

15 MAYIS 2013

## GENEL DENETLEME KURULU RAPORU

Genel Denetleme Kurulumuz, Sendika Genel Yönetim Kurulunun 30.04.2013 tarih ve 553 / 1 sayılı kararı gereğince 13.05.2012 pazartesi günü, Necatibey caddesi, No:59, Kızılay-Ankara adresinde bulunan Genel Merkez binasında, Ali Haydar Özcan ve Filiz Ayaz olarak toplanmış, denetim çalışmalarına başlamıştır. Üye Cemal Bahadır mazereti nedeniyle bu denetim çalışmasında bulunamamıştır.

Çalışmalarımız 13.05.2013 tarihinde saat 09.30'da başlamak üzere 15.05.2013 tarihi saat 17.00'ye kadar devam etmiş, Yasa ve Tüzükten kaynaklanan olağan denetim görevimiz tamamlanmıştır.

Denetleme Kurulumuz, çalışmalarında önceki çalışmalarımızda olduğu gibi idari ve mali konularda ayrı ayrı inceleme yapmıştır. İdari ve Mali konularla ilgili yapılan tüm işlemlerin Kanun, Tüzük, Bütçe ve Yönetmeliklere uygunluğu, ilgili kayıt, defter ve evraklar üzerinden incelenmiştir. Çalışmamızda denetim dönemini kapsayan işlemler ve devamlılık arz eden işlemler her yönden, ayrıntılı olarak değerlendirilmiştir.

İdari işlemler açısından; Yönetim Kurulu karar defteri, sendika birimlerinin iç-dış yazışma dosyaları, gelen ve giden evrak defterleri, iç yazışmalar için kullanılan zimmet defteri, şubelerle ilgili yazışmaların tutulduğu şube dosyaları, özlük dosyaları ve bunlarla bağlantılı dokümanlar, ayrıca Belediye-İş Sendikası İktisadi İşletmesi ile ilgili aylık faaliyet dosyaları, belge ve dokümanlar incelenmiş, kayıtların tarihlerine ve evrak numaralarına göre sıralı olarak usulüne uygun bir şekilde yapıldığı ve arşivlendiği tespit edilmiştir.

İdari denetimimizle ilgili olarak denetim dönemi yıl sonunu da kapsadığından Sendika ve İktisadi İşletmenin defterlerinin Noter onay durumları da (açılış ve kapanış kayıtları) kurulumuz tarafından incelemeye alınmıştır.

Yapmış olduğumuz incelemede;

Sendika YEVMİYE DEFTERİ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 04.02.2013 tarih ve 3324 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013 dönemi ile ilgili olarak ise 26.12.2012 tarih ve 37137 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı,

Sendika YEVMİYE DEFTERİ ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 04.02.2013 tarih ve 3324 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013 dönemi ile ilgili olarak ise 26.12.2012 tarih ve 37137 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı,

Sendika KASA DEFTERİ ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 04.02.2013 tarih ve 3325 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013



dönemi ile ilgili olarak ise 26.12.2012 tarih ve 37139 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı,

Sendika KEBİR DEFTERİ ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 04.02.2013 tarih ve 3323 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013 dönemi ile ilgili olarak ise 26.12.2012 tarih ve 37138 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı,

Sendika AİDAT DEFTERİ ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 28.01.2013 tarih ve 2465 (ara tastik) yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013 dönemi ile ilgili olarak ise 28.01.2013 tarih ve 2465 (ara tastik) yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı,

Sendika ENVANTER DEFTERİ ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 30.01.2013 tarih ve 2948 (ara tastik) yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013 dönemi ile ilgili olarak ise 30.01.2013 tarih ve 2948 (ara tastik) yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı,

İKTİSADİ İŞLETME YEVMİYE DEFTERİ ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 03.04.2013 tarih ve 9738 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013 dönemi ile ilgili olarak ise 26.12.2012 tarih ve 37135 yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı,

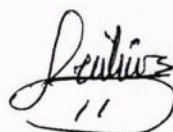
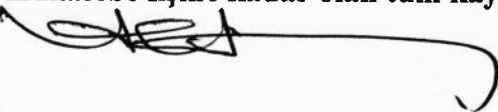
İKTİSADİ İŞLETME ENVANTER DEFTERİ ; 2012 dönemi ile ilgili olarak 31.01.2013 tarih ve 3040 (ara tastik) yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden kapanış kaydının yapıldığı, 2013 dönemi ile ilgili olarak ise 31.01.2013 tarih ve 3040 (ara tastik) yevmiye numarası ile Ankara 25.Noterliğinden açılış kaydının yapıldığı görülmüştür.

