

---

## **DENETLEME KURULU RAPORLARI**

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

Denetlenen Birim	EMO İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	18.06.2016			
Denetim No	45_D /013			
Denetleme Dönemi	12.12.2015 – 18.06.2015			
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR - NACİ BASMACI - ERDAL ARSLAN – AHMET YILMAZ			
Şubeden Katılanlar	MURAT KOÇAMAN –HASAN ŞAHİN – BARIŞ AYDIN – ALI FUAT AYDIN – ÖZLEM OZAN BAŞ – MUSTAFA SERDAR ÇINARLI - HASAN ABAKAY - REYHAN DURAN			
DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
01 - Kasa	01	100 101	Kasa sayımı sonucu ile Çek ve Senet adedi toplam tutarları.	<b>Ek: 1 de verilmiştir</b> 5.277,44 TL (Beşbinikiyüzyetmişyedilrakkırdörtkuruş) 2 Adet çek toplamı: 16.515,00 TL Senetler Toplamı: 42.694,00 TL Ancak toplam 18.260,00 TL. 12 Adet senedin vade tarihi geçmiş olduğu için, alacak takibi yapılmalıdır.
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları	<b>Ek: 2 de verilmiştir.</b> Şube Banka Hesapları Toplamı: 1.268.690,92 TL Temsilcilik Banka Hesapları Toplamı: 46.541,19 TL Şube ve Tem. POS Hesapları Toplamı: 554.958,99 TL
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	5.277,44 TL (Beşbinikiyüzyetmişyedilrakkırdörtkuruş) 17.06.2016 Tarihi itibarıyla uyumlu
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	Aralık 2015 kısmen, Ocak-Şubat 2016 kısmen, Nisan-Mayıs 2016 devamı limit aşımı olduğu görüldü. ✓
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	<b>Ek: 3 - 'de verilmiştir.</b> 2015 Yılı mizan 01.01.2016-30.04.2016 arası mizan 01.01.2016-17.06.2016 arası mizan Ancak; Mizanda yer alan 360.01.00 Merkez ödenecek Vergi ve Fonlar hesabı Merkezi hesap olduğundan mizanda düzeltilmesi gerekir. ✓
	07		Aylık Mizan	<b>Ek: 4 de verilmiştir.</b> – Ocak, Şubat, Mart, Nisan 2016 Aylık mizanları Herhangi bir nedenle iptal edilen gelir makbuzalarının iptal gerekçesi ile birlikte yerine kesilen makbuzun numarası yazılmamıştır ✓
	08	303	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	Şubenin merkez Cari Hesabına, 89.893,22 TL borcu olduğu görüldü.
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	17.06.2016 tarihi itibarıyla görev avansı olarak verilmiş 5.011,30 TL Firma iş avansı olarak ROTA Yapı İnş. Mim. Taah. Ltd. Şti.'ne verilmiş 100.000,00 TL olduğu görüldü.
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	17.06.2016 tarihi itibarıyla personele 20.550,00 TL Avans verildiği görüldü.
05 - Muhtasar Vergi ve KDV Tevkifatı	11	360	Beyannameleler 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

1

07 – Giderler İncelemesi	15	770	Harcırah Yönergesine uyuluyor mu?	Evet
	16	770	Giderlerde aşınık var mı?	Hayır
	17	770	Fatura ve Fişler açıklama yapılarak Sayman Üye tarafından imzalanıyor mu?	Bazı fatura ve fişleri, harcamayı yapanın ve sayman üyenin imzalamadığı, bu konuda Şubenin açıklamalı yeni format oluşturduğu görüldü. Bu çalışma diğer Şubeler ile aynı olması gerektiğinden EMO Y.K değerlendime ve uygulama yapılması konusunda çalışma yapılmalıdır.
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. 12.12.2015-18.06.2016 tarihleri arasında 11 kararla 18 kalem demirbaş alımı yapıldığı görüldü. Gerekli olurları var.
	20	255	Kayıd silinen Demirbaş var mı?	Ek:5-a 'de verilmiştir. Evet. 133 Kalem demirbaş kaydının silindiği görüldü
	21	255	Demirbaş alım şekli nasıl? (komisyon, teklif vs.)	Satın Alma usulüyle yapıldığı görüldü.
09 - Personel	22	196	Bu dönemde işe yeni alınan veya işten ayrılan Personel var mı?	Ek-6 'da verilmiştir 12.12.2015-18.06.2016 tarihleri arasında, işe alınan ve ayrılan personelin olmadığı görüldü.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	24	196	Sigortasız çalışan Personel var mı? Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	Hayır
10 - Karar Defteri	25		Mali konularla ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Hayır
11-Genel	26	300	Doğurgan borç var mı?	.Hayır
	27		Yönetim Kurulu Asıl ve Yedek Üyeleri ile Temsilcilerin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı (son 5 yıl)	Ek-7- 'de verilmiştir 2015 yılı ve öncesinde üyelerden 888,00 TL alacak olduğu görüldü. Ek-8- de verilmiştir.
	28		Bütçe gerçekleştirme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek-9 da verilmiştir.
	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 görüldü.
	31		Komisyonlar düzenli çalışıyor mu?	Ek-10'da verilmiştir. 31. Dönemde Yapı Elektronik Sistemleri - Otomasyon - Bağli İletişim Teknolojileri - Organize Sanayi Bölgeleri - Kültür Sanat ve Sosyal Etkinlikler - Örgütlenme Komisyonlarının toplanmadığı, diğer komisyonların ise toplandığı görüldü.
	32		Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	31. Dönemde Koordinasyon toplantısının yapılmadığı, Danışma Kurulununun 1 kez yapıldığı görüldü.
	33		Şube - Temsilciliklerdeki gayri menkul ve kira durumu	Ek-11 Ekli listede görüldüğü gibidir.

