



DENETİM TARİHİ : 20 Şubat 2016 Cumartesi  
DENETLEME DÖNEMİ : 4  
BAĞLI TEMSİLCİLİKLER : -  
DENETLEMEDE BULUNAN BİRİMLER : -

I. BÖLÜM

20.02.2016 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 1.532,48 TL

Olmak üzere genel toplam 1.532,48 TL olduğu görülmüştür.

2. 101 ALINAN ÇEKLER HESABI BAKİYESİNİN

45.253,73 TL tutarında hazır değer olup; dökümü aşağıda yer almaktadır.

2.1. Portföydeki Çekler Hesabı Bakiyesinin 0,00 TL

2.2. Tahsildeki Çekler Hesabı Bakiyesinin 45.253,73 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

12.999.120,04 TL olup; dökümü aşağıda yer almaktadır.

BANKA	ŞUBE	HESAP NO	TOPLAM TUTAR
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5993904-VADESİZ	34.987,07 TL
AKBANK	KIZILAY	217599-VADESİZ	57.907,21 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	92110518-VADESİZ	12.000.000,00 TL
GARANTİ	MEŞRUTİYET	6297853-VADESİZ	58.398,23 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	16101-VADESİZ	3.647,74 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5864167-VADESİZ USD (15.753,8	46.645,69 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5951347-VADESİZ EURO (6.665,7	21.525,17 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	6575670-VADELİ USD (6.008,61)	17.790,92 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	6575664-VADELİ EURO (18.636,5	60.180,55 TL
AKBANK	KIZILAY	188034-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	2328868-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
GARANTİ	MEŞRUTİYET	6399111-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
GARANTİ	MEŞRUTİYET	6399078-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	93959784 -VADELİ	394,37 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	413-VADELİ (Kapatıldı)	0,00 TL
AKBANK	KIZILAY	224924-SANAL POS	5.078,78 TL
GARANTİ	MEŞRUTİYET	6297580-SANAL POS	8.783,73 TL
YAPI KREDİ	MERKEZ	93719602-SANAL POS	9.889,78 TL
GARANTİ	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 (Kapatıldı)	0,00 TL
İŞ BANKASI	YENİŞEHİR	5994092-VADESİZ	672.060,88 TL
AKBANK	KIZILAY	217600-VADESİZ	493,39 TL
GARANTİ	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
GARANTİ	0	0,00 TL
YAPIKREDİ	0	0,00 TL
TOPLAM	0	0,00 TL

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

65.947,73 TL olup; alt hesapları aşağıda yer almaktadır.

5.1. Posta Çeki Hesabı Bakiyesinin 2.562,90 TL

5.2. Visa Ödemeleri Hesabı Bakiyesinin 63.299,83 TL

5.3. Provizyon Hesabı Bakiyesinin 0,00 TL

5.4. Biletler - Kuponlar Hesabı Bakiyesinin 85,00 TL

5.5. İade İşleminde Doğan Yoldaki Paralar Hesabı Bakiyesinin 0,00 TL

5.6. İş Görmezlik Ödeneği Hesabı Bakiyesinin 0,00 TL

6. 118 DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI BAKİYESİNİN

43.650,97 TL tutarında hazır değer olduğu görülmüştür.

BANKA	ŞUBE	TOPLAM TUTARI
AKBANK	MEŞRUTİYET	0,00 TL
İŞBANK	YENİŞEHİR	43.650,97 TL
GARANTİ	MEŞRUTİYET	0,00 TL
YAPIKREDİ	ANKARA	0,00 TL

## II. BÖLÜM

Denetleme dönemi 31.12.2015 itibarıyla yardımcı defterler ve dönem mizanın incelenmesi sonucunda;

