5	Aşırı Giderleri var mı?	Yok
6	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Kısmen
7	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	-
8	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet
9	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet.
10	Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	34..Dönem itibarı ile denetim takvimi hazırlanmış denetim yapılmamıştır.
11	Temsilcilik şube denetçileri raporları	-
NOT	-Temsilcilik aylık bilgi formunda düzenleyen isim, tarih ve onay kısmı yok.	NOT İptal edilen gelir makbuzları için iptal gerekçelerinin yazılması gerekmektedir. Temsilcilerin, belgeleri imzalaması gerekiyor. Faturalarda eksik imzalar var.

  4

RAPORUN EKLERİ :

EK-1) 3 SAYFA

EK-2) 7 SAYFA

EK-3) 22 SAYFA

EK-4) 72 SAYFA

EK-5) 1 SAYFA

EK-6) 1 SAYFA

EK-7) 2 SAYFA

EK-8) 2 SAYFA

EK-9) 2 SAYFA

EK-10) 6 SAYFA

EK-11) 1 SAYFA

EK-12) 1 SAYFA

EK-13) 1 SAYFA

EK-14) 3 SAYFA

EK-15) 11 SAYFA

EK-16) Y. HİZMET BİNASI
DOSYASI+FLAŞBELLEK



Suat YILMAZ

BAŞKAN



Recai SEYMEN

ÜYE

Mehmet HEPZARİF

ÜYE

TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
48. DÖNEM DENETLEME KURULU
DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	16.12.2022			
Denetim No	48 – D / İZ 02			
Denetleme Dönemi	20.06.2022-16.12.2022			
Denetimi Yapanlar	RECAİ SEYMEN, MEHMET HEPZARIF, ŞAHİN YILMAZ			
EMO'dan Katılanlar	ÖZGÜR TAMER, EGEMEN AKKUŞ, BARIŞ AYDIN, MUHAMMET DEMİR, ÖZLEM BAŞALI FUAT ÖZBAY			
DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
1 – Kasa	01	100	Kasa sayımı sonucu ile çek ve senet adedi toplam tutarları.	Ek: 1- de verilmiştir. 15.12.2022 tarihi itibari ile; Merkez Kasa: 2.617,06 TL Şube Genel Kasa:5.091,84 TL Ters Bakiye:97.589,35 TL (Aydın ve Manisa temsilciliklerinde SMM üyelerin ödemeleri Şube pos cihazından geçtiğinden ters bakiye vermektedir. Temsilciliklerin aralık ayı çalışma raporu işlendiğinde bu durum düzellecektir.) Takipte olan çek: 1 adet, 18.000,00 TL Alınan teminat senetleri:4 adet, 134.000,00 TL Alınan senetler toplamı: 22 adet 49.842,75 TL (33.100,00 TL tutarındaki 12 Senedin tamamının vadesinin dolduğu, 16.742,75 TL tutarındaki 10 senedin ise icraya verildiği görülmüştür. NOT:1
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları.	Ek: 2- de verilmiştir. 15.12.2022 tarihi itibari ile; Banka hesapları toplamı: 274.384,03 TL POS hesapları toplamı: 1.287.795,41 TL
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlumu?	EVET.
	04	100	Limit aşımı var mı? (Kasa limiti 7.000,00 TL)	YOK.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	EVET
	06		Yıllık Mizan.	Ek: 3- de verilmiştir. 01.01.2022-15.12.2022 arası mizana göre, - 120 Hesap kodlu Alıcılar hesabında, Üyelerin 9.099,45 TL C/H alacağı, SMM üyelerin geçmişe yönelik mesleki denetim bedelleri için ödediği 368.056,68 TL emanet hesapta tutulduğu görülmüştür. -121 hesap kodlu alacak senetler hesabında şubenin toplamda 183.842,75 TL alacağı görülmüştür. - 126 Hesap kodlu Verilen Teminatlar hesabında,28.275,03 TL depozite tutarı olduğu görülmüştür. - 159 Hesap kodlu Verilen Siparişler hesabında şube inşaatı için firmalara 442.602,43 TL avans verildiği görülmüştür.

			<p>- 196 hesap kodlu personel avansları hesabında personele verilen avans Olmadığı görülmüştür.</p> <p>- 240 Hesap kodlu Bağılı Menkul Kıymetler hesabında, S.S. Uygur Eğitim Kooperatifi'nde 18.155,00 TL şube fonunun devam ettiği görülmüştür.</p> <p>-253 Hesap kodlu şube tesis makine cihazlar hesabında, 70.692,82 TL envanter olduğu görülmüştür.</p> <p>-255 Hesap kodlu demirbaşlar hesabında, şubenin 387.853,99 TL envanteri olduğu görülmüştür.</p> <p>-258 Hesap kodlu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında şubenin yapılmakta olan şube binası için 6.411.373,19 TL harcaması olduğu görülmüştür. NOT:2</p> <p>- 320 Hesap kodlu Satıcılar hesabında şubenin 293.825,08 TL piyasaya C/H borcu olduğu görülmüştür.NOT:3</p> <p>-335 Hesap kodlu personele borçlar hesabında Temmuz-Kasım 2022 maaş farklarından dolayı 213.311,43 TL şubenin personele borcu vardır.</p> <p>- 336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli Borçlar hesabında Denizli Şubesine 185.000,00 TL, İKS 'ye 240.290,00 TL toplamda 425.290,00 TL borcu görülmüştür.</p> <p>- 360 Hesap kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabında 185.423,32 TL tahakkuk etmiş borç olduğu görülmüştür.</p> <p>--361 hesap kodlu ödenecek sosyal güvenlik hesabında tahakkuk etmiş 347.123,38 TL borcu görülmüştür.</p> <p>-362 hesap kodlu ödenecek sendika aidat hesabında 21.046,75 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-393 hesap kodlu Merkez ve cari hesaplarda, Şubenin Genel Merkeze 259.297,74 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-426 hesap alınan depozite ve teminat hesabında 134.000,00 TL olduğu görülmüştür. (İnşaat ile ilgili teminatlar)</p> <p>-600 hesap yurt içi satışlar hesabından, şubenin 15.12.2022 tarihi itibarı ile 3.795.564,74 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-646 hesap kodlu Kambiyo karları hesabında Şubenin 396.773,59 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-770 hesap no'lu genel yönetim giderleri hesabından 15.12.2022 tarihi itibarı ile 5.350.361,16 TL gideri olduğu görülmüştür.</p>
	07	Aylık Mizan.	Ek: 4'de verilmiştir. 2022 yıllık mizan, haziran, temmuz, ağustos, eylül, ekim, kasım, Aralık 2022 mizanları
	08	393 Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	HAYIR
	09	195 295 Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	HAYIR
	10	196 Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	PERSONELE VERİLEN AVANS YOKTUR.
05 - Muhtasar Vergi ve KDV Tevkifatı	11	360 Beyannameler zamanında veriliyor mu?	EVET
	12	360 Ödemeler zamanında yapılıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Hayır, Muhtasar Ağustos 2022 tarihinden sonra ödemeye yapılamamaktadır.
06 - SSK	13	361 Aylık Bildirimler zamanında yapılıyor mu?	EVET

