



TRABZON TİCARET VE SANAYİ ODASI MALİ POLİTİKASI

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası yapmış olduğu sosyal harcamalar ve yatırım harcamaları ile bölgesel ve ulusal alanda ekonomik ve sosyal hayatına katkı yapmak, AB sürecinde yeni gelişmeleri takip ederek üyelerimizi AB' ye hazırlamak, güçlü sanayi politikaları geliştirmek için çalışırken, faaliyetleriyle ilgili olarak cari harcamalarda bulunmaktadır.

Bölgemizin ve ülkemizin sosyal ve ekonomik gelişimi için yapmış olduğu yatırım harcamaları ve sosyal harcamalarını, bu harcamalar için Odanın temel gelir kalemleri olan kayıt ücretleri, aidatlar, verilen hizmetler karşılığında alınan ücretler, faiz gelirleri, fon gelirleri, iştirak ve bağlı ortaklık gelirleri gibi kaynaklarını kullanması Odamızın mali politikasıdır.

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası muhasebe işlemleri bu esaslara göre yürütülür;

- Sosyal sorumluluk
- Kişilik
- Dönemsellik
- Parayla ölçülme
- Maliyet esası
- Tarafsızlık ve belgelendirme
- Tutarlılık
- Tam açıklama
- Özün önceliği
- Önemlilik
- İhtiyatlılık

5174 sayılı kanun çerçevesinde faaliyetlerini yürüten Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve tekdüzen muhasebe sistemine göre faaliyet göstermekte ve mali kaynakların yönetimi, izlenmesi ve kontrolüne yardımcı olmak üzere zamanında ve doğru mali bilgiler sağlamaktadır. Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası muhasebeye ilişkin mali tablo, makbuz, fiş, belge ve defterleri ile hesap planlarını 5174 sayılı yönetmeliğe göre düzenler.

Yönetim Kurulu'na sunulan evraklar;



- Haftalık harcama listesi
- Cari ay bütçe gelirleri ve bütçe giderleri raporu
- Bankalar listesi
- Aylık harcama listesi
- Bütçe gerçekleşme raporu
- Aylık kesin mizan

Meclis ve Hesapları İnceleme Komisyonu'na sunulan evraklar;

- Cari ay bütçe gelirleri ve bütçe giderleri raporu
- Aylık kesin mizan
- Yıl sonu kapanış mizanı ve bilançosu

Aylık bütçe gelirleri ve bütçe giderleri raporu ve detay mizan her ayın sonunda meclis üyelerine ve Hesapları İnceleme Komisyonu'na meclis toplantısından önce incelenmesi amacıyla gönderilir.

Haftalık harcama listesi, banka ve kasa durumunu gösterir liste yönetim kurulu toplantılarından önce, incelenmek üzere yönetim kurulu üyelerine gönderilir.

5174 sayılı kanunun 11. Maddesi gereğince, Odanın hukuki temsilcisi Yönetim Kurulu Başkanıdır. Odayı, Yönetim Kurulu başkanı ile en az bir yönetim kurulu üyesinin veya genel sekreterin ortak imzaları bağlar.

5174 sayılı kanunun 27. Maddesi gereğince bütçeden harcama Yönetim Kurulu Başkanı veya yetkilendirdiği Başkan vekillerinden biri ve Genel Sekreterin veya Yönetim Kurulu Sayman Üyesinin ortak imzası ile yapılır.

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası mali yönetimi 3 aşamada gerçekleştirilmektedir:

1- MUHASEBE YÖNETİMİ: Amaç ve Kapsam:

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odasının faaliyetleri sonucu ortaya çıkan, varlıkları ve yükümlülükleri üzerinde değişme yaratan mali nitelikli işlemlere ilişkin bilgileri kaydetme, sınıflandırma, özetleme, çözümleme ve yorumlama ilkeleri ve yöntemlerini kapsar.

Uygulama:

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası 5174 sayılı kanun ve Bütçe ve Muhasebe yönetmeliği dahilinde meclisin onaylayacağı yıllık cari bütçesini hazırlar ve yıl içerisinde faaliyetlerini bu plana göre yürütür. Oda bütçesi, Birlikçe hazırlanacak tipe ve tespit olunacak muhasebe usullerine uygun olarak, yönetim kurulunca hazırlanır ve meclisçe onaylanır. Bütçe, takvim yılına göre düzenlenir.

Bütçeden harcama, yönetim kurulu başkanı veya yetkilendirdiği yardımcısı ve genel sekreterin



veya sayman üyenin ortak imzası ile yapılır.

Yönetim kurulunun önerisi üzerine meclisçe saptanan miktar kadar harcama, sonradan yönetim kurulunun onayına sunulmak şartıyla, genel sekreter tarafından re'sen yapılabilir.

5174 sayılı kanun çerçevesince Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve tek düzen hesap planına uygun olarak muhasebe kayıtlarını düzenler.

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası yıllık gelirlerine göre (kaynak), harcamalar planlanır. Bu plan çerçevesince harcamalar düzenlenir ve kaynak- harcama dengesi sağlanır.

Raporlama- Değerlendirme:

5174 sayılı Kanun ve Bütçe ve Muhasebe yönetmeliği madde 30'a göre kesin hesap; mizan, bilanço, bütçe giderleri ve bütçe gelirleri kesin hesap cetvelleri ile ihtiyaç duyulan diğer cetvellerden oluşur.