2

## TEMSİLCİLİKLER

1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Aktif Temsilcilik raporları Nisan 2016 dahil gelmiş. Kuşadası, Söke, Tire, Nazilli, ve Ödemiş Temsilcilik çalışma raporları (Mayıs 2016) gelmiştir. Alaşehir, Turgutlu ve Soma Temsilciliklerinde faaliyet olmadığı görüldü. Kemalpaşa için Temsilci atandığı, ancak faaliyetin başlamadığı görüldü.
2	Limit Aşımı var mı?	Bergama ve Didim Temsilcilğinde limit aşımı olduğu görüldü.
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	Evet
4	Aşın Giderleri var mı?	Hayır
5	Mesleki Denetim Yapılıyor mu?	Evet
6	Hizmet Satışları Üyelere Paylaşıyor mu?	Evet.
7	Şube Danışma ve Koordinasyon Toplantılarına Katılıyorlar mı?	Danışma Kurulu Toplantılarına katılmadıkları, koordinasyon toplantılarına katıldıkları görüldü.
8	Mesleki Denetim ve Belge Düzenlemede Otomasyona Geçilmiş mi?	Evet
9	Temsilcilik Bilgi Formları Düzenleniyor mu? Şube Denetçileri Temsilcilik Denetimlerini Yapmış mı?	EK 12 de verilmiştir. 31. Dönemde 13 Temsilcilğin denetçiler tarafından denetlendikleri görüldü.


