



TMMOB

MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI GENEL MERKEZİ

ÜYE BİRİMİ + TEKNİK HİZMETLER VE BELGELENDİRME BİRİMİ

DENETİM RAPORU

DENETİM TARİHİ : 03 Aralık 2015 Perşembe

DENETLEME DÖNEMİ : 3

BAĞLI TEMSİLCİLİKLER : -

DENETLEMEDE BULUNAN BİRİMLER : -

I. BÖLÜM

02.12.2015 tarihi itibarıyla banka defteri, yardımcı defterler ve güncel mizanın incelenmesi sonucunda;

1. 100 KASA HESABI

Saat 09:30 'da yapılan Kasa sayımında;

Oda Merkezi Kasasında 1.761,08 TL

Olmak üzere genel toplam 1.761,08 TL olduğu görülmüştür.

2. 101 ALINAN ÇEKLER HESABI BAKİYESİNİN

16.020,90 TL tutarında hazır değer olup; dökümü aşağıda yer almaktadır.

2.1. Portföydeki Çekler Hesabı Bakiyesinin

0,00 TL

2.2. Tahsildeki Çekler Hesabı Bakiyesinin

16.020,90 TL

2.3. Teminata Verilen Çekler Hesabı Bakiyesinin

0,00 TL

2.4. Karşılıksız Çıksan Çekler Hesabı Bakiyesinin

0,00 TL

3. 102 BANKALAR HESABI BAKİYESİNİN

11.277.987,55 TL olup; dökümü aşağıda yer almaktadır.

BANKA	ŞUBE	HESAP NO	TOPLAM TUTAR
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5993904-VADESİZ	13.359,12 TL
AKBANK	KIZILAY	217599-VADESİZ	0,00 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	92110518-VADESİZ	0,00 TL
GARANTI	MEŞRUTİYET	6297853-VADESİZ	431,02 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	16101-VADESİZ	3.149,99 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5864167-VADESİZ USD (15.753,8	45.858,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5951347-VADESİZ EURO (3.617,4	11.139,78 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	6575670-VADELİ USD (5.996,17)	17.466,33 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	6575664-VADELİ EURO (18.610,4	57.343,89 TL
AKBANK	KIZILAY	188034-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	2328868-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
GARANTI	MEŞRUTİYET	6399111-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
GARANTI	MEŞRUTİYET	6399078-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	93959784 -VADELİ	458,87 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	413-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
AKBANK	KIZILAY	224924-SANAL POS	1.750,66 TL
GARANTI	MEŞRUTİYET	6297580-SANAL POS	8.795,60 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	93719602-SANAL POS	4.516,42 TL
GARANTI	MEŞRUTİYET	6398985-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	2453339-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	2453586-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	2453976-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
ZİRAAT	BAŞKENT	34280949-5001-VADESİZ	514,28 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	2470673-VADELİ	11.000.000,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5994092-VADESİZ	111.887,95 TL
AKBANK	KIZILAY	217600-VADESİZ	493,39 TL
GARANTI	MEŞRUTİYET	6297834-VADESİZ	822,25 TL

4. 103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI BAKİYESİNİN

0,00 TL olduğu görülmüş olup; kullanılmayan çek dökümleri aşağıdadır.

BANKA	ADET	TOPLAM TUTAR
AKBANK	0	0,00 TL
İŞBANK	0	0,00 TL
GARANTI	0	0,00 TL
YAPIKREDİ	0	0,00 TL
TOPLAM	0	0,00 TL

5. 108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI BAKİYESİNİN (30.09.2015 TARİHİ İTİBARI)

92.942,88 TL olup; alt hesapları aşağıda yer almaktadır.

5.1. Posta Çeki Hesabı Bakiyesinin

2.562,90 TL

5.2. Visa Ödemeleri Hesabı Bakiyesinin

90.379,98 TL

5.3. Provizyon Hesabı Bakiyesinin

0,00 TL

5.4. Biletler - Kuponlar Hesabı Bakiyesinin

0,00 TL

5.5. İade İşleminde Doğan Yoldaki Paralar Hesabı Bakiyesinin

0,00 TL

5.6. İş Görmelik Ödeneği Hesabı Bakiyesinin

0,00 TL

6. 118 DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI BAKİYESİNİN

1.033.294,79 TL tutarında hazır değer olduğu görülmüştür.

