

TOHUM SANAYİCİLERİ VE ÜRETİCİLERİ ALT BİRLİĞİ

DENETİM KURULU YÖNETMELİĞİ

AMAÇ

Madde 1 : Bu Yönetmeliğin amacı Tohum Sanayicileri ve Üreticileri Alt Birliğinin, 5553 sayılı Tohumculuk Kanununun 22'inci maddesinde tanımlanan Denetim Kurulunun çalışma ilke ve esaslarını belirlemektir.

TANIMLAR

Madde 2 : Bu yönetmelik kapsamında Tohum Sanayicileri ve Üreticileri Alt Birliği ALT BİRLİK, Tohum Sanayicileri ve Üreticileri Alt Birliği Denetim Kurulu DENETİM KURULU olarak anılacaktır.

ÇALIŞMA BİÇİMİ

Madde 3: Denetim Kurulu, Genel Kurulca seçilen 3 (üç) asil ve 3 (üç) yedek üyeden müteşekkildir. Alt Birlik Genel Kurulu tamamlanıp seçim sonuçlarının açıklanmasını izleyen bir ay içinde ALT BİRLİK Yönetim Kurulunun çağrısı üzerine toplanır. Üyeler ilk toplantıda kendi aralarından birini Denetim Kurulu Başkanı seçerler ve dönem içinde yürütülecek çalışmalara ilişkin iş planı yaparlar. Bu durum Yönetim Kuruluna bir yazı ile tebliğ edilir. Denetim Kurulu Sözcülüğünü Denetim Kurulu Başkanı yapar.

Denetim Kurulu, yılda en az 2 defa olmak üzere 3 ayda bir, Denetim Kurulu Başkanının Başkanlığında, tüm üyelerin katılımıyla toplanır ve yaptıkları denetimler hakkında rapor tanzim edip bir örneğini gereği yapılmak üzere Yönetim Kuruluna gönderirler.

Ancak 2 denetim arasında 6 aydan daha uzun zaman aralığı olamaz. Bu raporlara ilk toplantıdan başlamak üzere sıra numarası verilir. Denetim Kurulu, bilgi vermek üzere Yönetim Kurulu üyelerinden veya ALT BİRLİK personelinin gerekli gördüklerini bu toplantılara davet edebilir.

ALT BİRLİK merkezinde yönetim kurulunca Denetim Kurulunun çalışmalarına yardımcı olmak için oda temin edilir ve yeterli miktarda ekipman ve malzeme sağlanır.

GÖREVLERİ

Madde 4. Denetim Kurulunun görevleri, 5553 Sayılı Yasanın 22'nci maddesinde belirtildiği üzere:

- ALT BİRLİK'in tüm hesap ve işlemlerini incelemek,
- Hesap işlemlerde gördüğü aksaklıkları en geç onbeş gün içinde Yönetim Kuruluna sunmak,
- İki yıllık denetim sonuçlarını bir rapor halinde genel kurula sunmak,
- Gerektiğinde Genel Kurulu olağanüstü toplantıya çağırarak.

DENETİM KURULUNUN YETKİLERİ

Madde 5: Denetim Kurulunun yetkileri aşağıda sıralanmıştır:

- a)** Mali ve idari işlemlerde mevzuata, usul ve yönetmeliklere göre saptamış olduğu eksiklikleri düzeltilmek üzere Yönetim Kurulu 'na yazılı olarak bildirmek ve önerilerde bulunmak,
- b)** Denetimlerde, mali işlemlerle ilgili hesapların mevzuata, ALT BİRLİK tüzük veya yönetmeliklerine, ya da ALT BİRLİK Genel Kurul kararlarına aykırı olduğunu saptaması halinde veya ALT BİRLİK Yönetim Kurulu üyeleri ya da ALT BİRLİK personeli arasında görevi kötüye kullanma, zimmet ya da yolsuzluk saptaması halinde sorumlular hakkında adli makamlar nezdinde gerekli işlemleri yapmak üzere ALT BİRLİK Yönetim Kuruluna bildirmek,
- c)** ALT BİRLİK hesap ve idari işlemleriyle ilgili olarak alacağı kararla veya Yönetim Kurulunun, yedekler de dahil, çoğunluğunu kaybetmesi durumunda ALT BİRLİK Genel Kurulunu Olağanüstü Toplantıya çağırarak.