	14	361	Ödemeler zamanında yapıyor mu? Yapılmıyorsa nedeni?	Hayır,Ağustos 2022 tarihinden sonra ödeme yapılamamaktadır.
07 – Giderler İncelemesi	15	770	Harcırah Yönergesine uyuluyor mu?	EVET
	16	770	Giderlerde aşırılık var mı?	HAYIR
	17	770	Fatura ve Fişler açıklama yapılarak Sayman Üye tarafından imzalanıyor mu?	EVET
	18	255	Demirbaş Yönergesine uyuluyor mu?	EVET
08 - Demirbaş Defteri	19	255	Bu dönemde yeni Demirbaş alımı var mı? Gerekli karar ve olurlar alınmış mı?	Ek-5'de verilmiştir. BU DÖNEMDE DEMİRBAŞ ALIMI YAPILMAMIŞTIR
	20	255	Kayıd silinen Demirbaş var mı?	HAYIR, Demirbaş sayımı yapılarak EMO genel merkezden kaydı silinecek demirbaş için onay beklenmektedir.
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (Komisyon, teklif vs.)	Yönetmeliklere uygun işlem yapıldığı görülmüştür. Teklif Alma marifeti ile yapılmaktadır.
	22		Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	HAYIR Ek-6'da verilmiştir.
09 - Personel	23		Personel izinleri takip ediliyor mu?	Evet Ek:6 Personel izinleri için takvim hazırlandığı görülmüştür. NOT 4
	24	335	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	EVET
	25		Sigortasız çalışan Personel var mı? Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	HAYIR. Ek-6'da verilmiştir.
10 - Karar Defteri	26		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Hayır. Ek-7'de Y.K. katılım çizelgesi belirtilmiştir.
11-Genel	27	300	Doğurgan borç var mı?	SGK ve Muhtasar vergileri zamanında yatırılmadığı için doğurgan borç oluşacaktır
	28		Yönetim Kurulu Asıl ve Yedek Üyeleri ile Kurul Üyelerinin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı	Ek-8'de verilmiştir. 2022 yılına ve öncesine ait YK ve Şube Denetçileri, Temsilciler ve Teknik Personelin toplam 2.225,00 TL borcu olduğu görülmüştür. Ek-9'da verilmiştir. 15.12.2022 tarihi itibari ile aidat toplama oranı 2022 yılı için toplamda %39.09 olduğu görülmüştür. Şube Y.K. bu konuda tahsil oranını artırıcı çalışmalara devam etmelidir.
	29		Gelen-giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	EVET
	30		Bütçe gerçekleştirme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek-10'da verilmiştir. 15 Aralık 2022 tarihi itibari ile tahmini bütçeye göre gelir bütçesinin %74,94 oranında gerçekleştiği, gider bütçesinin ise %135,03 oranında gerçekleştiği görülmüştür. Bütçe fasıllarının revize edilmesi gerekmektedir.
	31		Oda Koordinasyon ve Danışma Kurulu Toplanıyor mu?	Şube 2.danışma ve koordinasyon kurulu toplantılarının 25/26.01.2023 tarihinde yapılması için13.12.2022 tarihinde 34/37 nolu YK kararı alınmıştır.
	32		Komisyonlar Düzenli Çalışıyor mu?	Kısmen, Ek-11 de verilmiştir.
	33	252	Gayrimenkul Durumu	Ek-12'de verilmiştir.
	34		En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı bir durum var mıdır?	Hayır. Ek-13'de verilmiştir. NOT:5
	35		İKS Faaliyetleri	Ek-14 'de verilmiştir. 4 teknik personel görev yapmaktadır.

36	NOTLAR	<p>NOT 1: Vadesi geçen senetlerin tamamı için icra işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.</p> <p>NOT 2: 14.12.2015 tarih ve Mrk-35-8305 sayılı yazı ile genel oluru alınan Yeni Hizmet Binası ve Eğitim Merkezi'nin yapımı kısmi olarak devam etmekte olup, bu kapsamda hazırlanan bu denetim dönemi içinde yapılan harcamalar ektedir. Bundan sonraki süreçte de bilgilerin Genel Merkez ile paylaşılması gerekmektedir.</p> <p>GENEL NOT: Bu tür inşaat, tadilat ve mefruşat işleri için detaylı bir yaklaşık maliyet hesaplanarak olur alınmalı. Bu olur doğrultusunda işler sürdürülmeli gerekirse revize olur alınmalıdır. Genel Merkezde de dosyanın mali ve teknik takibi yapılmalıdır. EK-16</p> <p>NOT 3: Bu borcun 172.158,76 TL'sinin İKS borcu olduğu görülmüş olup kapatılması gerekmektedir</p> <p>NOT 4: Odamıza mali yük getirecek birikmiş izinlerin, işleyişi aksatmayacak şekilde planlanarak kullanılmasını gerekmektedir.</p> <p>NOT 5: Mesleki denetimlerin süresi içerisinde takibinin yapılması için gerekli çalışmaların yapılması gerekmektedir.</p>
----	--------	--