BANKA	ŞUBE	TOPLAM TUTARI
AKBANK	MEŞRUTİYET	0,00 TL
İŞBANK	YENİŞEHİR	1.033.294,79 TL
GARANTİ	MEŞRUTİYET	0,00 TL
YAPIKREDİ	ANKARA	0,00 TL

## II. BÖLÜM

Denetleme dönemi 30.09.2015 itibarıyla yardımcı defterler ve dönem mizanın incelenmesi sonucunda;

7.	120 ALICILAR HESABI BAKİYESİ	368.627,46 TL olduğu görülmüştür.
8.	121 ALACAK SENETLERİ HESABI BAKİYESİNİN	300.004,20 TL olduğu görülmüştür.
9.	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI BAKİYESİNİN	2.688,00 TL olduğu görülmüştür.
10.	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
11.	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
12.	133 ŞUBELERDEN ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	79.095.690,08 TL olduğu görülmüştür.
13.	135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
14.	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	104.882,82 TL olduğu görülmüştür.
15.	138 ŞÜPHELİ DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
16.	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI BAKİYESİNİN	102.349,19 TL olduğu görülmüştür.
17.	153 TİCARİ MALLAR (STOKLAR) HESABI	55.545,00 TL olduğu görülmüştür.
18.	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI BAKİYESİNİN	2.490,66 TL olduğu görülmüştür.
19.	181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
20.	182 NAKİT AKTARIM GELİR TAHAKKUKLARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
21.	190 DEVREDEN KDV HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
22.	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
23.	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
24.	194 İNDİRİLEMİYEN VERGİ VE FONLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
25.	195 İŞ AVANSLARI HESABI BAKİYESİNİN	2.206,60 TL olduğu görülmüştür.
26.	196 PERSONEL ÜCRET VE YOLLUK AVANSLARI HESABI BAKİYESİNİN	30.700,01 TL olduğu görülmüştür.
27.	236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
28.	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
29.	252 BİNALAR HESABI BAKİYESİNİN	7.227.814,27 TL olduğu görülmüştür.
30.	253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI BAKİYESİNİN	31.950,76 TL olduğu görülmüştür.
31.	254 TAŞITLAR HESABI BAKİYESİNİN	55.604,00 TL olduğu görülmüştür.
32.	255 DEMİRBAŞLAR HESABI BAKİYESİNİN	642.349,18 TL olduğu görülmüştür.
33.	256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
34.	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI BAKİYESİNİN	43.146,29 TL olduğu görülmüştür.
35.	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
36.	260 HAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	83.336,68 TL olduğu görülmüştür.
37.	264 ÖZEL MALİYETLER HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
38.	267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	18.000,00 TL olduğu görülmüştür.
39.	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI BAKİYESİNİN	51.291,01 TL olduğu görülmüştür.
40.	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI BAKİYESİNİN	727,36 TL olduğu görülmüştür.
41.	297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
42.	300 BANKA KREDİLERİ HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
43.	320 SATICILAR HESABI BAKİYESİNİN	586.237,35 TL olduğu görülmüştür.
44.	321 BORÇ SENETLERİ HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
45.	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
46.	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
47.	333 BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR HESABI	84.643.937,57 TL olduğu görülmüştür.
48.	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	127.877,34 TL olduğu görülmüştür.
49.	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	2.572.929,54 TL olduğu görülmüştür.
50.	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	42.086,40 TL olduğu görülmüştür.
51.	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI BAKİYESİNİN	103.079,45 TL olduğu görülmüştür.
52.	350 YILLARA YAYGIN İNŞ.VE ONARIM HAK. BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
53.	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI BAKİYESİNİN	644.738,82 TL olduğu görülmüş olup; alt hesapları aşağıda yer almaktadır.
	52.1. Ödenecek KDV Hesabı Bakıyesinin	586.127,13 TL
	52.1. Ödenecek Gelir Vergisi Hesabı Bakıyesinin	47.095,86 TL
	52.2. Ödenecek Damga Vergisi Hesabı Bakıyesinin	1.585,74 TL
	52.3. Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV Bakıyesinin	9.930,09 TL
54.	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI BAKİYESİNİN	68.561,58 TL olduğu görülmüş olup; alt hesapları aşağıda yer almaktadır.
	53.1. Ödenecek SSK Primleri Bakıyesinin	57.864,10 TL
	53.2. Ödenecek İşsizlik Sigortası Bakıyesinin	5.043,81 TL
	53.3. Ödenecek Sosyal Güvenlik Destekleme Primleri Bakıyesinin	5.653,67 TL
55.	368 VADESİ GEÇMİŞ VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
56.	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER BAKİYESİNİN	5.646,28 TL olduğu görülmüştür.