### RAPORUN EKLERİ :

1- EK-1) 4 Sayfa  
4- EK-4) 47 Sayfa  
7- EK-7) 3 Sayfa  
10-EK-10) 1 Sayfa

2- EK-2) 1 Sayfa  
5- EK-5) 6 Sayfa  
8- EK-8) 2 Sayfa  
11-EK-11) 10 Sayfa

3- EK-3) 60 Sayfa  
6- EK-6) 2 Sayfa  
9- EK-9) 1 Sayfa  
12-EK-12) 13 Sayfa

### DENETLEME KURULU ÜYELERİ

  
**GIYASI GÜNGÖR**  
**DEN. KUR. BAŞ.**

  
**NACI BAŞMACI**  
**RAPORTÖR**

  
**AHMET YILMAZ**  
**ÜYE**

  
**ERDAL ARSLAN**  
**ÜYE**



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

Denetlenen Birim	EMO İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	19-20.11.2016			
Denetim No	45_D /027			
Denetleme Dönemi	18.06.2016 – 19.11.2016			
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR, A. TURAN AYDEMİR, AHMET YILMAZ, NACI BASMACI, BARIŞ ÇORUH, MUSA TAŞ			
Şubeden Katılanlar	MURAT KOÇAMAN, HASAN ŞAHİN, BARIŞ AYDIN, ALI FUAT AYDIN, ÖZLEM OZAN BAŞ, MUSTAFA SERDAR ÇINARLI, HASAN ABAKAY, REYHAN DURAN, NİHAN DALGIÇ ÖNER, EGEMEN AKKUŞ, ZEHNİ YILMAZ			
DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
01 - Kasa	01	100 101	Kasa sayımı sonucu ile Çek ve Senet adedi toplam tutarları.	<b>Ek: 1 de verilmiştir</b> <b>4.786,84TL</b> (Dörtbinyediyüzseksenaltıiraseksendörtkuruş) ÇEK : YOK SENET DÖKÜMÜ: İcrada olan senetler toplam : 7.000,00TL Avukattan yazı giden senetler top. :15.000,00TL Odeme tarihi geçmiş senetler top. :12.940,00TL Odeme tarihi gelmemiş senetler top: 8.930,00TL SENETLER TOPLAMI: <b>43.870,00TL</b> Olduğu görülmüştür.
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları	<b>Ek: 2 de verilmiştir.</b> Şube Banka Hesapları Top: 323.820,31 TL Tems. Banka Hesapları Top: 24.531,92 TL Şube ve Tems.POS Hesapları Top: 338.695,13 TL
02 - Kasa Defterli	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	<b>4.786,84TL</b> (Dörtbinyediyüzseksenaltıiraseksendörtkuruş) 19.11.2016 Tarihi itibarıyla uyumlu
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	Haziran, Temmuz, Ağustos, Ekim, Kasım 2016 aylarında limit aşımı olmadığı, Eylül 2016 ayında ise limit aşımı olduğu görülmüştür. ✓
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	<b>Ek: 3 de verilmiştir.</b> <del>01.01.2016-31.10.2016 Arası mizan</del> 01.01.2016-19.11.2016 Arası mizan -120 Hesap kodlu Alıcılar Hesabında; Şubenin 57.141,75 TL borcu, 49.598,02 TL alacağı olduğu görülmüştür. -240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında; S.S Uygur Eğitim Kooperatifinden 18.155,00 TL EMO Şubenin fonu olduğu görülmüştür. -320 Hesap kodlu Satıcılar Hesabında; 47.968,81 TL borcu, 13.720,15 TL alacağı olduğu görülmüştür. -426 Hesap kodlu Depozito ve Teminatlar Hesabında; Şubenin Tamer DEMIRKAYA'dan 55.000,00 TL teminat alındığı, hukuksal işlemin devam ettiği görülmüştür. -653 Hesap kodlu Komisyon Giderleri Hesabında; 9.849,39 TL POS komisyon giderleri, 7.461,04 TL Diğer Komisyon Giderler toplamı 17.310,43 TL Komisyon gideri olduğu görülmüştür.



			-656 Hesap kodlu Kambiyo Zararları Hesabında; 2.498,69 TL kur farkı giderleri olduğu görülmüştür. -679 Hesap kodlu Olağandışı Gelir ve Karlar hesabında; 1.216.827,98 TL Gayrimenkul satış geliri olduğu görülmüştür.
	07		Aylık Mizan Ek-: 4 de verilmiştir. Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, Ekim 2016 aylık mizanlar
	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi? Şubenin Merkeze C/HS'dan 72.058,06 TL Borcu olduğu görülmüştür.
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı? Görev avansı olarak 5.217,74 TL avans verildiği görülmüştür.
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı? Personele 16.750,00 TL 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. 18.06.2016-19.11.2016 Tarihleri arasında 9 Kez demirbaş alımının yapıldığı görülmüştür. 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. 18.06.2016-19.11.2016 Tarihleri arasında İnş. Müh. Olarak H.Faik GÜNGÖR'ün 01.11.2016 tarihinde işe başladığı, işten ayrılan personelin olmadığı görülmüştür. Personel izinlerinin zamanında kullanılmasına hususunda Şube Y.K gerekli çalışmaları yapmalıdır.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu? Evet
	24	196	Sigortasız çalışan Personel var mı? 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

2

27	Yönetim Kurulu Asıl ve Yedek Üyeleri ile Temsilcilerin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı (son 5 yıl)	Ek: 8 de verilmiştir. 2015 Yılı ve öncesi aidat borç toplamının 600 00TL olduğu görülmüştür. Ek: 9 da verilmiştir.
28	Bütçe gerçekleştirme durumu? Aktarma gereken fasillarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek: 10 da verilmiştir. Bütçe gerçekleştirme durumunda işletme giderlerinin % 100'ü aştığı görülmüştür. Şube Y.K karar alarak fasıl aktarımı yapılmalıdır.
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. 18.06.2016-19.11.2016 Tarihleri arasında Asansör ve Elektro Mekanik Taşıyıcılar, Organize Sanayi Bölgeleri Komisyonlarının toplanmadıkları görülmüştür.
32	Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	18.06.2016-19.11.2016 Tarihleri arasında Danışma Kurulunun toplanmadığı, Koordinasyon Kurulunun 1 kez toplandığı görülmüştür.
33	Şube - Temsilciliklerdeki gayri menkul ve kira durumu	Ek: 12 de verilmiştir. 1 Tk. İnşaat Dosyası (Klasör)

