



## **BÖLÜM 18**

# **ODA DENETLEME KURULU ÇALIŞMALARI**





### BÖLÜM 18. ODA DENETLEME KURULU ÇALIŞMALARI

Makina Mühendisleri Odası 49. Dönem Denetleme Kurulu'nun 16.04.2022 tarihinde ilk toplantısı gerçekleştirilmiştir.

Toplantı; Oda Başkanı Yunus Yener'in açılış konuşması ve tanışma ile başlamıştır ve Mali Müşavirler Mehmet KOÇ, Özgür Koç ile Oda Muhasebe ŞEFİ Burçin Çorbacı tarafından, muhasebe sistemi, Denetim Yönetmeliği ve denetimde dikkat edilmesi gereken konular hakkında kurul üyelerine bilgilendirme yapılmıştır. 48.Dönem Denetleme çalışmaları ile ilgili Koordinatör Fikret Çaral bilgilendirme yapmıştır. 49. Dönem Denetleme çalışma ilkeleri belirlenmiş ve Denetleme programı belirlenmiştir. Denetleme Kurulu 49. Dönem koordinatörleri olarak Fikret Çaral, Hüseyin Kaya ve Haydar Şahin seçilmiştir.

Merkez'de ve tüm Şube'ler de mali denetimin standartlaşması için gerekli adımlar atılmıştır. Mali Denetimlerde görülen eksiklikler tamamlanarak ve de sürekli iyileştirmeler yapılarak Mali Denetimler yapılmaktadır.

Genel Kurulda kabul edilen ve MMO Genel Merkezi tarafından uygulanmasına karar verilen "MALİ DENETİM EL KİTABI" ve ekleri olan "MALİ DENETİM PROSEDÜRÜ", "SATINALMA PROSEDÜRÜ", Genel Merkez tarafından 23.05.2018 tarih ve 70/2717 sayılı yazı ile gereği için tüm Şube Yönetim Kurulu Başkanlıklarına gönderilmiştir. "Mali Denetim Prosedürü" ve raporlamada değişiklikler yapılmıştır. Prosedür "ŞUBE" ve "MERKEZ" olarak iki ayrı prosedür ve rapor içeriği haline getirilmiştir. Şube "MALİ DENETİM PROSEDÜRÜ-2018 ve rapor içerikleri", 24.01.2019 tarih ve 70/404 sayılı yazı ile gereği için tüm Şube Yönetim Kurulu Başkanlıklarına Genel Merkez tarafından gönderilmiştir. Şube "MALİ DENETİM PROSEDÜRÜ-2018 ve rapor içerikleri", 25.04.2019 tarihinde, bazı teknik değişiklikler (hesap ilaveleri, vb.) yapılarak, tüm Şube Muhasebe sorumlularına e-mail ile gönderilmiştir. Şubelerden gelen öneriler dikkate alınarak, gerekli iyileştirmeler yapılmış ve 26-30.04.2019 tarihinde Şube Muhasebe sorumluları ile Denetleme Kurulu Üyelerine e-mail ile gönderilmiştir. Şube "MALİ DENETİM PROSEDÜRÜ-2018 ve rapor içerikleri", 2023 tarihinde, Hesap Kodlarında yapılan değişikliklere göre, değişiklikler yapılarak, tüm Şube Muhasebe sorumlularına e-mail ile gönderilmiştir.

49.Dönem Denetlemeleri "MALİ DENETİM PROSEDÜRÜ" ne uygun yapılmıştır.

24.09.2022 tarihinde yapılan TMMOB ve Odalar Sayman ve Denetleme Kurulu üyeleri toplantısına kurulumuzu temsilen katılım sağlanmış, görüşlerimiz ifade edilmiştir. Toplantıda Odalar arasındaki koordinasyon ve bilgi paylaşımı ve Odaların denetleme uygulamaları konularında sunumlar yapılmıştır.

Kurulumuzun 07.01.2023 tarihindeki 2.toplantısında da TMMOB Denetleme Toplantısı ile ilgili, Denetlemelerdeki eksiklikler ile ilgili, Mali Denetim Prosedürü ve Ekleri ile Denetleme Raporu hazırlanması sırasında dikkat edilmesi gerekli konular ile ilgili bilgilendirme yapıldı ve Denetleme programı belirlenmiştir.