DENETİM KONULARI

Madde 6: Denetimlerde yasalarda öngörülen ve Tüzüğün 11'ncü maddesinde belirtilen defterlerin tümü, mevzuata uygunluğu açısından denetlenir. Defterlerin bütçe fasıllarına ve muhasebe usullerine uygunluğu incelenir. Denetim devresine ait mizan, Denetim Kurulu tarafından imzalanır ve denetim raporuna eklenir.

Denetimlerde ayrıca Yönetim Kurulu karar defteri incelenir. Toplantıların sıklığı, toplantılarda çoğunluğun sağlanıp sağlanmadığı, alınan kararların ve bu kararlara ilişkin uygulamaların Tüzüğe ve Genel Kurul kararlarına uygunluğu denetlenir.

Denetimlerde aşağıdaki hususlar ayrıntılı olarak incelenir ve rapora yazılır:

- Envanter kayıtlarının bilançoya uygunluğu,
- Muhasebe defterlerinin muhasebe planına göre uygunluğu,
- Gelir-Gider makbuzları, tarih ve sayıları ile muhasebe kayıtlarına uygunluğu,
- Kasa mevcudu sayımı ve açık olup olmadığı,
- Bankalar hesabı, kasa defteri ile varsa çek karnelerinin durumu,
- Muhtelif alacaklılar ve muhtelif borçlular hesabı, borçların kaynağı ve ödememe nedenleri,
- Demirbaş, sabit değerler ve ambar hesaplarının muhasebe usul ve esaslarına uygun olup olmadığı,
- Gelirler hesabının mevzuata uygunluğu, tahsilat aksaklığı varsa nedenleri,
- Giderler hesabının mevzuata uygunluğu, giderlerin bütçe fasıllarına uygunluğu, aşmalar varsa nedenleri, fasıllar arası aktarma yapılmışsa Yönetim Kurulu ve Genel Kurul kararları ile uygunluğu,
- Vergi, stopaj, sigorta primlerinin yasal süresi içinde ödenip ödenmediği,
- Varsa kira ve diğer zorunlu ödemelerin durumu, aksaklıklar varsa nedenleri.

DENETİM ÇEŞİTLERİ VE DEVRELERİ

Madde 7 : Denetim çeşitleri ve devreleri aşağıda belirtilmiştir:

- a)** İlk denetim, Devir Denetimi olup mali işlemler ve hesaplarda yeni Yönetim Kurulu 'na devredilen işlemleri kapsar. Devir denetiminin, Genel Kurulu izleyen en geç 30 gün içinde yapılması zorunludur.

b) Mali yıl kapanışında Bilanço Denetimi yapılır. Bilanço denetimi mali yıl kapanışı ile yeni yıl bilanço ve envanterinin düzenlenmesini içerir.

c) Çalışma Dönemi Denetimi, Genel Kurul öncesinde Yönetim Kurulu çalışma raporunun ve bilançonun denetimini kapsar. Çalışma dönemi denetim raporu, Genel Kurul öncesinde üyelere iletilir ve Genel Kurulda Denetim Kurulu sözcüsü tarafından okunur. Gerekli görülen açıklamalar yapılır. ALT BİRLİĞİN resmi web sitesinde üyelerin ulaşabileceği şifreli bölümde bu raporun yayınlanması ile "Genel Kurul öncesinde üyelere iletilir" hükmünün yerine getirildiği varsayılır ve Denetim Kurulu Başkan ve üyeleri tarafından bir tutanakla imza altına alınır.

d) Bunlar dışındaki 3 aylık dönemlerde yapılacak denetimler, ara denetimlerdir. Ara denetimler, 3 aylık dönemlere ilişkin hesapların kapatılmasını izleyen onbeş gün içinde yapılır.

e) Yukarıda belirtilen denetimler dışında Yönetim Kurulu'nun lüzum göstermesi veya üyeler tarafından bir ihbar yapıldığı takdirde lüzum denetimi yapılır. Bu denetimler, lüzum görülen, gösterilen veya ihbar edilen mali konuları kapsar. Lüzum denetimi, lüzum gösterildiği tarihi izleyen en geç 15 gün içinde yapılır. Ayrıca, ALT BİRLİK idari uygulamaları ve hesaplarına ilişkin üyelere yazılı olarak istenen bilgilere en geç 30 gün içinde yazılı olarak cevap verilir.