TEMSİLCİLİKLER		
1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Akhisar Temsilciliği, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim 2016, Aliağa Temsilciliği Eylül, Ekim 2016, Salihli, Manisa, Bergama, Nazilli, Didim, Aydın Temsilcilerinin ise Ekim 2016 Çalışma raporlarını göndermedikleri görülmüştür.
2	Limit Aşımı var mı?	Salihli ve Didim Temsilciliklerinde Haziran, Temmuz, Ağustos ve Eylül aylarında, Bergama Temsilciliğinde ise Eylül ayında limit aşımın olduğu görülmüştür.
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	Evet
4	Aşın Giderleri var mı?	Hayır
5	Mesleki Denetim Yapıyor mu?	Evet
6	Hizmet Satışları Üyelere Paylaşılıyor 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. 18.06.2016-19.11.2016 tarihleri arasında Didim Temsilciliği haricinde diğer temsilciliklerin denetlendiği görülmüştür.

*(Handwritten signatures and initials)*

10	NOT	<p>-Tasarruf Tedbirleri Genelgesi gereği, Şehir içi ulaşımlarında taksi kullanımından kaçınılarak toplu taşıma araçları kullanılmalıdır. ✓</p> <p>-Bu dönem içinde 32 adet Gelir Maktubunun iptal edildiği görülmüştür.</p> <p>-Şubeye bağlı temsilciliklerde yapılan harcamalar fiş ve faturaları arkalarının harcamayı yapan kişi tarafından gerekli açıklama yapılarak imzalanmalıdır.</p>
----	-----	---


#### RAPORUN EKLERİ :

1- EK-1) 4 Sayfa  
4- EK-4) 40 Sayfa  
7- EK-7) 1 Sayfa  
10-EK-10) 1 Sayfa

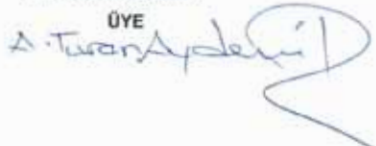
2- EK-2) 1 Sayfa  
5- EK-5) 1 Sayfa  
8- EK-8) 3 Sayfa  
11-EK-11) 1 Sayfa

3- EK-3) 14 Sayfa  
6- EK-6) 1 Sayfa  
9- EK-9) 2 Sayfa  
12-EK-12) 6 Sayfa  
13-EK-13) 14 Sayfa

#### DENETLEME KURULU ÜYELERİ

  
GIYAS GÜNGÖR  
DEN. KUR. BŞK.

  
NACİ BAŞMACI  
RAPORTÖR

A.TURAN AYDEMİR  
ÜYE  


AHMET YILMAZ  
ÜYE  


MUSA TAŞ  
ÜYE  


BARİŞ ÇORUH  
ÜYE  




Denetlenen Birim	EMO İZMİR ŞUBESİ			
Denetleme Tarihi	03-04.06.2017			
Denetim No	45-D /047			
Denetleme Dönemi	19.11.2016 - 03-04.06.2017			
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR, A.TURAN AYDEMİR, AHMET YILMAZ, NACİ BASMACI, BARIŞ ÇORUH,			
Şubeden Katılanlar	MURAT KOCAMAN, HASAN ŞAHİN, BARIŞ AYDIN, ALI FUAT ÖZBAY, BÜLENT DAMAR, 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 5.573,93 TL (BeşbinbeşyüzyetmişüçLiraDoksanÜçkuruş)  ÇEK : 9.000,00TL  SENET DÖKÜMÜ: Protestolu senetler toplamı : 8.000,00TL Avukattan yazı giden senetler top. : 15.115,00TL Ödeme tarihi geçmiş senetler top. : 4.190,00TL Ödeme tarihi gelmemiş senetler top: 7.500,00TL Temsilcilik senetler top : 2.500,00TL SENETLER TOPLAMI: 37.305,00TL Olduğu görülmüştür.
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları	Ek: 2 de verilmiştir. Şube Banka Hesapları Top: 151.248,35TL Tems. Banka Hesapları Top: 141.675,52TL Şube ve Tems.POS Hesapları Top: 790.859,48TL
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	5.573,93 TL (BeşbinbeşyüzyetmişüçLiraDoksanÜçkuruş) 03.06.2017 Tarihi itibarıyla uyumlu
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	19.11.2016-02.06.2017 tarihleri arasında 70 gün limit aşımı olduğu görülmüştür.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	Ek: 3 de verilmiştir. 2016 Yılı yıllık mizan 01.01.2017-03.06.2017 Arası mizan -120 Hesap kodlu Alıcılar Hesabında; 86.431,24 TL alacak, 45.708,92TL borç -240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında; S.S. Uygur Eğitim Kooperatifinden 18.155,00TL Şube fonunun devam ettiği görülmüştür. -320 Hesap kodlu Satıcılar Hesabında; 109.415,25TL Şubenin borcu olduğu görülmüştür. -426 Hesap kodlu Depozito ve Teminatlar Hesabında; 82.344,00TL alınmış depozito ve teminat olduğu görülmüştür. -679 Hesap kodlu Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabında; Gayrimenkul satışlarından 246.072,54TL satış geliri elde edildiği görülmüştür.



