**01-02 Haziran 2024**

**Denetim Kurulu Raporu Özeti**

A - GENEL BİLGİ

Hekim Birliği, Sağlık ve Sosyal Hizmetler Çalışanları Sendikası Adalet Mah. Manas Bulv. No:39 K:34 D:3408 Bayraklı/İZMİR adresinde genel merkezinde denetim gerçekleştirilmiştir.

Daha önce 6(altı) ay aralıklarla denetim gerçekleştirilmekteydi. Ancak sendikanın giderek büyümesi, dolayısı ile mali ve idari yönden yapılması gereken denetimlerin artması ayrıca son genel kurulda 3 (aylık) sürelerde yapılacağı ve paylaşılacağı delegeler ile paylaşıldığından tüzüğün verdiği yetkiye dayanarak ilk denetim 3. Ayda gerçekleştirilmek üzere 01.06.2024 tarihinde (ilk denetim 2 Şubat 2024 tarihinde) genel merkezde tüm denetim kurulu olarak hali hazırda bulunulmuştur.

Süreç içerisinde neler yapıldığı yönetim kurulu ile istişare edilmiş ve sonrasında genel denetime geçilmiştir. Denetim kanun ve tüzük gibi mevzuatlar uyarınca mali ve idari yönden gerçekleştirilmiş ve rapor haline getirilmiştir.

1. Taşınmazların Durumu

Gayrımenkül- İzmir Adalet Mahallesi Manas Bulvarı yan yolu Folkart Towers A Kule No:47/B Kat 24 D:2401 ve 2402

1. Çalıştırılan Personel

Genel merkezde 3 (üç) avukat ile birlikte 17 (on yedi) çalışan bulunmakta ayrıca orduda bir çalışan bulunmakta. Şube çalışanlarının ödemesi şubenin payından karşılanmaktadır.

1. Şube ve Temsilcilikler

20 (yirmi) Şube ve 19 (on dokuz) il temsilciliği bulunmaktadır.

B- USUL İNCELEMELERİ

1. Yasal Defterlerin Durumu

* Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 1467 sayılı karar defterini incelenmiştir. Toplam 50 (elli) sayfadan oluşmaktadır. 2. Defter ise Valilik onaylı 21.05.2024 tarih ve 881 sayılı karar defterini incelenmiştir. Toplam 75 (yetmişbeş) sayfadan oluşmaktadır
* Sendikanın Valilik onaylı 29.12.2021 tarih ve 2463 sayılı Gelen Giden Evrak defterini incelenmiştir. Toplam 78 (yetmiş sekiz) sayfadan oluşmaktadır.
* Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 231 sayılı Demirbaş defterini incelenmiştir. Toplam 198 (Yüz doksan sekiz) sayfadan oluşmaktadır.
* Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 1469 sayılı Zimmet defterini incelenmiştir. Toplam 188 (Yüz seksen sekiz) sayfadan oluşmaktadır.

1. Beyannameler

Sendikanın vermek ile mükellef olduğu Muhtasar (gelir stopajı) beyannameleri ve SGK prim ve hizmet bildirgeleri ilgili kurumlara **yasal sürelerinde verilmiştir.**

1. İnceleme

İnceleme dönemine ait örnekleme sistemi ile harcama belgeleri incelenmiş, aylık mizan bilgileri ve yardımcı hesaplar, ödeme belgeleri, nakit ve banka hareketleri ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. Böylece belgelerin ana hesaplara doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği ve nakit ve banka hareketleri ile uyumlu olup olmadığı ve temel mali tablolara uygunluğu araştırılmıştır.

Ayrıca düzenlenen ücret bordroları incelenmiş, Sendikanın yönetici ve çalışanlarına ödenen ücretlere ait vergi ve sgk primlerinin ilgili mevzuata uygun beyan edilip edilmediği araştırılmıştır.

Organizasyon ve promosyon komisyon işleyişi incelenmiştir. Komisyon kurulmuş ve işleyişi yeterli bulunmuştur.

Süreçte iş akti sona eren personel tazminatları incelenmiştir.