7.	120 ALICILAR HESABI BAKİYESİ	374.148,40 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	94.087.821,25 TL olduğu görülmüştür.
13.	135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
14.	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	101.716,62 TL olduğu görülmüştür.
15.	138 ŞÜPHELİ DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
16.	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI BAKİYESİNİN	118.964,29 TL olduğu görülmüştür.
17.	153 TİCARİ MALLAR (STOKLAR) HESABI	0,00 TL olduğu görülmüştür.
18.	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI BAKİYESİNİN	0,00 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 İNDİRİLEMEYECEK VERGİ VE FONLAR HESABI BAKİYESİNİN	14,18 TL olduğu görülmüştür.
25.	195 İŞ AVANSLARI HESABI BAKİYESİNİN	2.459,60 TL olduğu görülmüştür.
26.	196 PERSONEL ÜCRET VE YOLLUK AVANSLARI HESABI BAKİYESİNİN	18.820,00 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	49.803,63 TL olduğu görülmüştür.
31.	254 TAŞITLAR HESABI BAKİYESİNİN	55.604,00 TL olduğu görülmüştür.
32.	255 DEMİRBAŞLAR HESABI BAKİYESİNİN	643.999,18 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	135.055,40 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	634.645,43 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	101.484.927,56 TL olduğu görülmüştür.
48.	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	216,52 TL olduğu görülmüştür.
49.	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	2.452.596,74 TL olduğu görülmüştür.
50.	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	20.707,20 TL olduğu görülmüştür.
51.	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI BAKİYESİNİN	37.282,19 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	958.928,44 TL olduğu görülmüş olup;alt hesapları aşağıda yer almaktadır.
	52.1. Ödenecek KDV Hesabı Bakıyesinin	889.852,77 TL
	52.1. Ödenecek Gelir Vergisi Hesabı Bakıyesinin	48.362,50 TL
	52.2. Ödenecek Damga Vergisi Hesabı Bakıyesinin	1.468,81 TL
	52.3. Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV Bakıyesinin	19.244,36 TL
54.	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI BAKİYESİNİN	68.671,44 TL olduğu görülmüş olup;alt hesapları aşağıda yer almaktadır.
	53.1. Ödenecek SSK Pirimleri Bakıyesinin	57.965,17 TL
	53.2. Ödenecek İşsizlik Sigortası Bakıyesinin	5.052,60 TL
	53.3. Ödenecek Sosyal Güvenlik Destekleme Pirimleri Bakıyesinin	5.653,67 TL
55.	368 VADESİ GEÇMİŞ VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
56.	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER BAKİYESİNİN	9.771,73 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	20.391.094,82 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 ( 31.12.2015) GELİR VE GİDER BÜTÇE KARŞILAŞTIRMASI	

68.1. 600. GELİRLER HESABI ( 2015 Yılı 12 Aylık Tahmini Bütçeye Göre )

GELİR KALEMİ	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN %	AÇIKLAMA	GERÇ.BÜTÇEYE ORAN
Belge ve Hizmet Karşılığı Gelirler	54.262.146,00 TL	62.629.097,25 TL	15,42	FAZLA	81,92%
Üye Kayıt ve Ödenti Gelirleri	3.621.741,00 TL	3.998.910,51 TL	10,41	FAZLA	5,23%
MİEM Gelirleri	2.111.101,00 TL	2.106.543,06 TL	-0,22	EKSİK	2,76%
Banka Faiz Gelirleri	38,00 TL	1.226.226,86 TL	(-)	FAZLA	1,60%
Yayın Gelirleri	212.237,50 TL	93.123,46 TL	-56,12	EKSİK	0,12%
Reklam Gelirleri	1.299.030,00 TL	385.498,07 TL	-70,32	EKSİK	0,50%
Kira Gelirleri	1.525.981,00 TL	2.086.091,68 TL	36,70	FAZLA	2,73%
Geleneksel Gece Gelirleri	19,00 TL	272.850,01 TL	(-)	FAZLA	0,36%
Diğer Hizmet Karşılığı Gelirler	607.186,00 TL	3.654.279,43 TL	501,84	FAZLA	4,78%
<b>TOPLAM</b>	<b>63.639.479,50 TL</b>	<b>76.452.620,33 TL</b>	<b>20,13</b>	<b>FAZLA</b>	<b>100,00%</b>

Toplam gelirler 2015 Yılı 12 Aylık Tahmini Bütçeye Göre % 20,13 fazla gerçekleşmiştir.