				-İKK için ödenen borç tutarlarının mizanda 770.02.35.00.03.014 Fonlara ve Kuruluşlara Üyelik Ödentileri adı altında olduğu görülmüştür. İKK harcamalarının, İKK hesap kodunda ve harcamalarında görülmesi gerekir.
	07		Aylık Mizan	Ek: 4 de verilmiştir. Kasım, Aralık 2016 ve Ocak, Şubat, mart, Nisan, Mayıs 2017 aylık mizanlar
	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	Şubenin Merkeze C/HS'dan 95.009,75 TL alacağı olduğu görülmüştür.
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	Görev avansı olarak 9.057,98 TL avans verildiği görülmüştür.
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Personele 8.100,00TL 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, Ancak şehir içi ulaşımlarda özellikle öğretmenlerin bir kısmının taksi kullandığı görülmüştür. Bu konuda tasarruf tedbirleri genelgesine uyulması gerekir. Ayrıca taksi kullanımında güzergâh belirtilmelidir.
	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. 19.11.2016- 03.06.2017 Tarihleri arasında 8 Kez 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. 19.11.2016- 03.06.2017 Tarihleri arasında; işe alınan ve ayrılan personelin olmadığı görülmüştür.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	24	196	Sigortasız çalışan Personel var mı? Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	Stajyer olarak Gizem EREN çalışmaktadır.
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 Asil ve Yedek Üyeleri ile Temsilcilerin Aidat borcu var mı? Aidat Toplama Oranı (son 5 yıl)	Ek: 8 de verilmiştir. 2015 Yılı ve öncesi aidat borç toplamının 1.080,00TL olduğu görülmüştür. Ek: 9 da verilmiştir.
28	Bütçe gerçekleşme durumu? Aktarma gereken fasıllarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	Ek: 10 da verilmiştir.
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. 19.11.2016- 03.06.2017 Tarihleri arasında, İş sağlığı ve İş güvenliği, Otomasyon ve Bilgi İletişim Teknolojileri Komisyonlarının toplanmadıkları, diğer komisyonların toplandıkları görülmüştür.
32	Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	18.06.2016-19.11.2016 Tarihleri arasında Danışma Kurulunun ve Koordinasyon Kurulunun toplanmadığı görülmüştür.
33	Şube ve Temsilcilerdeki gayri menkul ve kira durumu	Ek: 12 de verilmiştir.