Kurulumuzun 15.10.2023 tarihindeki 3.toplantısında da Merkez, Şubeler ve Denetleme Kurulu Üyelerinden gelen bilgilere göre Denetlemeler ve çıkan eksiklikler ve gerekli düzeltici faaliyetler görüşüldü ve Denetleme programı belirlenmiştir.

Kurulumuzun 04.02.2024 tarihindeki 4.toplantısında da Denetleme programı belirlenmiş ve önümüzdeki dönem ile ilgili planlamanın Merkez Denetlemesinden sonra yapılması görüşülmüştür.

TOPLANTI ADI	TARİH	YAPILDIĞI YER	DENETLEME KATILIM
DENETLEME KURULU - 1	16.4.2022	MMO Eğitim ve Kültür Merkezi	15 asıl , 14 yedek
DENETLEME KURULU - 2	7.1.2023	ZOOM	11 asıl , 8 yedek
DENETLEME KURULU - 3	15.10.2023	ZOOM	8 asıl , 9 yedek
DENETLEME KURULU - 4	5.2.2024	ZOOM	7 asıl , 3 yedek

Yapılan Oda sekreter-sayman toplantılarına, çağrı olduğunda Denetleme Kurulu adına katılarak, Oda ve Şube denetlemeleri ile Oda mali durumuna ilişkin değerlendirmeler yapılmıştır.

Denetleme Kurulu üyeleri, yapılan Oda Danışma Kurullarına katılarak, Oda gündemi ve denetlemelerde karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri konularında görüşlerini bildirmişler, Oda eylem ve etkinliklerine katılım sağlamışlardır.

TOPLANTI ADI	TARİH	YAPILDIĞI YER	DENETLEME KATILIM
ODA DANIŞMA - 1	17.4.2022	MMO Eğitim ve Kültür Merkezi	14 asıl , 13 yedek
ODA DANIŞMA - 2	4.2.2023	ZOOM	11 asıl , 11 yedek
ODA DANIŞMA - 3	2.2.2024	ZOOM	6 asıl , 5 yedek
ODA DANIŞMA - 4	10.3.2024	MMO Eğitim ve Kültür Merkezi	7 asıl , 3 yedek

Üyelerinin iradesiyle toplanan Makina Mühendisleri Odası 49. Genel Kurulu'ndan aldığı yetkiyle görev yapan Kurulumuz, Yönetmelik gereği; 18 Şube ve Oda Merkez'inde, 3 ayda bir olmak üzere dönem içerisinde toplam 152 denet-

## 49. Dönem Çalışma Raporu

leme gerçekleştirmiştir. Bu denetlemelerde yapılan Mali işlemlerin; TMMOB ve Oda Yönetmelikleriyle, Oda Genel Kurul kararları ve Mali İşler Yönetmeliği'ne uygun olarak yapılıp yapılmadığına, bunlara ilişkin kayıtların usulüne uygun, düzenli olarak tutulup tutulmadığına bakılmıştır. Denetleme sonucu üye birimi (ÜB), teknik hizmetler birimi (THBB) ve ÜYE+THBB ortak olarak 3 rapor düzenlenerek, odaya iletilmiştir. Tüm bu işlemler açık şeffaf bir şekilde yapılmakta, bütçe ve mali duruma ilişkin veriler çalışma raporları, oda web sitesi ve süreli yayınlarda yayınlanmaktadır. Yapılan denetimlerin diğer bir amacı da odanın gelişen kurumsal yapısına uygun bir mali işleyişin geliştirilmesi ve gerçekleştirilmesi olmuştur.

### BÜTÇE DEĞERLENDİRME ;

Makina Mühendisleri Odası 48. Dönem bütçesi gelir- gider gerçekleştirmeleri aşağıdadır:

Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği Makina Mühendisleri Odası Ana Yönetmeliği

Şube Bütçesi ve Mali Hükümler

Madde 66. Şube Yönetim Kurulu, çalışmaları ve hesapları yönünden, Oda Yönetim Kurulu'na karşı da sorumludur. Oda Genel Kurulu'nca onaylanan Şube bütçelerinin gerçekleştirilmesinde, Oda Yönetim Kurulu da sorumludur.