DENETİM RAPORLARI

Madde 8: Her denetimin bulguları, denetim konularının mevzuata uygun olup olmadığı sonucunu içeren bir raporla saptanır. Denetim Kurulunca yapılan denetimlerde Denetim Kurulu üyeleri arasında görüş ve kanaat farkı olması halinde bunlar da rapora ayrıntılarıyla yazılır.

Madde 9: Denetim Kurulu raporunda, aşağıda belirtilen hususlar yer alır. Ancak Denetim Kurulu gerekli gördüğünde eklemeler yapabilir.

- a)** Denetim tarih aralığı ve denetimin dayanağı,
- b)** Denetimde hazır bulunanların isimleri,
- c)** İdari Denetim: Yönetim Kurulu karar defterinin usule uygunluğu,
- d)** Mali İnceleme:

- * İncelenen defterlerin, usule uygunluğu ve düzenliliği
- * Mali hareketler, devreden bakiyeler
- * Gelir ve gider belgeleri, bunların usule uygunluğu

e) Yorum:

- * Geçen yılın gelir-giderleriyle cari yılın karşılaştırması,
- * Gerçekleşen gelir-giderin tahmini bütçe ile karşılaştırılması,
- * Gelir-gider rakamlarındaki fazlalıkların irdelenmesi,
- * Muhtelif Alacaklılar ve Muhtelif Borçlular hesaplarının irdelenmesi,

f) Sonuç ve Öneriler:

- * Personel üzerine görüş ve eleştiriler,
- * Bütçe üzerine görüş ve eleştiriler,
- * Çalışma Grupları mali hareketleri üzerine görüş ve eleştiriler,
- * Muhasebe sistemi üzerine görüş ve eleştiriler,
- * Yönetim Kurulu çalışma programı üzerine görüş ve eleştiriler,
- * Diğer dilek ve öneriler.

YÜRÜRLÜK

Madde 10: Bu Yönetmelik ALT BİRLİK Yönetim Kurulunun onayı ile yürürlüğe girer. Ayrıca ALT BİRLİK'in web sitesinde de yayınlanır. Bütçede ödeneği var ise Türkiye saatinde yayın yapan bir ulusal gazetede de yönetim kurulu kararı ile yayınlanabilir.

Madde 11: Bu Yönetmelik hükümlerini ALT BİRLİK Denetim Kurulu Başkanı yürütür.

GEÇİCİ MADDE 1:

Bu yönetmeliğin 3'ncü maddesinde belirtilen seçim, Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden 1 hafta içinde yapılır.

GEÇİCİ MADDE 2:

Bu yönetmeliğin 3'ncü maddesinde belirtilen "yılda en az 2 defa olmak üzere" ibaresi, 2008 yılı için "yılda en az 1 defa olmak üzere" şeklinde uygulanır.

GEÇİCİ MADDE 3:

Bu yönetmeliğin 7'nci maddesinin d) fıkrasında belirtilen ara denetim, Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden 10 gün içinde yapılır. Ancak bu denetim kesinlikle 28.12.2008 tarihini geçemez.

GEÇİCİ MADDE 4:

Bu yönetmeliğin 9'ncü maddesinin e) ve f) fıkrasında sayılan işlemler, 2008 yılı ara denetiminde 2007 yılı için uygulanmaz.

(ÖRNEK)

TOHUM SANAYİCİLERİ VE ÜRETİCİLERİ ALT BİRLİĞİ

DENETİM KURULU RAPORU

Denetimin Tarihi :

Tarih Aralığı :

Denetimde Hazır Bulunanlar :

Denetim Rapor Tarihi :

Sayı :

Konu :

Denetimin Çeşidi (7'nci Madde) :

6'nci Madde Denetimi Raporu :

(7'nci maddenin c) ve d) bentlerine göre yapılan denetimde sözkonusu olur)

İNCELEME - DEĞERLENDİRME - SONUÇ

Yorum (9'ncu Madde) :

Sonuç ve Öneriler (9'ncu Madde) :

Denetim kurulu üye görüşleri (lehhte)

Denetim kurulu üye görüşleri (aleyhte)

Başkan

Üye

Üye