TEMSİLCİLİKLER		
1	Temsilcilik Bilgi Formu	Ek- 15 belirtilmiştir.
2	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Bergama Temsilciliği zamanında göndermiyor.
3	Limit Aşımı var mı?	EVET Manisa ve Aydın Temsilciğinde limit aşımı vardır.
4	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	Evet
5	Aşırı Giderleri var mı?	Yok
6	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet. Ek-13'de
7	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	-
8	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet
9	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet.
10	Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	34..Dönem itibari ile Temmuz-Ağustos ayları 1 denetimler aralık ayında 2. Denetimler Şube denetçileri tarafından yapılmıştır.

RAPORUN EKLERİ:

EK-1) 3 SAYFA

EK-2) 7 SAYFA

EK-3) 20 SAYFA

EK-4) 44 SAYFA

EK-5) 1 SAYFA

EK-6) 1 SAYFA

EK-7) 1 SAYFA

EK-8) 2 SAYFA

EK-9) 2 SAYFA

EK-10) 1 SAYFA

EK-11) 1 SAYFA

EK-12) 1 SAYFA

EK-13) 1 SAYFA

EK-14) 7 SAYFA

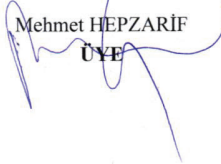
EK-15) 11 SAYFA

EK-16) 4 SAYFA

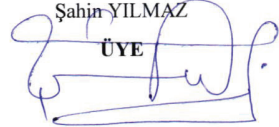
Recai SEYMEN
Denetleme Kurulu Raportörü



Mehmet HEPZARİF
ÜYE



Şahin YILMAZ
ÜYE



TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
48. DÖNEM DENETLEME KURULU
DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI İZMİR ŞUBESİ
Denetleme Tarihi	23.06.2023
Denetim No	48 – D / İZ 03
Denetleme Dönemi	16.12.2022-22.06.2023
Denetimi Yapanlar	SUAT YILMAZ, MEHMET HEPZARİF, ŞAHİN YILMAZ
EMO'dan Katılanlar	ÖZGÜR TAMER, EGEMEN AKKUŞ, BARIŞ AYDIN, MUHAMMET DEMİR, ÖZLEM BAŞ, ALİ FUAT AYDIN, ALİ FUAT ÖZBAY

DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
1 – Kasa	01	100	Kasa sayımı sonucu ile çek ve senet adedi toplam tutarları.	<p>Ek: 1- A'da verilmiştir. 01.01.2022-31.12.022 Tarihli mizana göre:</p> <p>Merkez Kasa: 4.841,35 TL</p> <p>Şube Genel Kasa:18.013,23 TL</p> <p>Takipte olan çek: 1 adet, 18.000,00 TL</p> <p>Vadeli çek: 3 adet 44.870,00 TL</p> <p>Alınan teminat senetleri:4 adet, 134.000,00 TL Alınan senetler toplamı: 22 adet 180.442,75 TL</p> <p>Ek:1-B'de verilmiştir. 01.01.2023-22.06.2023 tarihli mizana göre:</p> <p>Merkez Kasa:1.702,51 TL</p> <p>Şube Genel Kasa:3.928,92 TL</p> <p>Ters bakiye. Aydın, Nazilli, Manisa temsilciliklerinde SMM üyelerin ödemeleri şube POS cihazlarından geçtiğinden ters bakiye vermektedir. Temsilciliklerin çalışma raporu işlendiğinde bu durum düzelecek.</p> <p>NOT: Denetleme tarihleri içerisinde olduğu için bu durum gerçekleşmektedir.</p> <p>Alınan çekler toplamı:71.255,00 TL</p> <p>Takipte olan çek(ıcrada) : 1 adet, 18.000 TL</p> <p>Vadeli çek:4 adet 53.255,00 TL</p> <p>Alınan teminat senetleri:4 adet, 134.000,00 TL İcrada olan senetler toplamı: 10 adet 16.742,75 TL Şüpheli işlem kapsamında ki senetler: 2 adet 3.410,00 TL .NOT:1</p>
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları.	<p>Ek: 2- de verilmiştir. 31.12.2022 tarihi itibari ile;</p> <p>Banka hesapları toplamı: 534.005,41 TL</p> <p>POS hesapları toplamı: 3.436.243,74 TL</p> <p>22.06.2023 tarihi itibari ile;</p> <p>Banka hesapları toplamı:1.353.016,42 TL</p> <p>POS hesapları toplamı: 1.692.887,86 TL</p>