DENETLEME DÖNEMİ	BAŞLAMA VE BİTİŞ TARİHLERİ		ŞUBE	MERKEZ
2022 - 1. DÖNEM	ŞUBE	18/05/2022 - 09/06/2022	18	1
	MERKEZ	16-17/06/2022		
2022 - 2. DÖNEM	ŞUBE	19/08/2022 - 03/09/2022	18	1
	MERKEZ	15.09.2022		
2022 - 3. DÖNEM	ŞUBE	03/11/2022 - 19/11/2022	18	1
	MERKEZ	1.12.2022		
2022 - 4. DÖNEM	ŞUBE	09/03/2023 - 30/03/2023	18	1
	MERKEZ	12-13/04/2023		
2023 - 1. DÖNEM	ŞUBE	16/06/2023 - 08/07/2023	18	1
	MERKEZ	13.7.2023		
2023 - 2. DÖNEM	ŞUBE	06/09/2023 - 23/09/2023	18	1
	MERKEZ	29.9.2023		
2023 - 3. DÖNEM	ŞUBE	14/11/2023 - 08/12/2023	18	1
	MERKEZ	22.12.2023		
2023 - 4. DÖNEM	ŞUBE	01/03/2024 - 16/03/2024	18	1
	MERKEZ	28-29/04/2024		
TOPLAM DENETLEME			144	8
			152	

### TMMOB MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI DENETİM YÖNETMELİĞİ

#### 05.GELİRLERİN ve GİDERLERİN DENETİMİ

Gelirlerin ve giderlerin denetiminde şunlar incelenir:

05.1.Bütçede gösterilen gelirler ile elde edilen fiili sonuçların bölüm ve maddelere göre karşılaştırılması,

05.2.Gelirlerin ve diğer değerlerin yöntemine uygun kayıtlarda, kasada ve banka hesaplarında bulunması,

05.3.Harcamaları bölüm ve maddeler itibarıyla, bütçeye uygunluğu ve dayanakları olan belgeler.

MMO Yönetmelikleri gereği Mali Denetlemede "Oda Bütçesi" detaylı olarak incelenmektedir.

## Bölüm 18. Oda Denetleme Kurulu Çalışmaları

ÜYE+THBB – Toplam Gelirler ve Giderler / 2023;

TMMOB MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI GENEL MERKEZ		MALİ DENETİM KONTROL LİSTESİ - BÜTÇE DENETİMİ				EK - 11	
		(TAHMİNİ BÜTÇE / GERÇEKLEŞEN BÜTÇE -		2023		12 AYLIK)	
<b>Mali Denetim Kontrol Listesi/Sıra no: 100</b>		<b>TAHMİNİ</b>	<b>GERÇEKLEŞEN</b>	<b>FARK (TL)</b>	<b>GERÇEKLEŞME ORANI %</b>	<b>AÇIKLAMA</b>	
A+B	<b>ÜYE+THBB TOPLAM GELİRLER</b>	475.389.809,64	540.300.553,38	64.910.743,74	113,65%	13,65%	FAZLA
<b>Mali Denetim Kontrol Listesi/Sıra no: 101</b>		<b>TAHMİNİ</b>	<b>GERÇEKLEŞEN</b>	<b>FARK (TL)</b>	<b>GERÇEKLEŞME ORANI %</b>	<b>AÇIKLAMA</b>	
A+B	<b>ÜYE+THBB TOPLAM GİDERLER</b>	475.389.809,64	487.818.732,95	12.428.923,31	102,61%	2,61%	FAZLA
<b>Mali Denetim Kontrol Listesi/Sıra no: 102</b>		<b>TAHMİNİ</b>	<b>GERÇEKLEŞEN</b>	<b>FARK (TL)</b>	<b>GERÇEKLEŞME ORANI %</b>	<b>AÇIKLAMA</b>	
	<b>ÜYE + THBB TOPLAM GELİR</b>	475.389.809,64	540.300.553,38	64.910.743,74	113,65%	13,65%	FAZLA
	<b>ÜYE + THBB TOPLAM GİDER</b>	475.389.809,64	487.818.732,95	12.428.923,31	102,61%	2,61%	FAZLA
	<b>TOPLAM GELİR - GİDER FARK</b>	0,00	52.481.820,43	52.481.820,43	#SAYI/0!		

