

	RTSO MALİ POLİTİKASI	Doküman No	POL.04
		Yayın Tarihi	01.01.2014
		Revizyon Tarihi Revizyon No	01.01.2017 01

MİSYON

Rize Ticaret ve Sanayi Odası olarak misyonumuz;

Üye memnuniyetinin ön planda tutulduğu kalite yönetim anlayışı ile 5174 sayılı kanun, buna bağlı yönetmelikler ve genel etik çerçevesinde, katılımcı, yeniliğe açık yaklaşımı ile üyelerine ve şehrine değer katan projeler yapan, hizmet kalitesini sürekli geliştiren, girişimcilik, markalaşma ve kurumsallaşmayı destekleyen, ulusal ve uluslararası ticari fırsatlar oluşturan dinamik ve şeffaf bir kurum olmak ve bu ilkeler doğrultusunda hizmet vermek.

VİZYON

Rize Ticaret ve Sanayi Odası olarak vizyonumuz;

Paydaşlarımızdan aldığımız güç ve destek ile ilimiz ve ülkemizi uluslararası ticaretten daha fazla pay alan, küresel boyutlardaki siyasi ve ekonomik oluşumları kendi yararları doğrultusunda yönlendirebilen ve üyelerin rekabet gücünü arttıran bölgesel bir güç ve model olmak.

KALİTE POLİTİKASI

Rize Ticaret ve Sanayi Odası olarak; üyelerimize yerel, ulusal ve uluslararası alanlarda hizmet sunarken, müşterilerin ihtiyaç ve beklentilerine öncelik vererek, hızlı, doğru, tarafsız, güler yüzlü ve müşteri odaklı davranış biçimi ile çoğulcu, katılımcı ve aktif yönetim anlayışını benimseyerek, ekip ruhunu teşvik etmek, kolektif çalışma bilincini oluşturmak. Sürekli iyileştirmeye açık, üyeleri, organları, personeli ve paydaşları ile işbirliği içinde, güçlü, daima yol gösteren bir kurum olmak.

Rize Ticaret ve Sanayi Odası Mali Politika ve Temel Amaç;

Rize Ticaret ve Sanayi Odası Mali politika ve Temel amaç 5174 Sayılı Kanun çerçevesinde çıkartılan Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen: “Gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde şeffaflık ve tekdüzenin sağlanması, bütün işlemlerin kayıt altına alınması, faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tabloların genel kabul görmüş muhasebenin temel kavramları ve tek düzen muhasebe sistemi, genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun zamanında ve doğru olarak hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin ilke, usul ve esasları düzenlemektir” hükmünü yerine getirmektir.

HAZIRLAYAN/KALİTE YÖNETİM TEMSİLCİSİ	ONAYLAYAN/GENEL SEKRETER

Rize Ticaret ve Sanayi Odası, Meclisin onayladığı bir bütçe ile faaliyet göstermektedir.

Oda Yönetim Kurulu ve Meclisin gönderdiği tahmini bütçe ve kesin bütçe hesaplarını Hesapları İnceleme Komisyonu tarafından incelenerek raporlanır.

Hesap inceleme Komisyonu Rize Ticaret ve Sanayi Odasının harcamalarının bütçe kalemlerine uygunluğunu istediği zaman diliminde denetler bulgularını olum ve olumsuz olarak raporlar.

Rize Ticaret ve Sanayi Odası hukuki temsilcisi Yönetim Kurulu Başkanıdır. Odamızı Yönetim Kurulu Başkanı ile en az bir Yönetim Kurulu üyesinin veya Genel sekreterin ortak imzaları bağlar.

Rize Ticaret ve Sanayi Odası Muhasebe İşlemleri bu Esaslara göre yürütülür;

- ✓ 5174 Sayılı Kanun ve Yönetmeliklere uygunluk,
- ✓ Sosyal sorumluluk
- ✓ Kişilik
- ✓ Parayla ölçülme
- ✓ Maliyet esası
- ✓ Tutarlılık
- ✓ Tam açıklama
- ✓ Özün önceliği
- ✓ Önemlilik
- ✓ İhtiyatlılık
- ✓ Şeffaflık,
- ✓ Tekdüzenin sağlanması,
- ✓ Hesap verilebilirlik,
- ✓ Tarafsızlık ve belgelendirme,
- ✓ Dönemsellik
- ✓ Önemlilik ve tutarlılık,
- ✓ Uluslararası mali standartlara uygunluk,

Rize Ticaret ve Sanayi Odası 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

HAZIRLAYAN/KALİTE YÖNETİM TEMSİLCİSİ	ONAYLAYAN/GENEL SEKRETER

Rize Ticaret ve Sanayi Odası Mali Yönetimi 3 başlık altında sınıflandırabiliriz.

1-MUHASEBE YÖNETİMİ:

Amaç ve Kapsam:

Rize 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:

Rize 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 TOBB Kanun çerçevesince Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve tek düzen hesap planına uygun olarak muhasebe kayıtlarını düzenler.

Rize Ticaret ve Sanayi Odasının yapmış olduğu harcamalar RTSO 2017-2020 Stratejik planı ve bu plandan çıkarılmış ve maliyetlendirilmiş 2017 yıllık çalışma planındaki bütçe kalemleriyle karşılaştırılarak harcamalar ve bütçe kontrolü yapılır. Bu karşılaştırma, bütçe ile uyum kontrolleri ve Stratejik Plan gerçekleştirme düzeyi kontrolleri YGG Toplantılarında, RTSO Yönetim kurulu Toplantılarında, RTSO Aylık personel toplantılarında, RTSO Akreditasyon İzleme Kurul Toplantılarında gündem maddesi olarak izlenir kontrol edilir aksayan durum varsa rapor edilir revize edilir.

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

Raporlama- Değerlendirme:

5174 sayılı TOBB 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 Rize Ticaret ve Sanayi Odası 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.

HAZIRLAYAN/KALİTE YÖNETİM TEMSİLCİSİ	ONAYLAYAN/GENEL SEKRETER

2- FİNANSAL YÖNETİM:

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

Rize Ticaret ve Sanayi Odası sahip olduğu varlıkları vadeli mevduat olarak, likit fon olarak, iştirak olarak, bağlı ortaklıklar kurarak, devlet tahvili, hazine bonusu alarak, 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:

Rize 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 Rize Ticaret ve Sanayi Odası için son derece önemlidir. Bu nedenle Rize Ticaret ve Sanayi Odası mali hesapları, Hesapları inceleme komisyonu tarafından denetlenmektedir.

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 RTSO Yönetim Kuruluna, Hesapları İnceleme Komisyonu tarafından ise RTSO Meclisine 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.

HAZIRLAYAN/KALİTE YÖNETİM TEMSİLCİSİ	ONAYLAYAN/GENEL SEKRETER

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

Muhasebe Memuru 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 Muhasebe memuru gelir ve gider kalemleri önceki 2 yılın aynı dönemi ile karşılaştırmalı olarak tablo halinde RTSO Genel Sekreterliğine 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 konulu

HAZIRLAYAN/KALİTE YÖNETİM TEMSİLCİSİ	ONAYLAYAN/GENEL SEKRETER