02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlumu?	EVET.
	04	100	Limit aşımı var mı? (Kasa limiti Şube 15.000 TL temsilcilik 7.000,00 TL)	VAR. Temsilciliklerde.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	EVET
	06		Yıllık Mizan.	<p>Ek: 3 A'da verilmiştir.</p> <p>01.01.2022-31.12.2022 arası mizana göre,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 120 Hesap kodlu Alıcılar hesabında, şubenin 12.007,31 TL C/H alacağı olduğu görülmüştür. -121 hesap kodlu alacak senetler hesabında şubenin toplamda 180.442,75 TL alacağı görülmüştür. - 126 Hesap kodlu Verilen Teminatlar hesabında,28.275,03 TL depozite tutarı olduğu görülmüştür. - 159 Hesap kodlu Verilen Siparişler hesabında şube inşaatı için firmalara 54.602,43 TL avans verildiği görülmüştür.NOT:2 - 195 hesap kodlu görev avansları hesabında avukatın 152,50 alacaklı olduğu görülmüştür. - 240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler hesabında, S.S. Uygur Eğitim Kooperatifi'nde 18.155,00 TL şube fonunun devam ettiği görülmüştür. -253 Hesap kodlu şube tesis makine cihazlar hesabında, 70.692,82 TL envanter olduğu görülmüştür. -255 Hesap kodlu demirbaşlar hesabında, şubenin 387.853,99 TL envanteri olduğu görülmüştür. -258 Hesap kodlu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında şubenin yapılmakta olan şube binası için 6.411.373,19 TL harcaması olduğu görülmüştür. NOT:3 - 320 Hesap kodlu Satıcılar hesabında şubenin 292.674,86 TL piyasaya C/H borcu olduğu görülmüştür.NOT:4 - 336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli Borçlar hesabında Denizli Şubesine 185.000,00 TL, İKS 'ye 240.290,00 TL toplamda 425.290,00 TL borcu görülmüştür. NOT:5 - 360 Hesap kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabında 306.404,34 TL tahakkuk etmiş kısmen ödenmemiş borç olduğu görülmüştür. --361 hesap kodlu ödenecek sosyal güvenlik hesabında tahakkuk etmiş kısmen ödenmemiş 466.161,29 TL borcu görülmüştür. -362 hesap kodlu ödenecek sendika aidat hesabında 3.785,45 TL borcu olduğu görülmüştür. -393 hesap kodlu Merkez ve cari hesaplarda, Şubenin Genel Merkeze 482.573,09 TL borcu olduğu görülmüştür. -426 hesap alınan depozite ve teminat hesabında 134.000,00 TL olduğu görülmüştür. (İnşaat ile ilgili teminatlar) -600 hesap yurt içi satışlar hesabından, şubenin 31.12.2022 tarihi itibarı ile 6.630.887,79 TL gelir elde ettiği görülmüştür. -602 hesap kodlu diğer gelirler hesabında şubenin, 91.343,94 TL gelir elde ettiği görülmüştür. -646 hesap kodlu Kambiyo karları hesabında Şubenin 396.773,59 TL gelir elde ettiği görülmüştür.

ny



			<p>-671 önceki dönem gelir ve karlar hesabında 8.705,00 TL gelir elde edildiği görülmüştür.</p> <p>-770 hesap no'lu genel yönetim giderleri hesabından 31.12.2023 tarihi itibari ile 6.441.763,24 TL gideri olduğu görülmüştür. Bu giderlerin 1.381.548,58 TL'si inşaat giderlerine aittir.</p> <p>Ek: 3 B'de verilmiştir.</p> <p>01.01.2023-22.06.2023 arası mizana göre,</p> <p>- 120 Hesap kodlu Alıcılar hesabında, şubenin 79.464,31 TL C/H alacağı,552.342,50 TL borcu olduğu görülmüştür. NOT:6</p> <p>-121 hesap kodlu alacak senetler hesabında şubenin toplamda 154.152,75 TL alacağı görülmüştür.</p> <p>- 126 Hesap kodlu Verilen Teminatlar hesabında,103.760,33 TL depozite tutarı olduğu görülmüştür.</p> <p>- 159 Hesap kodlu Verilen Siparişler hesabında şube inşaatı için firmalara 90.647,77 TL avans verildiği görülmüştür.NOT:2</p> <p>- 195 hesap kodlu görev avansları hesabında personelin 5.000,00 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>- 240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler hesabında, S.S. Uygur Eğitim Kooperatifi'nde 18.155,00 TL şube fonunun devam ettiği görülmüştür.</p> <p>-253 Hesap kodlu şube tesis makine cihazlar hesabında, 70.692,82 TL envanter olduğu görülmüştür.</p> <p>-255 Hesap kodlu demirbaşlar hesabında, şubenin 364.036,57 TL envanteri olduğu görülmüştür.</p> <p>-258 Hesap kodlu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında şubenin yapılmakta olan şube binası için 7.792.921,77 TL harcaması olduğu görülmüştür. NOT:3</p> <p>- 320 Hesap kodlu Satıcılar hesabında şubenin 5.146,03 TL, alacağı 354.545,42 TL piyasaya C/H borcu olduğu görülmüştür.NOT:4</p> <p>- 336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli Borçlar hesabında Denizli Şubesine 185.000,00 TL, İKS 'ye 240.290,00 TL toplamda 425.290,00 TL borcu görülmüştür. NOT:5</p> <p>- 360 Hesap kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabında 246.795,55 TL tahakkuk etmiş vadesi gelmemiş borç olduğu görülmüştür.</p> <p>--361 hesap kodlu ödenecek sosyal güvenlik hesabında tahakkuk etmiş vadesi gelmemiş 89.086,03 TL borcu görülmüştür.</p> <p>-362 hesap kodlu ödenecek sendika aidat hesabında 11.372,75 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-393 hesap kodlu Merkez ve cari hesaplarda, Şubenin Genel Merkeze 956.685,90TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-426 hesap alınan depozite ve teminat hesabında 134.000,00 TL olduğu görülmüştür. (İnşaat ile ilgili teminatlar) NOT:7</p> <p>-600 hesap yurt içi satışlar hesabından, şubenin 22.06.2023 tarihi itibari ile 4.257.299,23 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>Bu gelirin 46.656,28 TL'sinin faiz gelirlerinden elde ettiği görülmüştür.</p>
--	--	--	---