# 49. Dönem Çalışma Raporu



**tmmob**  
makina mühendisleri odası

## MMO MALİ DENETİM RAPORU

TMMOB MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI EKSEL MERKEZ	2023 YILI 12 AYLIK GERÇEKLEŞEN BÜTÇE ÖZETİ, MERKEZ VE ŞUBELERE GÖRE												EK-11D						
	MEVZET	ADANA	ANKARA	ANTALYA	BURSA	DİĞER	DIYARBAKIR	ERZURUM	GAZİANTEP	İSTANBUL	İZMİR	KAYSERİ		KOCAY	KONYA	MERKEZ	SAMSUN	TARZON	ZONGULDAK
GERÇEKLEŞEN GELİR - ÜCRE	2.483.051,79	3.884.540,00	4.463.979,61	3.340.243,31	3.338.722,97	4.083.556,61	2.743.992,21	1.668.581,51	1.048.965,99	14.583.517,67	4.310.421,54	1.706.621,54	2.338.881,78	1.243.934,44	1.026.493,90	951.666,94	939.701,25	378.160,00	153.782.393,57
GERÇEKLEŞEN GELİR - TRH8	8.367.340,72	21.813.362,17	15.882.788,29	27.747.783,99	33.836.768,00	21.670.093,94	10.253.779,83	14.778.893,91	23.826.382,85	91.244.863,64	71.521.246,60	52.179.771,44	24.865.571,98	25.643.023,94	19.201.165,68	15.001.365,52	15.001.365,52	111.706.635,67	482.073.644,69
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR	11.850.392,51	25.797.902,17	20.346.768,90	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN GELİR - ÜCRE	8.157.707,42	22.673.934,00	15.882.788,29	27.747.783,99	33.836.768,00	21.670.093,94	10.253.779,83	14.778.893,91	23.826.382,85	91.244.863,64	71.521.246,60	52.179.771,44	24.865.571,98	25.643.023,94	19.201.165,68	15.001.365,52	15.001.365,52	111.706.635,67	482.073.644,69
GERÇEKLEŞEN GELİR - TRH8	31.335.512,09	21.540.103,33	15.882.788,29	27.747.783,99	33.836.768,00	21.670.093,94	10.253.779,83	14.778.893,91	23.826.382,85	91.244.863,64	71.521.246,60	52.179.771,44	24.865.571,98	25.643.023,94	19.201.165,68	15.001.365,52	15.001.365,52	111.706.635,67	482.073.644,69
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR	39.493.224,51	43.214.037,33	31.765.576,57	55.495.567,38	71.012.258,97	43.413.744,48	20.527.553,77	29.557.787,82	47.651.246,49	182.073.245,25	143.042.493,20	104.359.514,32	49.737.155,94	51.330.869,82	38.402.331,26	30.002.732,98	30.002.732,98	223.413.837,34	964.147.289,38
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	16.002.732,46	123.417.201,67	635.856.038,26
GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİR - TOPLAM GELİR FAHRE	28.283.916,54	33.622.821,57	24.882.788,29	31.088.027,30	37.175.490,97	25.743.650,55	12.997.772,04	16.447.475,42	25.375.348,84	105.828.381,31	76.042.493,20	54.359.542,88	26.731.153,96	27.286.845,88	20.402.661,58	16.002.732,46	1		

### ÖNERİLER;

#### 1) 49.Dönem / 2021-2022 Bütçe Çalışması;

- ◆ 50.dönemde de denk bütçenin sağlanması için gelirleri artırıcı, giderleri azaltıcı çalışmalar artırılarak sürdürülmelidir.
- ◆ 2024-2025 Bütçesi, tüm belirtilen eksiklikler ve bütçe ile ilgili öneriler dikkate alınarak hazırlanmalıdır, Nakit Akarımın Gider bütçesinde yer alması
- ◆ Oda ve Şubelerin bütçesi; hem gelir (A) hem gider (B) ve Yatırımlar (C) kalemlerinde aylık veya dönemsel (3 aylık) olarak hazırlanması çalışmaları yapılmalıdır.
- ◆ Her ayın / dönemin sonunda sapmalar değerlendirilmeli, yapılacak faaliyetler buna göre belirlenmelidir. (Mali Denetim Prosedüründe "Bütçe Analizleri" buna uygundur.)
- ◆ Şubelere kendi ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik olarak kodlarının altında en az 5 seviye ve sonrasında alt kırılım açma olanağı verilmelidir.
- ◆ Bütçe kalemlerinde dönem içerisinde değiştirme yapılması durumunda Şube/birim bütçelerinin revize edilmesi mutlaka talep edilmelidir.

#### 2) 120 ve 320 hesaplara ait Firma Mutabakatları;

18.10.2019 tarihinde Şubeler de kullanılmak üzere "LOGO DES-TEKLİ ONLİNE MUTABAKAT MODÜLÜ" alınmıştır ve uygulamaya başlatılmıştır. Bu Modül gerektiği şekilde kullanılmalıdır.