57	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
58	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
59	382 NAKİT AKTARIM GİDER TAHAKKUKLARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
60	391 HESAPLANAN KDV HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
61	393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI BAKİYESİNİN	17.516.281,29 TL olduğu görülmüştür.
62	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
63	400 BANKA KREDİLERİ (UZUN VADELİ) BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
64	438 KAMUYA OLAN ERT.TAKSİT.BORÇLAR BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
65	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
66	500 ÖZVARLIKLAR HESABI BAKİYESİNİN	34.741.173,99 TL olduğu görülmüştür.
67	529 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ HESABI BAKİYESİNİN	8.167.745,73 TL olduğu görülmüştür.
68	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI BAKİYESİNİN	10.202.184,93 TL olduğu görülmüştür.
69	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
70	DENETLEME DÖNEMİ İTİBARIYLA ( 30.09.2015) GELİR VE GİDER BÜTÇE KARŞILAŞTIRMASI	

68.1. 600. GELİRLER HESABI ( 2015 Yılı 9 Aylık Tahmini Bütçeye Göre )

GELİR KALEMİ	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN %	AÇIKLAMA	GERÇ.BÜTÇEYE ORAN
Belge ve Hizmet Karşılığı Gelirler	40.696.609,50 TL	44.353.567,04 TL	8,99	FAZLA	82,33%
Üye Kayıt ve Ödenti Gelirleri	2.716.305,75 TL	2.639.508,16 TL	-2,83	EKSİK	4,90%
MİEM Gelirleri	1.583.325,75 TL	1.416.695,64 TL	-10,52	EKSİK	2,63%
Banka Faiz Gelirleri	28,50 TL	834.385,49 TL	{-}	FAZLA	1,55%
Yayın Gelirleri	159.178,13 TL	67.233,20 TL	-57,76	EKSİK	0,12%
Reklam Gelirleri	974.272,50 TL	167.878,55 TL	-82,77	EKSİK	0,31%
Kira Gelirleri	1.144.485,75 TL	1.430.045,45 TL	24,95	FAZLA	2,65%
Geleneksel Gece Gelirleri	14,25 TL	49.271,26 TL	{-}	FAZLA	0,09%
Diğer Hizmet Karşılığı Gelirler	455.389,50 TL	2.913.170,88 TL	539,71	FAZLA	5,41%
<b>TOPLAM</b>	<b>47.729.609,63 TL</b>	<b>53.871.755,67 TL</b>	<b>12,87</b>	<b>FAZLA</b>	<b>100,00%</b>

Toplam gelirler 2015 Yılı 9 Aylık Tahmini Bütçeye Göre % 12.87 fazla gerçekleşmiştir.

68.2. 700. GİDERLER HESABI (2015 Yılı 9 Aylık Tahmini Bütçeye Göre )

GİDER KALEMLERİ	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN %	AÇIKLAMA	GER GİD OR.	GER GEL OR
Personel Ücret ve Giderleri	31.514.105,25 TL	36.855.031,81 TL	16,95	FAZLA	65,72%	68,41%
Genel Yönetim Giderleri Hesabı	712.493,25 TL	843.056,92 TL	18,32	FAZLA	1,50%	1,56%
Dişardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler Hesabı	2.349.977,63 TL	2.311.259,62 TL	-1,65	EKSİK	4,12%	4,29%
Çeşitli Giderler	5.969.034,00 TL	7.726.199,35 TL	29,44	FAZLA	13,78%	14,34%
Vergi, Resim Ve Harçlar Hesabı	303.666,38 TL	269.723,47 TL	-11,18	EKSİK	0,48%	0,50%
Amortisman ve Tükenme Payları Hesabı	20.652,00 TL	283.936,95 TL	{-}	FAZLA	0,51%	0,53%
Finansman Giderleri Hesabı	28,50 TL	360.362,71 TL	{-}	FAZLA	0,64%	0,67%
MİEM Giderleri Hesabı	417.357,00 TL	368.796,61 TL	-11,64	EKSİK	0,66%	0,68%
Kira Giderleri Hesabı	202.919,25 TL	224.676,32 TL	10,72	FAZLA	0,40%	0,42%
Trafik Bilişimsizlik ve Ekspertizlik Giderleri Hesabı	336.959,25 TL	417.836,46 TL	24,00	FAZLA	0,75%	0,78%
Motor Şasi Kontrol Giderleri Hesabı	11.822,25 TL	2.545,97 TL	-78,46	EKSİK	0,00%	0,00%
Muayene Kuruluşu Giderleri Hesabı	205.587,00 TL	197.122,42 TL	-4,12	EKSİK	0,35%	0,37%
Asansör Kontrolü Merkezi Giderleri Hesabı	460.191,38 TL	840.058,39 TL	82,55	FAZLA	1,50%	1,56%
LPG/CNG Sızdırmazlık Giderleri Hesabı	196.885,88 TL	252.653,46 TL	28,32	FAZLA	0,45%	0,47%
LPG/CNG Montaj Tespit Raporu Giderleri Hesabı	59.069,25 TL	14.595,41 TL	-75,29	EKSİK	0,03%	0,03%
Tahribatsız Muayene Giderleri Hesabı	65.130,75 TL	7.024,50 TL	-89,21	EKSİK	0,01%	0,01%
Periyodik Kontrol Gid.(Akred. Kapsam Dışındakiler)	644.814,00 TL	428.224,46 TL	-33,59	EKSİK	0,76%	0,79%
Kalibrasyon Labo.(MMO KALMEM) Giderleri Hesabı	72.050,25 TL	79.762,83 TL	10,70	FAZLA	0,14%	0,15%
Merkez Laboratuvar Giderleri (MERLAB) Hesabı	32.674,50 TL	95.872,92 TL	{-}	FAZLA	0,17%	0,18%
Personel Belgelendirme Kuruluşu Giderleri Hesabı	8.263,50 TL	43.214,99 TL	422,96	FAZLA	0,08%	0,08%
Teknik Ölçüm ve Analiz, Baca Gazı, Gürültü Ölçüm Giderleri	18.911,25 TL	31.706,52 TL	67,66	FAZLA	0,06%	0,06%
Onaylanmış Kuruluş Giderleri Hesabı	14,25 TL	41.158,48 TL	{-}	FAZLA	0,07%	0,08%
Eğitim ve Kurs Giderleri Hesabı	1.519.783,88 TL	1.227.998,22 TL	-19,20	EKSİK	2,19%	2,28%
Etkinlik Kong, Kur, Semp, Seminer vb Gid.	787.509,00 TL	910.764,72 TL	15,65	FAZLA	1,62%	1,69%
Yayın Giderleri Hesabı	1.116.975,00 TL	1.166.372,76 TL	4,42	FAZLA	2,08%	2,17%
Reklam Giderleri Hesabı	252.762,75 TL	264.014,66 TL	4,45	FAZLA	0,47%	0,49%
Kira Giderleri Hesabı	408.680,25 TL	447.912,80 TL	9,60	FAZLA	0,80%	0,83%
Geleneksel Gece Giderleri Hesabı	41.263,50 TL	111.248,67 TL	169,61	FAZLA	0,20%	0,21%
Sair Giderler Hesabı	28,50 TL	256.104,54 TL	{-}	FAZLA	0,46%	0,48%
<b>TOPLAM</b>	<b>47.729.609,63 TL</b>	<b>56.079.236,95 TL</b>	<b>17,49</b>	<b>FAZLA</b>	<b>100,00%</b>	<b>104,10%</b>