Yukarıda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere Belediye-İş Sendikası ve İktisadi İşletme ile ilgili tüm defterlerin açılış ve kapanış kayıtlarının Noter'den zamanında yapılmış olduğu saptanmıştır.

Mali İşlemler açısından ise, denetim çalışmalarımız Genel Mali Sekreterlik bölümünde devam etmiştir. Muhasebe ve aidat bürolarında belgeler ve yönetim kurulu kararları doğrultusunda yapılan muhasebe işlemleri ayrıntılı olarak incelenmiştir. Kurulumuz tarafından inceleme dönemi ile ilgili olan Muhasebe fatura, fiş ve evrakları kontrol edilmiştir.

Bu birimlerdeki çalışmalarımızın ayrıntıları aşağıya çıkartılmıştır;

Önceki Denetim kurulu raporumuz 02.11.2012 tarihli olup, denetimimiz 27.03.2012 tarihinden başlamak üzere, 26.09.2012 tarihini kapsayan döneme ilişkindi. Ayrıca önceki denetimimizde 15 sırt no.lu klasörde bulunan 27.03.2012 tarih ve 268 numaralı fişten başlayarak, 50 sırt no.lu klasörde bulunan 26.09.2012 tarihli 869 no.lu muhasebe fişine kadar olan tüm kayıtlar incelenmiştir.



Bu nedenle çalışmamıza 50 sırt no.lu klasörde bulunan 26.09.2012 tarih ve 869 no.lu muhasebe fişinden başlanarak 20 sırt no.lu klasörde bulunan 30.04.2013 tarih ve 349 no.lu muhasebe fişine kadar olan tüm kayıtlar incelenmiştir.

Mali denetimimiz sonucunda; Evrak ve kayıtların tümünün Yasa, Sendika Ana Tüzük ve Yönetmelikleri ile Belediye-İş Sendikası Tahmini Bütçesine uygun olduğu, Belediye-İş Sendikası İktisadi İşletmesinin defter kayıtlarının da ilgili mevzuata uygun olduğu ve denetime hazır muhafaza edildiği, tahsilat ve ödemelerin mevzuata uygun şekilde, düzenli olarak yapıldığı görüldü.

Aidat takibi ile ilgili işlemlerin bilgi akışı sağlanıp güncellenerek ve takip edilerek yerine getirildiği, aidat akışının düzenli sağlanması, güncelliğini koruması için çalışmaların aksatılmadan yapıldığı tespit edildi. Gerek Belediye İş Sendikası gerekse Belediye İş Sendikası İktisadi işletmesi ile ilgili mali işlemlerin daha öncede yapıldığı gibi hem aylık olarak, hem de genel olarak belirli dönemler halinde Yeminli Mali Müşavirlik tarafından da kontrol edildiği, her türlü mali yükümlülüğün de Yasa, Tüzük ve Bütçe hükümleri doğrultusunda incelenip denetlendiği, verilen raporlar doğrultusunda herhangi bir aykırılığın bulunmadığı anlaşıldı.

Yine bu doğrultuda yapmış olduğumuz çalışmada, Belediye-İş Sendikası İktisadi işletmesine bağlı olarak faaliyette bulunan Kuşadası ilçesi, Davutlar Beldesindeki Tesis (Grand Belish Hotel) ve Ankara Konukevi ile ilgili olarak Genel Sekreterlikte tutulmakta olan ayrıntılı dosyalar denetim dönemi olan Ekim, Kasım, Aralık 2012, Ocak, Şubat, Mart, Nisan 2013 ayları itibarıyla kontrol edilmiştir.