120 ve 320 hesapta esas sorun vadesi geçmiş alacak ve borçların takibi ve tahsilidir. Bu konuda muhasebe programından rapor alma konusuna odaklanılmalıdır.

#### 3) Üye Aidat Alacakları;

Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği Makina Mühendisleri Odası Ana Yönetmeliği

#### Yıllık Üye Ödentisi

Madde 79 -Üye ödentisi ile para cezalarını ödemeyenlere yazılı bildirim yapılır. Yazılı bildirim tarihinden başlayarak otuz (30) gün içinde ödemeyenlere, İcra ve İflas Kanunu'nun ilgili hükümleri uygulanır. Tüm Şubelerimizin sorunudur.

#### 4) Muhasebe İşleyişi ve Mali Bilgilendirmeler;

- ◆ Şubelerin /Birimlerin doğru analizlerini yapabilmek için her bir gelir/ giderin hangi kaleme işleneceğini içeren canlı bir doküman yayınlanmalı, gelişen değişen durumlar bu doküman üzerinde Şube Muhasebe birimlerine bildirilmelidir.
- ◆ Mahsup işlerinin üzerinde mutlaka Proje Kodu bilgisi yer almalıdır.

- ◆ Denetim Kurulu Üyelerinin, Yönetim Kurulları Sekreter ve Sayman Üyelerinin, Şube Müdürlerinin ve de Oda Müdür ve Muhasebe Sorumlusunun, Oda Muhasebe işleyişi dışında "Finansçı Olmayanlar için Finans Eğitimi" ve "Bütçe Eğitimi" almaları sağlanmalıdır.

#### 5) Mali Denetim Prosedürü;

Mali Denetim Prosedürü uygulanmasına, ŞUBE ve GENEL MERKEZ ayrı ayrı olmak üzere tüm detayları ile devam edilmelidir. Değişime ve geliştirmeye açık olmalıdır.

#### ◆ SATIN ALMA İŞLEMLERİ;

Satın alma işlemleri; Oda Mali İşler Yönetmeliği'ndeki ilgili maddelere (Madde: 22-23-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36) ve yayınlanmış Oda genelgelerine göre yapılır. Yönetmelik hükümlerini uygulamak için; Satın alma Prosedürü'nün tüm detayları ile uygulanması sağlanmalıdır.

SATIN ALMA İHTİYAÇ FİŞİ (Satın Alma Prosedürü / Doküman No: 5.1), TEKLİF TALEP FORMU (Satın Alma Prosedürü / Doküman No: 5.2), SATIN ALMA KOMİSYONU KARAR TUTANAĞI (Satın Alma Prosedürü / Doküman No: 5.3), Sİ-PARİŞ FORMU (Satın Alma Prosedürü / Doküman No: 5.4)

"SATIN ALMA PROSEDÜRÜ" ve dokümanlarının kullanılması sağlanmalıdır.

Bina Tesis onarımları işlerinde mutlaka şartnamesine uygun yapıldığına dair bir Muayene komisyonu veya Kabul Komisyonu tarafından kontrol edilmiş bir komisyon Raporu hazırlanmalıdır. Bu Rapor hazırlanmadan işi yapan firmaya ödeme yapılmamalıdır.

#### ◆ DEMİRBAŞ İŞLEMLERİ;

Demirbaş işlemleri; Oda Mali İşler Yönetmeliği'ndeki ilgili maddelere (Madde: 28-29-33-34-35-36-39.01-40-43-44-58-59-60-61) ve yayınlanmış Oda genelgelerine göre yapılır.

Demirbaş alımlarında; "Satın alma" işlemlerinde bazı eksiklikler olmasına rağmen, düzen sağlanmıştır. Fakat "Muayene, Kabul ve Teslim" ile ilgili uygulama yapılmamaktadır.

"Demirbaşın kayda alınması" ve "Amortisman ayrılması" işlemleri Oda Merkezi tarafından uygun bir şekilde yapılmaktadır.

"Demirbaş eşyanın personele verilmiş ve takibi" yapılmamaktadır.