Toplam giderler 2015 Yılı 9 Aylık Tahmini Bütçeye göre % 17.49 fazla gerçekleşmiştir.

EKLER

- 1 Denetleme günü itibariyle kümülatif mizan
- 2 Denetleme dönemi itibariyle kümülatif mizan
- 3 Denetleme dönemi itibariyle kümülatif gelir gider bütçeleri
- 4 Şubeler Nakit aktarım tablosu

### III. BÖLÜM

#### SONUÇ VE ÖNERİLER

- 1 Denetleme 03.12.2015 tarihinde saat 09:30'da başlayıp, saat 17.00'de sona ermiştir.
- 2 Denetleme esnasında Oda Sayman Üyesi Tahsin AKBABA, Oda Müdürü Arife KURTOĞLU, Muh. ve Mali İşler Sorumlusu Gamze ETİZER GÜNEY ve yardımcısı Burçin ÇORBACI hazır bulunmuştur.
- 3 2015 yılı 9 aylık tahmini bütçeye göre toplam gelirlerin % 12.87 fazla, toplam giderlerin ise % 17.49 fazla gerçekleştiği görülmüştür.
- 4 2014 yılında 9 aylık gelirler: 47.021.259,95.-TL.  
2015 yılında 9 aylık gelirler: 53.871.755,67.-TL. olarak gelirlerin % 14,57 artışla gerçekleştiği,
- 5 2014 yılında 9 aylık giderler: 48.432.148,40.-TL.  
2015 yılında 9 aylık giderler: 56.079.236,95.-TL. olarak giderlerin % 15,79 artışla gerçekleştiği görülmüştür.
- 6 2015 yılı 9 aylık dönem itibariyle toplam gelirlerin gidere göre % 4,10 eksik gerçekleştiği görülmüştür.
- 8 Denetleme dönemi itibariyle şubeler nakit aktarım mutabakatlarının yapıldığı görülmüş olup, Merkez'in şubelerden toplam 5.637.845,87,- nakit aktarım alacağı olduğu görülmüştür.
- 9 Yapılan denetlemede; Tahsil, Tediye ve Mahsup fişleri ile kasa tutanak ve föylerinin düzenli tutulduğu ve kayıtlara uygun olduğu görülmüştür.

#### DENETLEME KURULU ÜYELERİ

SİMAVİ BAKIR

SEMIHA ÖZBEY

GÜRSEL YAYLA

HÜSEYİN KAYA

HÜSEYİN DİNÇER

ÖĞÜZ KEPEZ

0

0