1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Evet
2	Limit Aşımı var mı?	19-11.2016-03.06.2017 tarihleri arasında; Salihli ve Didim ilçe temsilciliklerinde sürekli, Manisa il temsilcilğinde Şubat ve Nisan 2017, Bergama ilçe temsilcilğinde Ocak ve Şubat 2017, Aydın il temsilcilğinde Aralık 2016 ve Nisan 2017, Nazilli ilçe temsilcilğinde ise Ocak, Şubat, Mart ve Nisan 2017 tarihlerinde limit aşımı tespit edilmiştir.
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	- Bazı temsilciliklerde banka hesap durumları aşağıdaki gibidir: Aydın il Tem. Banka Hes: 38.807,09TL Manisa il Tem. Banka Hes: 78.678,59 TL Kuşadası ilçe Tem. Ban. Hes: 7.481,45TL Nazilli ilçe Tem. Banka Hes: 5.227,90TL Söke ilçe Tem. Banka Hes: 5.933,19TL
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. 19.11.2016- 03.06.2017 tarihleri arasında Manisa il ile Saitli ve Ödemiş ilçe temsilcilikleri haricindeki temsilcilikleri Şube denetçileri 1 kez denetleme yaptıkları görülmüştür.
10	NOT	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 426 Alınan depozito ve teminatlar hesabında Tamer Demirkaya'dan alınan 55.000,00TL banka teminatının, hukuki devaya dönüştüğü görülmüştür.</li> <li>- EK 14 'te verilmiştir:</li> <li>Gökçe Haver TOPRAK'tan alınan 15.10.2016 ödeme tarihli 7.000,00TL 'lik senet alındığı, ancak senedin gününde ödenmediği için bankadan protesto olduğu görülmüştür. Şube YK tarafından icra işlemi başlatılmalıdır.</li> <li>- Eğitim nedeniyle kiralanılan araçlar için, günlükte olsa turizm belgeli firma ile sözleşme yapılması gerekir.</li> <li>- Depo olarak kiralanılan yerin kira sözleşmesinin yapılması gerekir.</li> <li>- Birliklik hizmetlerinin uzmanlık dalı dikkate alınarak üyeler eşit şekilde görevlendirilmelidir.</li> <li>- Alren Elektronik firmasının şube bülteline verdiği reklamların bedelini ödememesi nedeniyle Şube Y.K. 21.02.2017 tarih 44/14 kararı ile bedelin tahsil için Şube Avukatına yetki verildiği görülmüştür.</li> <li>- EK 15'te verilmiştir:</li> <li>Yeni hizmet binası hak ediş ve hesaplan</li> <li>-EK 16'da verilmiştir:</li> <li>28203 sicil no'lu Erkan CABAK isimli üyenin geçmiş yıllara ait aidat borcu olduğu, ancak 17.01.2017 tarih 202468 no'lu Gelir Makbuzunda eski üye aidatları ücreti üzerinden tahsilat yapıldığı görülmüştür. Bu konuda EMO Y.K 'nin 16.06.2016 tarih ve 45/10 sayılı oturumunda TMMOB Ana Yönetmeliği'nin 99. Maddesine uygun olarak 01 Ocak 2017 tarihinden itibaren aylık 15,00TL üzerinden hesaplanması gerektiğinden bu üyeden eksik ödeme alındığı görülmüştür.</li> <li>- Avans için kullanılan ödeme makbuzlarının üzerinde sıra numarası olmadığı görülmüştür. Takip için sıra numarası verilmesi uygun olacaktır.</li> <li>- Şubede yaklaşık 44 adet, Manisa il temsilciliğinde yaklaşık 25 adet Gelir Makbuzunun çeşitli nedenlerle iptal edilerek bazılarının yerine yenisi düzenlenmiş, diğerlerinin de tamamen iptal edildiği görülmüştür.</li> <li>- Temsilciliklerde yapılan bir takım harcama fiş ve belgelerde gerekli açıklamalarının yapılmadığı görülmüştür.</li> <li>- Şehir dışı görevlerde gidiş ve geliş uçak biletlerinde programa uygun ekonomik biletler tercih edilmelidir.</li> <li>- Matbuatların basılmadan önce Şubelerden teyit alınarak ihtiyaç doğrultusunda gönderilmesi gerekir.</li> </ul>





## RAPORUN EKLERİ:

1- EK-1) 4 Sayfa  
4- EK-4) 57 Sayfa  
7- EK-7) 1 Sayfa  
10-EK-10) 2 Sayfa  
13-EK-13) 12 Sayfa  
16-EK-16) 3 Sayfa

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

3- EK-3) 48 Sayfa  
6- EK-6) 1 Sayfa  
9- EK-9) 2 Sayfa  
12-EK-12) 1 Sayfa  
15-EK-15) 7 Sayfa

## DENETLEME KURULU ÜYELERİ

GIYASI GÜNGÖR  
DEN. KUR. BŞK.



NACI BASMACI  
RAPORTÖR



A. TURAN AYDEMİR  
ÜYE



AHMET YILMAZ  
ÜYE



BARIŞ ÇORUH  
ÜYE



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

Denetlenen Birim	EMO İZMİR ŞUBESİ
Denetleme Tarihi	23-24.09.2017
Denetim No	45-D /053
Denetleme Dönemi	03-04.06.2017-23-24.09.2017
Denetimi Yapanlar	GIYASI GÜNGÖR, AHMET YILMAZ, NACİ BASMACI, BARIŞ ÇORUH,
Şubeden Katılanlar	CEVAT ŞAHİN, ALİ FUAT ÖZBAY, BARIŞ AYDIN, ALİ FUAT AYDIN, ÖZLEM OZAN BAŞ, REYHAN DURAN, NİHAN DALGIÇ ÖNER, FİKRET ŞAHİN, UĞURCAN CENGİZ