Ekim 2012 faaliyet raporunun 5 bölüm ve 157 sayfadan, Kasım 2012 faaliyet raporunun 4 bölüm ve 187 sayfadan, Aralık 2012 faaliyet raporunun 4 bölüm ve 159 sayfadan, Ocak 2013 faaliyet raporunun 2 bölüm ve 179 sayfadan, Şubat 2013 faaliyet raporunun 5 bölüm ve 125 sayfadan, Mart 2013 faaliyet raporunun 4 bölüm ve 123 sayfadan, Nisan 2013 faaliyet raporunun 4 bölüm ve 146 sayfadan oluştuğu içeriklerinde kontenjan sözleşmelerinin, tedarikçi firma kurum sözleşmelerinin, banket sözleşmeleri, program ve bilgilerinin, personel bilgilerinin, kurum yazışmalarının ayrı ayrı bölümlerde ve düzenli şekilde gösterilip açıklandığı, ilgili evrakların bulunduğu görülmüştür.

Ayrıca İktisadi işletmenin mevzuat gereği yükümlüsü olduğu Vergi, SGK, KDV, Damga Vergisi vs. diğer kanunlar gereği verme zorunluluğu bulunan beyannamelerinin de zamanında ve eksiksiz olarak verildiği, ilgili ödemelerin zamanında yapıldığı tespit edilmiştir.

Sendikanın, Ana Tüzüğü ve Denetim Kurulu Yönetmeliği hükümleri gereğince yapılan olağan idari ve mali denetiminde, denetime tabi tüm işlemlerin ilgili Yasa / mevzuat, Sendika Ana Tüzük ve Yönetmelikleri ile Bütçe hükümlerine uygun olduğu saptanmıştır.

Sonuç :

İdari ve Mali Açından 26.09.2012 – 30.04.2013 tarihleri arası, Belediye-İş Sendikası evrak ve kayıtları üzerinde yapmış olduğumuz ayrıntılı inceleme ve değerlendirme sonucunda;





**Mali açıdan; Belediye-İş Sendikasının mali işlemleri ile Belediye İş Sendikası İktisadi İşletmesinin mali işlemlerinin İlgili Yasalar ve diğer Mevzuat, Sendika Ana Tüzük, yönetmelik ve Tahmini Bütçe hükümleri doğrultusunda yerine getirildiği, ilgili mevzuata herhangi bir aykırılık olmadığı tespit edilmiştir. Şube sarf evrakları, fatura, fiş gibi harcama belgeleri, ücret ve sosyal haklarla ilgili kayıtların, banka giriş ve çıkış işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak kaydedildiği, ödemelerin zamanında yapıldığı ve denetime hazır bir şekilde arşivlenerek muhafaza edildiği tespit edilmiştir.**

**İdari açıdan; Sendika karar defterinin, yasal mevzuat açısından tutulması zorunlu diğer defterler ile iç yazışmalarda kullanılan zimmet defterinin, şubelerle ilgili yazışmaların tutulduğu şube dosyalarının ve yapılan işlemler ile ilgili belgelerin dosyalanarak arşivlendiği, sendika birimlerinin iç-dış yazışma dosyalarının, özlük dosyalarının, bu defter ve dosyalarla ilgili işlemlerin, Belediye-İş Sendikası iktisadi işletmesi ile ilgili işlemlerin usulüne göre yapıldığı, ilgili kayıtların tarih sırasında düzenli olarak tutulduğu, defterlerin Noter tasdiklerinin zamanında yapıldığı, denetime uygun bir şekilde arşivlenerek muhafaza edildiği görülmüştür.**

**Sonuç olarak; Belediye-İş Sendikası'nın denetlediğimiz bütün işlemlerinin Yasa, Tüzük ve Bütçe hükümlerine uygun olduğu, evrak, kayıt ve defterlerin düzenli ve denetime elverişli bir şekilde tutularak muhafaza edilmekte olduğu tespit edilmiştir. 15.05.2013.**

**Saygılarımızla**

  
**Ali Haydar ÖZCAN**  
Başkan

**Filiz AYAZ**  
Raportör