"Demirbaş eşyanın kayıttan düşülmesi" işlemlerinde Yönetmelik maddeleri (Ekonomik ömrünü tamamlayan ve hizmet dışı kalmış demirbaş eşyalar için şubelerde kurulacak hurdaya ayırma komisyonunca tespit tutanağı düzenlenir. Düzenlenen bu tutanakta hurdaya ayrılacak demirbaşın ŞYK

## 49. Dönem Çalışma Raporu

ve OYK alım kararlarının tarih ve numarası, alış bedeli, son kayıtlı değeri ve Mali İşler Yönetmeliği'nin 59- İmha Etmek Üzere Hurdaya Ayırma, 60. Değerlendirmek Üzere Hurdaya Ayırma veya 61. Satış maddelerinden hangisine göre hurdaya ayırma işleminin gerçekleştirileceğinin tespitinden sonra, kayıtlardan düşülür) tam olarak uygulanmamaktadır.

Prosedür çalışması tarafımdan yapılmıştır. İncelenmesini ve uygulamaya alınmasını önerebilirim.

### ◆ SAYIM İŞLEMLERİ;

Sayım işlemleri; Oda Mali İşler Yönetmeliği' ndeki ilgili maddelere (Madde: 38-39-62-63-64-65-66) ve yayınlanmış Oda genelgelerine göre yapılır. Uygulanmamaktadır.

Sayım işlemlerinde; "SAYIM VE SAYIM HEYETİNİN TEŞKİLİ", "SAYIMIN YAPILMA USULLERİ", "SAYIM CETVELLERİNİN DÜZENLENMESİ", "SAYIM CETVELLERİNİN SAKLANMASI", "ANBAR KARTLARININ KAPATILMASI" ve "PERSONEL DE-VİR TESLİM İŞLEMLERİ" uygulanmamaktadır.

Prosedür çalışması tarafımdan yapılmıştır. İncelenmesini ve uygulamaya alınmasını önerebilirim.

### ◆ AMBAR İŞLEMLERİ;

Ambar işlemleri; Oda Mali İşler Yönetmeliği' n deki ilgili maddelere (Madde: 37-38-39-41-42-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-65-66-67-68) göre yapılır.

Mevcut durumda, Oda'mızda bu konuda alt yapı ve uygulama yoktur.

Yönetmelik hükümlerini uygulamak için; hazırlanmış bulunan "Ambar Prosedürü" nün uygulamaya alınması ve tüm detayları ile uygulanması sağlanmalıdır.

Genel Merkez de kurulan komisyonda; Mali İşler Yönetmeliği ile ilgili düzenleme çalışmaları başlatılmıştır.

### Sonuç olarak;

Yargı denetiminde gerçekleşen seçimlerle seçilerek gelen oda ve şube yönetim kurullarının çalışmalarının gerek yerlerde gerekse ülke çapında saygınlık ve güven uyandırdığını sevinerek görüyoruz.

Denetleme Kurulu olarak tüm bu zor koşullara rağmen, bilimi ve tekniği toplum yararına sunma uğraşında emeği geçen başta Oda Yönetim Kurulu olmak üzere, Oda Onur Kurulu, Şube ve Temsilcilik Yönetim Kurullarına, oda çalışanlarına ve üyelerimize teşekkür ediyoruz.

## 49. Dönem Denetleme Kurulu

Asıl Üyeler:	Yedek Üyeler
ERDAL TAŞ	İSMAİL ODABAŞI
HÜSEYİN KAYA	DURMUŞ ALPASLAN GÜRBÜZER
HÜSEYİN DİNCER	CUMALİ SERDAR SÖNMEZ
HAYDAR ŞAHİN	NİYAZİ OĞUZ
OSMAN ÇAKIL	NERGİS UYGUN
FİKRET ÇARAL	İBRAHİM EMRE ŞENYER
MAHMUT KÖSE	NEŞET AYKANAT
ESRA ELİTAŞ	BÜLENT ÖNTAŞ
ALİ ALUÇ (31.11.2023 tarihine kadar)	ALİ RIZA ÇİRKİN
GÜRSEL YAYLA	HÜSEYİN ÇELİK
HAKAN SUBAŞI	AYŞEGÜL ARSLAN AYDIN
AHMET İLBAŞI	REMZİ ÇAKMAKLI (31.11.2023 tarihine kadar)
ADİL KESTEN	TUNCAY KORKMAZ
HALUK ALTAY	MEHMET ÜNAL ŞENYURT
AYDIN GÜÇKIRAN	
HÜSEYİN KALANTOR (31.11.2023 tarihinden itibaren)	