				<p>-602 hesap kodlu diğer gelirler hesabında şubenin,80.086,19 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-689 hesap kodlu diğer olağandışı gider ve zararlar hesabında kaydı düşülen demirbaşlardan dolayı 23.817,42 TL gelir kaybı olduğu görülmüştür.</p> <p>-770 hesap no'lu genel yönetim giderleri hesabından şubenin 22.06.2023 tarihi itibarı ile 3.947.437,37 TL gideri olduğu görülmüştür. 502.790,21 TL'si emekliye ayrılan 1 personelin kıdem tazminatı olduğu görülmüştür. Bu giderlerin 298.264,43 TL'sinin inşaat giderlerinden kaynaklı olduğu görülmüştür.</p>
	07		Aylık Mizan.	Ek: 4'de verilmiştir. 2023 Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs, mizanları
	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	HAYIR
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	HAYIR
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	HAYIR
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?	HAYIR
	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. BU DÖNEMDE DEMİRBAŞ ALIMI YAPILMAMIŞTIR
	20	255	Kayıd silinen Demirbaş var mı?	EVET. Ek:6
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (Komisyon, teklif vs.)	Yönetmeliklere uygun işlem yapıldığı görülmüştür. Teklif Alma marifeti ile yapılmaktadır.
09 - Personel	22		Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	EVET Ek-7'da verilmiştir. Emekliye 2 personel ayrılmış olup ,ayrılan 1 personel işe başlatılmıştır.
	23		Personel izinleri takip ediliyor mu?	Evet Personel izinleri için takvim hazırlandığı görülmüştür. NOT :8
	24	335	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	EVET
	25		Sigortasız çalışan Personel var mı? Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	HAYIR.
10 - Karar Defteri	26		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	EVET . Ek-8'de Y.K. katılım çizelgesi belirtilmiştir. Teklif almadan satın alma işlemleri yapılmıştır. (Temizlik ihalesi, Asansör bakım ihalesi)NOT:9
	27	300	Doğurgan borç var mı?	YOK

4

11-Genel	28	Yönetim Kurulu Asıl ve Yedek Üyeleri ile Kurul Üyelerinin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı	Ek-9'de verilmiştir. YK ve Şube Denetçileri, Temsilciler ve Teknik Personelin toplam 9.810,00 TL borcu olduğu görülmüştür. Söz konusu borçların tahsili için gereği yapılmalıdır. Ek-10'da verilmiştir. 31.12.2022 tarihi itibarı ile aidat toplama oranı: %49,37, toplamda %55,94 2023 denetim tarihi itibarı ile %13,36 toplamda %23,99 olduğu görülmüştür. Şube Y.K. bu konuda tahsil oranını artırıcı çalışmalara devam etmelidir.
	29	Gelen-giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	EVET
	30	Bütçe gerçekleştirme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek-11'da verilmiştir. 2022 tahmini bütçeye göre gelir bütçesinin %81,76 oranında gerçekleştiği, gider bütçesinin ise %93,33 oranında gerçekleştiği, 2023 tahmini bütçesine göre, mayıs ayı sonu itibarı ile %37,71 gider bütçesinin ise %41,88 oranında gerçekleştiği görülmüştür.
	31	Oda Koordinasyon ve Danışma Kurulu Toplanıyor mu?	Denetleme tarihleri içerisinde 2 danışma kurulu, 1 koordinasyon kurulu toplantısı yapılmıştır.
	32	Komisyonlar Düzenli Çalışıyor mu?	EVET, Ek-12 de verilmiştir.
	33	252 Gayrimenkul Durumu	Ek-13'de verilmiştir.
	34	En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı bir durum var mıdır?	Hayır. Ek-14'de verilmiştir.
	35	İKS Faaliyetleri	Ek-15 'de verilmiştir. 4 teknik personel görev yapmaktadır.
		Etkinlik Faaliyetleri	Ek:16 NOT:10
	36	NOTLAR	NOT 1: Alınan çek ve senetlerin vadelerinin takibinin yapılması. NOT:2 Bu kapsamda verilen avansların takibi yapıp mahsuplaşma sağlanmalı. Gerekirse personel görevlendirmesi yapılmalı. 2 NOT 3: 14.12.2015 tarih ve Mrk-35-8305 sayılı yazı ile genel oluru alınan Yeni Hizmet Binası ve Eğitim Merkezi'nin yapımı kısmi olarak devam etmekte olup, yapılan işlem ve harcamaların GENEL MERKEZ ile paylaşılması gerekmektedir. Bu tür inşaat, tadilat ve mefruşat işleri için detaylı bir yaklaşık maliyet hesaplanarak olur alınmalı. Bu olur doğrultusunda işler sürdürülmeli gerekirse revize olur alınmalıdır. <u>Söz konusu bulgu ve uyarıya rağmen Genel Merkezden olur almadan satın alma işlemlerine devam edildiği görülmüştür.(Konferans salonu,çatı, tuvalet ,vitrifiye gibi satın almalar) EK-18</u> NOT 4: Bu borcun 172.158,76 TL'sinin İKS borcu olduğu görülmüş olup kapatılması gerekmektedir. Bu konuda Genel Merkeze yazı yazılmasına rağmen gerekli işlemler yapılmamış yazıya yanıt verilmemiştir. NOT 5: 336 hesaptaki diğer borçlar hesabında ki İKS ve Denizli şubeye olan borçların halen kapatılmadığı görülmüştür.

			<p>NOT:6 Söz konusu işlemlerin geciktirilmeden mahsuplaşmasının sağlanması gerekmektedir. <i>Gerekirse personel işaretleme yapılmalı.</i></p> <p>NOT:7 İnşaat firmalarından alınan teminatların süresiz olması gerekiyor.</p> <p>NOT 8: Odamıza mali yük getirecek birikmiş izinlerin, işleyişi aksatmayacak şekilde planlanarak kullanılması gerekmektedir.</p> <p>NOT:9 Teklif almadan satın alma işlemleri yapılmıştır.(Temizlik ihalesi, Asansör bakım ihalesi)</p> <p>NOT:10: Enerji Verimliliği Günleri etkinliğinin Merkez oluru yok.</p>
--	--	--	--

TEMSİLCİLİKLER

1	Temsilcilik Bilgi Formu	Ek- 17 belirtilmiştir.
2	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Bergama, Nazilli Temsilciliği zamanında göndermiyor.
3	Limit Aşımı var mı?	HAYIR
4	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarılıyor mu?	EVET
5	Aşırı Giderleri var mı?	Yok
6	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet.
7	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	-
8	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet
9	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet.
10	Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	Denetleme dönemi içerisinde temsilcilik denetimleri yapılmamıştır.