C- ÖNCEKİ DÖNEM YAPILAN DENETİM SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Denetim kurulu kararlarını **ilk yönetim kurulu toplantısında gündeme alınmış** ve her karar ile ilgili düzenlemenin yapılması veya açıklamasının karara bağlanması sağlanmıştır.

Yönetim karar defterinde alınan kararlarda **şerh nedenleri ayrıntılı yazılmaya başlanmıştır.**

Gerçekleştirilmesi yönetim kurulunca planlanmış **organizasyon ve benzerlerinin maliyeti tespit edildikten sonra** yönetim kurulunda karara bağlanmıştır.

Satın alma komisyonu ile ilgili gerekli işlemler ve bilgiler **önceki denetim kurulu kararına göre** düzenlenmiştir.

D- DÖNEM İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞTİRİLEN ÇALIŞMALAR

Düzenli olarak sosyal medya ve Hekim Birliği (Andoid ve İos) uygulamalarında yayınlanmaktadır.

E- İDARİ YÖNDEN İNCELEMELERİ

Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 1467 sayılı karar defteri ve Valilik onaylı 21.05.2024 tarih ve 881 sayılı karar defterini incelenmiştir.

* Sendikanın Valilik onaylı 29.12.2021 tarih ve 2463 sayılı Gelen Giden Evrak defteri incelenmiştir.

Evrak defteri tamamlanmış, yeni defter valilikçe onaylanmış.

* Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 231 sayılı Demirbaş defteri mevcuttur. Listeler incelenmiş herhangi bir eksiklik bulunmamıştır.
* Sendikanın Valilik onaylı 21.09.2023 tarih ve 1469 sayılı zimmet defteri mevcuttur. Listeler **incelenmiş herhangi bir eksiklik bulunmamıştır**.

F- MALİ YÖNDEN İNCELEMELERİ

Sendikanın Faaliyet Gelir ve Giderleri

Sendikanın gelirleri üye aidatları, kira ve banka gelirlerinden oluşmaktadır.

Sendikanın genel merkez giderleri Şube payları, kira, organizasyonlar, stopaj ve muhtasar vergisi, personel ödemeleri, konaklama giderleri, huzur hakları ve benzeri 41 kalemden oluşmaktadır.

G- DÖNEM İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞTİRİLEN BÜYÜK HACİMLİ İŞLEMLER

İpli çanta 319.000 tl. (10.000 adet) **Teknik şartname ile 3 yerden teklif alıp** komisyonca değerlendirilmiştir.

Kalem-Bloknot 656.400 tl (30.000 adet) **Teknik şartname ile 3 yerden teklif alıp** komisyonca değerlendirilmiştir.

Duvar Saati 258.000 tl (700 adet.) **Teknik şartname ile 3 yerden teklif alıp** komisyonca değerlendirilmiştir.

Acil çalıştayı için 386.000 tl ödenmiştir.

H- SONUÇLAR;

Mali yönden incelemede;

Şubelerce gönderilen Benzin, yemek vs. ödemelerinde kredi kartı slipleri gelebilmektedir, bunun yerine mali yönden fişin veya faturanın gönderilmesi muhasebeleştirmede kolaylık sağlayacağı düşünüldüğünden yönetim kurulu bu konuda şube ve merkez manasında **gerekli önlemlerini almalıdır.**

Dışarıdan hizmet alınan Avukat ödemeleri ile serbest meslek makbuzu gelme tarihi arasındaki süre nedeni ile sendikanın zarara uğramasının önüne geçmek adına **gerekli önlemlerin alınması gerekir.**

Huzur hakkı ödemeleri, harcamalar vs tüm ödeme evrakları, faturalar ve benzerleri takip eden ayın 15 ‘ine kadar gelmesi muhasebeleşmeyi kolaylaştırılacaktır.

İdari yönden incelemede;

Disiplin kurulu gelen, giden ve karar defterinin hazır bulundurulması gerekmektedir.

Dr. Sedat ÖZBAY Dr. Yahya GÜNGÖR Dr. Orhan TEKİN

Dr. Esat Kaan AKBAY Dr. Mehmet Özgür EREN

Raportör BAŞKAN