DENETLENEN	Sıra No	Hesap Kodu	KONU	TESPİTLER
01 - Kasa	01	100 101	Kasa sayımı sonucu ile Çek ve Senet adedi toplam tutarları.	<p><b>Ek: 1 de verilmiştir</b>  <b>4.774,09 TL</b>  (DörtbinyediyüzyetmişdörtTürkLirasıDokuzKuruş)</p> <p>ÇEK :24.635,00 TL</p> <p>SENET DÖKÜMÜ:  İcraya verilen senetler toplamı :10.750,00TL  Avukattan yazı giden senetler top. :13.600,00TL  Ödeme tarihi geçmiş senetler top. :5.840,00TL  Ödeme tarihi gelmemiş senetler top :2.250,00TL  Temsilcilik senetler top :2.500,00TL  <b>SENETLER TOPLAMI : 34.940,00 TL</b> Olduğu görülmüştür.</p>
	02	102 108	Banka hesap numaraları ve tutarları	<p><b>Ek: 2 de verilmiştir.</b>  Şube Banka Hesapları Top : 94.884,26TL  Tems. Banka Hesapları Top :149.185,15TL  Şube ve Tems.POS Hesapları Top : 565.292,43TL</p>
02 - Kasa Defteri	03	100	Kasa defteri kapanış rakamı ve tarihi, kasa sayımı ile uyumlu mu?	<p><b>4.774,09 TL</b>  (DörtbinyediyüzyetmişdörtTürkLirasıDokuzKuruş)  23.09.2017 Tarihi itibariyle uyumlu</p>
	04	100	Limit aşımı var mı? (kasa limiti 5.000,00 TL)	04.06.2016-23.09.2017 tarihleri arasında 43 gün limit aşımı olduğu görülmüştür.
	05	100	Kasa defteri Mizanla uyumlu mu?	Evet
04 - Mizanlar	06		Yıllık Mizan	<p><b>Ek: 3 de verilmiştir.</b>  01.01.2017-31.08.2017 Arası mizan  01.01.2017-23.09.2017 Arası mizan  -120 Hesap kodlu Alıcılar Hesabında; 82.551,93 TL alacak,  56.071,24TL borç olduğu görülmüştür, alacak ve borçlar dökümünde görülen bazı hesapların geçmişten gelen hesaplar olduğu görülmüş olup, hesapların incelenerek mahsuplaşmaları gerekir  -240 Hesap kodlu Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında;  S.S. Uygur Eğitim Kooperatifinden 18.155,00TL Şube fonunun devam ettiği görülmüştür.  -426 Hesap kodlu Depozito ve Teminatlar Hesabında;  Tamer DEMİRKAYA'dan 55.000,00 TL alınmış depozito alındığı görülmüştür (Hukuksal işlemler devam etmektedir.).  -679 Hesap kodlu Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar hesabında;  Gayrimenkul satışlarından 245.972,54.TL satış geliri elde edildiği görülmüştür.</p>
	07		Aylık Mizan	<p><b>Ek:- 4 de verilmiştir.</b>  Haziran, Temmuz, Ağustos 2017 aylık mizanlar</p>



	08	393	Merkez payı zamanında gönderilmiş mi?	Şubenin Merkez C/HS'dan 84.330,73 TL alacağı olduğu görülmüştür.
	09	195 295	Uzun süreli bekleyen iş avansı var mı?	Görev avansı olarak 8.628,48TL avans verildiği görülmüştür.
	10	196	Personel avansı kontrolü ve toplam tutarı?	Personele 22.700,00TL 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. 03.06.2017-23.09.2017 Tarihleri arasında 3 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 03.06.2017-23.09.2017 Tarihleri arasında; Teknik Personel Arzu ÖCAL KILIÇ 'ın işten ayrıldığı, Uğurcan CENGİZ 'in Teknik Personel olarak, Mustafa DOĞAN 'ın bekçi olarak işe başladığı görülmüştür.
	23	196	Bordrolar düzenlenip Personele imzalatılıyor mu?	Evet
	24	196	Diğer yöntemlerle çalışan Personel var mı?	Ebru ERTAN 'ın stajyer öğrenci olarak işe başladığı görülmüştür.
10 - Karar Defteri	25		Mali konularda ilgili alınan kararlarda Yönetmeliklere aykırı durum var mı?	Ek: 7 de verilmiştir Hayır 20.06.2017 tarihli 60 no'lu Şube Yk. 'da Yazman Üye Murat KOCAMAN 'ın istifa ettiği, yerine Feryal GEZER 'in YK üyesi olarak çağırıldığı ve Cevat ŞAHİN 'in YK Yazman üyesi olarak seçildiği görülmüştür.
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. 2016 Yılı ve öncesi aidat borç toplamının 180,00TL olduğu görülmüştür.  Ek: 9 da verilmiştir.