RAPORUN EKLERİ:

EK-1) 3 SAYFA

EK-2) 10 SAYFA

EK-3) 39 SAYFA

EK-4) 52 SAYFA

EK-5) 1 SAYFA

EK-6) 3 SAYFA

EK-7) 1 SAYFA

EK-8) 2 SAYFA

EK-9) 3 SAYFA

EK-10) 2 SAYFA

EK-11) 2 SAYFA

EK-12) 1 SAYFA

EK-13) 1 SAYFA

EK-14) 1 SAYFA

EK-15) 2 SAYFA

EK-16) 1 SAYFA

EK-17) 6 SAYFA

EK-18) 11 SAYFA


Suat YILMAZ

Denetleme Kurulu Başkanı


Mehmet HEPZARİF

ÜYE

Şahin YILMAZ

ÜYE

TMMOB - ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI
48. DÖNEM DENETLEME KURULU
DENETLEME RAPORU

Denetlenen Birim	ELEKTRİK MÜHENDİSLERİ ODASI İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	12.01.2024			
Denetim No	48 – D / İZ 04			
Denetleme Dönemi	22.06.2023-12.01.2024			
Denetimi Yapanlar	RECAİ SEYMEN, MEHMET HEPZARIF, TUNCAY ÖZKOÇ, DENİZ ÜLKER			
EMO'dan Katılanlar	ÖZGÜR TAMER, EGEMEN AKKUŞ, BARIŞ AYDIN, MUHAMMET DEMİR, ÖZLEM BAŞ, ALİ FUAT AYDIN,			
DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
1 – Kasa	01	100	Kasa sayımı sonucu ile çek ve senet adedi toplam tutarları.	<p>01.01.2023-31.12.2023 Tarihli mizana göre:</p> <p>Merkez Kasa: 15.962,52 TL</p> <p>Şube Genel Kasa:25.135,45 TL</p> <p>Şube kasa Senet 2 adet 3.410,00 TL</p> <p>Takipte olan senet: 10 adet, 16.742,75 TL</p> <p>Takipte olan çek: 1 adet, 18.000,00 TL</p> <p>Alınan teminat çeki : 1 adet 130.000,00 TL</p> <p>Şubenin verdiği vadeli çekler 2 adet 523.832,00 TL</p> <p>Ek:1'de verilmiştir.</p> <p>01.01.2024-11.01.2024 tarihli mizana göre:</p> <p>Merkez Kasa:16.603,90 TL</p> <p>Şube Genel Kasa:17.940,36 TL</p> <p>Ters bakiye. Aydın, Manisa, Kuşadası temsilciliklerinde SMM üyelerin ödemeleri şube POS cihazlarından geçtiğinden ters bakiye vermektedir. Temsilciliklerin çalışma raporu işlendiğinde bu durum düzelecek.</p> <p>NOT: Denetleme tarihleri içerisinde olduğu için bu durum gerçekleşmektedir.</p> <p>Takipte olan çek(ıcrada) : 1 adet, 18.000,00 TL</p> <p>Alınan teminat çeki :1 adet 130.000,00 TL</p> <p>ıcrada olan senetler toplamı: 10 adet 16.742,75 TL</p> <p>Şüpheli işlem kapsamında ki senetler: 2 adet 3.410,00 TL</p> <p>.NOT:1</p>
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları.	<p>Ek: 2-A de verilmiştir.</p> <p>31.12.2023 tarihi itibari ile;</p> <p>Banka hesapları toplamı: 275.153,41 TL</p> <p>POS hesapları toplamı : 4.700.988,50 TL</p> <p>Ek: 2-B de verilmiştir.</p> <p>12.01.2024 tarihi itibari ile;</p> <p>Banka hesapları toplamı: 597.985,99 TL</p> <p>POS hesapları toplamı : 5.730.926,46 TL</p>
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlumu?	EVET.