Kesin hesap, ilgili olduğu mali yılın sonundan başlayarak en geç iki ay içinde yönetim kurulu tarafından meclise sunulur. Meclise sunulan kesin hesap incelenmek üzere hesapları inceleme komisyonuna havale edilir. Komisyon, kendisine havale edilen kesin hesabı meclis başkanının belirleyeceği süre içinde inceleyerek görüşünü bir rapor halinde düzenler ve meclise sunar.

Meclis, komisyonun hazırladığı raporu da dikkate alarak kesin hesabı ilgili olduğu mali yılın sonundan başlayarak en geç üç ay içinde onaylar veya reddeder.

Kesin hesabın onaylanması halinde yönetim kurulu ibra edilmiş sayılır.

2- FİNANSAL YÖNETİM:

Odanın mevcut fonları ile gereksinim duyduğu fonları en uygun koşullarda sağlama, bu fonların değerini koruma ve etkin biçimde kullanımını gerçekleştirilmektedir.

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası sahip olduğu varlıkları vadeli mevduat olarak, likit fon olarak, iş tirak

olarak, bağlı ortaklıklar kurarak, devlet tahvili, hazine bonusu olarak, repo yaparak değerlendirir.

Yönetim Kurulu yürütme organı olmakla birlikte Hesapları İnceleme Komisyonu finansal yönetimle ilgili meclise görüşlerini rapor halinde sunabilir. Sayman üye, fonların değerlendirilmesi, karlılık, yüksek getiri noktasında yönetim kuruluna bilgi verir.

3- DENETİM:

Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası mevcut kaynakları en etkin biçimde kullanarak daha kaliteli hizmet sunma arayışı içindedir. Mali yönetim ve kontroller bu arayışların bir ürünü olarak yönetime yeterli bilgi ve güvence sağlayan yönetim araçlarıdır. Yönetimde sağlıklı bir kontrol bilinci oluşturulması, etkin bir mali kontrol ortamı ve örgütsel yapı kurulması ve işletilmesi yönetimin temel görevleri arasındadır.

Mekanizmaların beklendiği gibi çalışıp çalışmadığının ve elde edilen sonuçların yeterli olup olmadığının denetlenmesi Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası için son derece önemlidir. Bu nedenle 2009 yılından bu yana Trabzon Ticaret ve Sanayi Odası mali hesapları sözleşmeli Yeminli Mali Müşavir tarafından denetlenmektedir.



Yeminli Mali Müşavir denetim raporlarını Hesapları İnceleme Komisyonu'na sunar. Hesapları İnceleme Komisyonu Yeminli Mali Müşavir Raporunu da dikkate alarak gerekli incelemelerini yapar, mali beyanların ve yönetim hesaplarının uygunluğunu aylık raporlar halinde Meclis'e sunar. 5174 sayılı kanununun 18. maddesine göre yönetim kurulu üyeleri aralarından bir sayman üye seçer. Sayman üye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 60. maddesinde belirtildiği üzere her zaman harcama ve gelirlerle ilgili olarak denetleme yapabilir.

Mevzuata aykırı işlemler ile görülen aksaklık ve eksiklikler sayman üye tarafından yönetim kuruluna, Hesapları İnceleme Komisyonu tarafından ise meclise bir rapor halinde bildirilir.

MALİ RİSKLER VE RİSK YÖNETİMİ

Gelirlerin bütçe planının altında kalması durumunda, gider bütçesindeki kalemlerden tasarruf edilebilecek unsurlar incelenir ve Yönetim Kurulu kararı ile uygulamaya konulur.

Mücbir hallerde (deprem, sel, doğal afet vb) gelirlerin azalması ya da giderlerde aşırı artış söz konusu olması durumlarında TOBB ile temasa geçilerek kaynak talebinde bulunulur.

Mali risklere karşılık gerekli tasarruf tedbirleri alındığı halde, halen gider bütçesinin karşılanamaması riskine karşılık, Meclis kararı ile gerektiğinde banka ve finans kuruluşlarından zaruri giderleri karşılayacak kadar kredi kullanılabilir.

Kaynak artırıcı faaliyet olarak bazı projelendirilebilecek harcama kalemleri için ulusal ve uluslararası fonlar araştırılıp proje haline getirilerek desteklenmesi sağlanır.

Odanın maddi duran varlıkları (hizmet binası vb) terör saldırısı, yangın, deprem vb risklere karşılık Meclis kararı ile sigortalanır.

Nakit mevduatın değer kaybetmesi riskine karşılık, mevduatın borsa vb negatif getirisi olabilecek riskli yatırım alanlarında kullanılmasına Odamız tarafından izin verilmez.

NAKİT YÖNETİMİ

Mali İşler Memurluğu tarafından aylık nakit akış tahmini cetveli hazırlanır. Nakit ihtiyacının en fazla %20 sine kadarı vadesiz mevduatta tutulur. Bu oranın üzerindeki mevduat sayman üyenin kararı doğrultusunda seçilecek en etkin ve risksiz yatırım aracında değerlendirilir.

Ayrıca altışar aylık periyotlarda Mali İşler Memurluğunca gelir ve gider kalemleri önceki 2 yılın aynı dönemi ile karşılaştırmalı olarak tablo halinde Genel Sekreterliğe raporlanır. Son 3 yılda gelir ve gider kalemlerindeki aşırı dalgalanmalar Oda Genel Sekreteri tarafından incelenir, sebepleri araştırılır ve Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunulur. Yönetim Kurulu kararı ile gerekli tedbirler uygulamaya konulur.

| Doküman No | Yayın Tarihi | Revizyon No | Revizyon Tarihi |
|--------------|--------------|-------------|-----------------|
| TTSO. TLM.32 | 03.03.2015 | 00 | . |