28	Bütçe gerçekleştirme durumu? Aktarma gereken fasillarda aktarma yapılıyor mu? (Tahmini bütçeye göre)	<b>Ek: 10 da verilmiştir.</b> Fasıl aktarımı yapılmaya 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?	<b>Ek: 11 de verilmiştir.</b> 03.06.2017-23.09.2017 Tarihleri arasında, Yayın ve SMM Komisyonlarının toplandıkları, diğer komisyonların toplanmadıkları görülmüştür.
32	Şube koordinasyon ve danışma kurulları toplanıyor mu?	03.06.2017-23.09.2017 Tarihleri arasında Danışma Kurulunun ve Koordinasyon Kurulunun toplanmadığı görülmüştür.
33	Şube ve Temsilciliklerdeki gayri menkul ve kira durumu	<b>Ek: 12 de verilmiştir.</b>

#### TEMSİLCİLİKLER

1	Temsilcilik Çalışma Raporları Zamanında Gönderiliyor mu?	Bergama temsilciliği Ağustos 2017, Didim temsilciliği Nisan – Mayıs – Haziran – Temmuz – Ağustos 2017 aylarının çalışma raporlarının gönderilmediği görülmüştür.
2	Limit Aşımı var mı?	Ödemiş temsilciliğinde Ağustos 2017, Nazilli temsilciliğinde Mayıs- Haziran – Temmuz 2017 aylarında limit aşımı vardır.
3	Nakitleri Zamanında Şubeye Aktarıyor mu?	- Bazı temsilciliklerde banka hesap durumları aşağıdaki gibidir: Aydın İl Tem. Banka Hes: 58.078,64TL Manisa İl Tem. Banka Hes: 71.527,34 TL Kuşadası İlçe Tem. Ban. Hes: 3.516,45TL Nazilli İlçe Tem. Banka Hes: 4.032,90TL Söke İlçe Tem. Banka Hes: 3.858,19TL Salihiye İlçe Tem. Banka Hes: 3.071,68 TL
4	Aşın 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?	<b>Ek: 13 de verilmiştir.</b> 03.06.2017-23.09.2017 Tarihleri arasında Şube denetçileri tarafından temsilcilik denetlemeleri yapılmadığı görülmüştür.
NOT	- KOSGEB UGE eğitim bedeli için ödenen 3.186,00TL lik harcamanın Şube YK . 'nın olduğu ancak EMO Y.K. olurunun olmadığı görülmüştür. - Aydın ve Nazilli temsilciliklerinde gelir mabuzları üzerinde kurşun kalemle düzeltme yaptıkları görülmüştür. - <b>EK 14'te verilmiştir.</b> Yeni hizmet binası hak ediş ve hesapları	





03.06.2017 tarihinde 45-D/047 denetim no'lu İzmir Şube denetim raporunda görülen aşağıdaki olumsuzlukların devam ettiği görülmüştür:

- Eğitim nedeniyle kiralanılan araçlar için, günlükte olsa turizm belgeli firma ile sözleşme yapılması gerekir.
- Alron Elektronik firmasının şube bültenine verdiği reklamın bedelini ödememesi nedeniyle Şube Y.K. 21.02.2017 tarih 44/14 kararı ile bedelin tahsil için Şube Avukatına yetki verildiği görülmüştür.
- Avans için kullanılan ödeme makbuzlarının üzerinde sıra numarası olmadığı görülmüştür. Takip için sıra numarası verilmesi uygun olacaktır.

#### RAPORUN EKLERİ:

1- EK-1) 4 Sayfa  
4- EK-4) 27Sayfa  
7- EK-7) 1 Sayfa  
10-EK-10) 1 Sayfa  
13-EK-13) 12Sayfa

2- EK-2) 1 Sayfa  
5- EK-5) 1 Sayfa  
8- EK-8) 3 Sayfa  
11-EK-11) 1 Sayfa  
14-EK-14) 1 Tk Dosya

3- EK-3) 22 Sayfa  
6- EK-6) 1 Sayfa  
9- EK-9) 2 Sayfa  
12-EK-12) 1 Sayfa

  
GIYÂSİ GÜNGÖR  
DEN. KUR. BŞK.

#### DENETLEME KURULU ÜYELERİ

NACİ BASMACI  
RAPORTÖR



AHMET YILMAZ  
ÜYE



BARIŞ ÇORUH  
ÜYE