	04	100	Limit aşımı var mı? (Kasa limiti Şube 15.000 TL temsilcilik 7.000,00 TL)	VAR. Manisa Temsilciliğinde 1 ay
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	EVET
	06		Yıllık Mizan.	<p>Ek: 3 A'da verilmiştir. 01.01.2023-31.12.2023 Tarihli mizana göre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 120 Hesap kodlu Alıcılar hesabında, şubenin 57.261,45 TL C/H alacağı, şubenin 356.657,66 TL mesleki denetim için üyelere aldığı C/H borcu olduğu görülmüştür. NOT:5 -121 hesap kodlu alacak senetler hesabında şubenin toplamda 20.152,75 TL alacağı görülmüştür. - 126 Hesap kodlu Verilen Teminatlar hesabında,103.760,33 TL depozite tutarı olduğu görülmüştür. - 159 Hesap kodlu Verilen Siparişler hesabında şube inşaatı için firmalara 675.934,43 TL avans verildiği görülmüştür. -180 Hesap kodlu Gelecek aylara ait giderler hesabında 9.526,79 TL şubenin borcu gözükmemektedir. - 240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler hesabında, S.S. Uygur Eğitim Kooperatifi'nde 18.155,00 TL şube fonunun devam ettiği görülmüştür. -253 Hesap kodlu şube tesis makine cihazlar hesabında, 70.692,82 TL envanter olduğu görülmüştür. -255 Hesap kodlu demirbaşlar hesabında, şubenin 388.220,63 TL envanteri olduğu görülmüştür. -258 Hesap kodlu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında şubenin yapılmakta olan şube binası için 7.792.921,77 TL harcaması olduğu görülmüştür. NOT:3 -280 Hesap kodlu gelecek yıllara ait giderler hesabında 60.460,86 TL şubenin borcu gözükmemektedir. - 320 Hesap kodlu Satıcılar hesabında şubenin 568.132,20 TL piyasaya C/H borcu olduğu görülmüştür.NOT:4 - 336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli Borçlar hesabında , İKS 'ye 240.290,00 TL toplamda borcu görülmüştür. NOT:5 - 360 Hesap kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabında 138.517,01 TL tahakkuk etmiş kısmen ödenmemiş borç olduğu görülmüştür. --361 hesap kodlu ödenecek sosyal güvenlik hesabında tahakkuk etmiş kısmen ödenmemiş 279.595,22 TL borcu görülmüştür. -362 hesap kodlu ödenecek sendika aidat hesabında 22.703,90 TL borcu olduğu görülmüştür. -368 hesap kodlu vadesi geçmiş ve yapılandırılmış borçlar hesabında 210.795,13 TL şubenin borcu olduğu görülmektedir. -393 hesap kodlu Merkez ve cari hesaplarda, Şubenin Genel Merkeze 2.394.915,80 TL borcu olduğu görülmüştür. -426 hesap alınan depozite ve teminat hesabında 130.000,00 TL olduğu görülmüştür. (İnşaat ile ilgili teminatlar) -600 hesap yurt içi satışlar hesabından, şubenin 31.12.2023 tarihi itibarı ile 11.287.355,28 TL gelir elde ettiği görülmüştür. -602 hesap kodlu diğer gelirler hesabında şubenin, 11.030,14 TL gelinde ettiği görülmüştür.

				<p>-646 hesap kodlu Kambiyo karları hesabında Şubenin 149.850,75 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-679 hesap kodlu diğer olağan dışı gelir ve karlar hesabında 13.870,00 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-689 hesap kodlu diğer olağandışı gider ve zararlar hesabında kaydı düşülen demirbaşlardan dolayı 23.817,42 TL gelir kaybı olduğu görülmüştür</p> <p>-770 hesap nolu genel yönetim giderleri hesabından 31.12.2023 tarihi itibari ile 9.389.534,16 TL gideri olduğu görülmüştür. Bu giderlerin 629.524,06 TL'si inşaat giderlerine aittir.</p> <p>Ek: 3 B'de verilmiştir.</p> <p>01.01.2024-12.01.2024 arası mizana göre,</p> <p>- 120 Hesap kodlu Alıcılar hesabında, şubenin 61.891,45 TL C/H alacağı, 387.758,66 TL mesleki denetim için üyelere aldıkları C/H borcu olduğu görülmüştür. NOT:5</p> <p>-121 hesap kodlu alacak senetler hesabında şubenin toplamda 20.152,75 TL alacağı görülmüştür.</p> <p>- 126 Hesap kodlu Verilen Teminatlar hesabında,103.760,33 TL depozite tutarı olduğu görülmüştür.</p> <p>- 159 Hesap kodlu Verilen Siparişler hesabında şube inşaatı için firmalara 675.934,43 TL avans verildiği görülmüştür.</p> <p>-180 Hesap kodlu Gelecek aylara ait giderler hesabında 9.526,79 TL şubenin borcu gözükmemektedir.</p> <p>- 195 hesap kodlu görev avansları hesabında personele 7.000,00 TL avans verildiği görülmüştür.</p> <p>- 240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler hesabında, S.S. Uygur Eğitim Kooperatifinde 18.155,00 TL şube fonunun devam ettiği görülmüştür.</p> <p>-253 Hesap kodlu şube tesis makine cihazlar hesabında, 70.692,82 TL envanter olduğu görülmüştür.</p> <p>-255 Hesap kodlu demirbaşlar hesabında, şubenin 388.220,63 TL envanteri olduğu görülmüştür.</p> <p>-258 Hesap kodlu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında şubenin yapılmakta olan şube binası için 7.792.921,77 TL harcaması olduğu görülmüştür. NOT:2</p> <p>-280 Hesap kodlu gelecek yıllara ait giderler hesabında 60.460,86 TL şubenin borcu gözükmemektedir</p> <p>- 320 Hesap kodlu Satıcılar hesabında şubenin 507.935,35 TL piyasaya C/H borcu olduğu görülmüştür.NOT:3</p> <p>- 336 Hesap kodlu Diğer Çeşitli Borçlar hesabında , İKS 'ye 240.290,00 TL borcu görülmüştür. NOT:4</p> <p>- 360 Hesap kodlu Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabında 139.727,01 TL tahakkuk etmiş vadesi gelmemiş borç olduğu görülmüştür.</p> <p>--361 hesap kodlu ödenecek sosyal güvenlik hesabında tahakkuk etmiş vadesi gelmemiş 176.080,05 TL borcu görülmüştür.</p> <p>-362 hesap kodlu ödenecek sendika aidat hesabında 22.703,90 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-368 hesap kodlu vadesi geçmiş ve yapılandırılmış borçlar hesabında 210.795,13 TL şubenin borcu olduğu görülmüştür.</p>
--	--	--	--	---



				<p>-393 hesap kodlu Merkez ve cari hesaplarda, Şubenin Genel Merkeze 2.394.915,80 TL borcu olduğu görülmüştür.</p> <p>-426 hesap alınan depozite ve teminat hesabında 130.000,00 TL olduğu görülmüştür. (İnşaat ile ilgili teminatlar)</p> <p>-600 hesap yurt içi satışlar hesabından, şubenin 22.06.2023 tarihi itibarı ile 1.413.153,58 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-602 hesap kodlu diğer gelirler hesabında şubenin,0,00 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-679 hesap kodlu diğer olağan dışı gelir ve karlar hesabında 26.000,00 TL gelir elde ettiği görülmüştür.</p> <p>-770 hesap kodlu genel yönetim giderleri hesabından şubenin 22.06.2023 tarihi itibarı ile 74.024,64 TL gideri olduğu görülmüştür.</p>
	07		Aylık Mizan.	Ek: 4'de verilmiştir. 2023 Haziran, Temmuz, Ağustos,Eylül,Ekim,KasımAralık mizanları
	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	HAYIR
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	HAYIR
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	HAYIR
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?	HAYIR
	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. BU DÖNEMDE DEMİRBAŞ ALIMI YAPILMIŞTIR
	20	255	Kayıd silinen Demirbaş var mı?	EVET. Ek:5
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (Komisyon, teklif vs.)	Yönetmeliklere uygun işlem yapıldığı görülmüştür. Teklif Alma marifeti ile yapılmaktadır.
09 - Personel	22		Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	EVET Ek-6'da verilmiştir.
	23		Personel izinleri takip ediliyor mu?	Evet Personel izinleri için takvim hazırlandığı görülmüştür. NOT :7
	24	335	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	EVET
	25		Sigortasız çalışan Personel var mı? Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	HAYIR.

10 - Karar Defteri	26		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	HAYIR Ek-7'de Y.K. katılım çizelgesi belirtilmiştir.
11-Genel	27	300	Doğurgan borç var mı?	YOK
	28		Yönetim Kurulu Asıl ve Yedek Üyeleri ile Kurul Üyelerinin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı	Ek-8'de verilmiştir. YK ve Şube Denetçileri, Temsilciler ve Teknik Personelin toplam 6.750,00 TL borcu olduğu görülmüştür. Şöz konusu borçların tahsil için gereği yapılmalıdır. Ek-9'da verilmiştir. 31.12.2023 tarihi itibarı ile aidat toplama oranı,%22,48,toplamda %30,88 olduğu görülmüştür. Şube Y.K. bu konuda tahsil oranını artırıcı çalışmalara devam etmelidir.
	29		Gelen-giden evraklar elektronik ortamda düzenli tutulup, yazılara zamanında yanıt veriliyor mu?	EVET
	30		Bütçe gerçekleşme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek-10'da verilmiştir. 2023 tahmini bütçesine göre, Aralık ayı sonu itibarı ile %104,71 gider bütçesinin ise %104,90 oranında gerçekleştiği görülmüştür.
	31		Oda Koordinasyon ve Danışma Kurulu Toplanıyor mu?	Denetleme tarihleri içerisinde 14.09.2023 tarihinde 4.danışma kurulu, 20.09.2023 tarihinde 3. koordinasyon kurulu toplantısı yapılmıştır.
	32		Komisyonlar Düzenli Çalışıyor mu?	EVET, Ek-11 de verilmiştir.
	33	252	Gayrimenkul Durumu	Ek-12'de verilmiştir.
	34		En Az Ücret ve Mesleki Denetim Uygulama Esasları Yönetmeliğine aykırı bir durum var mıdır?	Hayır. Ek-13'de verilmiştir.
	35		İKS Faaliyetleri	Ek-14 'de verilmiştir. 4 teknik personel görev yapmaktadır.
			Etkinlik Faaliyetleri	Ek:15
	36		NOTLAR	NOT 1: Alınan çek ve senetlerin vadelerinin takibinin yapılması. NOT 2: 14.12.2015 tarih ve Mrk-35-8305 sayılı yazı ile genel oluru alınan Yeni Hizmet Binası ve Eğitim Merkezi'nin yapımı kısmi olarak devam etmekte olup, yapılan işlem ve harcamaların GENEL MERKEZ ile paylaşılması gerekmektedir. Bu tür inşaat, tadilat ve mefruşat işleri için detaylı bir yaklaşık maliyet hesaplanarak olur alınmalı. Bu olur doğrultusunda işler sürdürülmeli gerekirse revize olur alınmalıdır. EK-18 NOT 3: Bu borcun 172.158,76 TL'sinin İKS borcu olduğu görülmüş olup kapatılması gerekmektedir. NOT 4: 336 hesaptaki diğer borçlar hesabında ki İKS borcun halen kapatılmadığı görülmüştür. NOT:5 Şöz konusu işlemlerin geciktirilmeden mahsuplaşmasının sağlanması gerekmektedir. NOT 7: Odamıza mali yük getirecek birikmiş izinlerin, işleyişi aksatmayacak şekilde planlanarak kullandırılması gerekmektedir.

TEMSİLCİLİKLER

1	Temsilcilik Bilgi Formu	Ek- 16 belirtilmiştir.
2	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	EVET
3	Limit Aşımı var mı?	KISMEN Manisa Temsilciliğinde
4	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarılıyor mu?	EVET
5	Aşırı Giderleri var mı?	Yok
6	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet.
7	Hizmet Satışları Üyelere Paylaştırılıyor mu?	-
8	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Evet
9	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet.
10	Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini yapmış mı?	Ek-17 Denetleme dönemi içerisinde temsilcilik denetimleri yapılmıştır.

RAPORUN EKLERİ:

EK-1) 2 SAYFA

EK-2) 23 SAYFA

EK-3) 44 SAYFA

EK-4) 51 SAYFA

EK-5) 4 SAYFA

EK-6) 1 SAYFA

EK-7) 3 SAYFA

EK-8) 3 SAYFA

EK-9) 1 SAYFA

EK-10) 1 SAYFA

EK-11) 1 SAYFA

EK-12) 1 SAYFA

EK-13) 1 SAYFA

EK-14) 6 SAYFA

EK-15) 1 SAYFA

EK-16) 7 SAYFA

EK-18)16 SAYFA

EK-17) 32 SAYFA

Recai SEYMEN
Denetleme Kurulu Başkanı

Mehmet HEPZARIF
ÜYE

Tuncay ÖZKOÇ
ÜYE

Deniz ÜLKER

ÜYE