68.2. 700. GİDERLER HESABI (2015 Yılı 12 Aylık Tahmini Bütçeye Göre )

GİDER KALEMLERİ	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN %	AÇIKLAMA	GER GİD OR.	GER GEL OR
Personel Ücret ve Giderleri	42.018.807,00 TL	49.348.838,34 TL	17,44	FAZLA	63,92%	64,55%
Genel Yönetim Giderleri Hesabı	949.991,00 TL	1.350.942,05 TL	42,21	FAZLA	1,75%	1,77%
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler Hesabı	3.133.303,50 TL	3.158.149,60 TL	0,79	FAZLA	4,09%	4,13%
Çeşitli Giderler	7.958.712,00 TL	10.986.438,65 TL	38,04	FAZLA	14,23%	14,37%
Vergi, Resim Ve Harçlar Hesabı	404.888,50 TL	431.840,01 TL	6,66	FAZLA	0,56%	0,56%
Amortisman ve Tükenme Payları Hesabı	27.536,00 TL	442.872,19 TL	(-)	FAZLA	0,57%	0,58%
Finansman Giderleri Hesabı	38,00 TL	522.273,77 TL	(-)	FAZLA	0,68%	0,68%
MİEM Giderleri Hesabı	556.476,00 TL	568.896,42 TL	2,23	FAZLA	0,74%	0,74%
Kira Giderleri Hesabı	270.559,00 TL	301.990,20 TL	11,62	FAZLA	0,39%	0,40%
Trafik Bilirkişilik ve Ekspertizlik Giderleri Hesabı	449.279,00 TL	556.751,29 TL	23,92	FAZLA	0,72%	0,73%
Motor Şasi Kontrol Giderleri Hesabı	15.763,00 TL	3.445,73 TL	-78,14	EKSİK	0,00%	0,00%
Muayene Kuruluşu Giderleri Hesabı	274.116,00 TL	241.702,56 TL	-11,82	EKSİK	0,31%	0,32%
Asansör Kontrolü Merkezi Giderleri Hesabı	613.588,50 TL	1.287.292,94 TL	109,80	FAZLA	1,67%	1,68%
LPG/CNG Sızdırmazlık Giderleri Hesabı	262.514,50 TL	422.355,31 TL	60,89	FAZLA	0,55%	0,55%
LPG/CNG Montaj Tespit Raporu Giderleri Hesabı	78.759,00 TL	18.475,53 TL	-76,54	EKSİK	0,02%	0,02%
Tahribatsız Muayene Giderleri Hesabı	86.841,00 TL	19.959,38 TL	-77,02	EKSİK	0,03%	0,03%
Periyodik Kontrol Gid.(Akred. Kapsam Dışındakiler)	859.752,00 TL	572.914,91 TL	-33,36	EKSİK	0,74%	0,75%
Kalibrasyon Labo.(MMO KALMEM) Giderleri Hesabı	96.067,00 TL	104.248,18 TL	8,52	FAZLA	0,14%	0,14%
Merkez Laboratuvar Giderleri (MERLAB) Hesabı	43.566,00 TL	117.782,51 TL	(-)	FAZLA	0,15%	0,15%
Personel Belgelendirme Kuruluşu Giderleri Hesabı	11.018,00 TL	56.279,47 TL	410,80	FAZLA	0,07%	0,07%
Teknik Ölçüm ve Analiz, Baca Gazı, Gürültü Ölçüm Giderleri	25.215,00 TL	53.819,45 TL	113,44	FAZLA	0,07%	0,07%
Onaylanmış Kuruluş Giderleri Hesabı	19,00 TL	68.250,84 TL	(-)	FAZLA	0,09%	0,09%
Eğitim ve Kurs Giderleri Hesabı	2.026.378,50 TL	1.666.937,40 TL	-17,74	EKSİK	2,16%	2,18%
Etkinlik Kong. Kur. Semp. Seminer vb Gid.	1.050.012,00 TL	1.293.980,56 TL	23,23	FAZLA	1,68%	1,69%
Yayın Giderleri Hesabı	1.489.300,00 TL	1.422.537,16 TL	-4,48	EKSİK	1,84%	1,86%
Reklam Giderleri Hesabı	337.017,00 TL	404.717,56 TL	20,09	FAZLA	0,52%	0,53%
Kira Giderleri Hesabı	544.907,00 TL	571.821,23 TL	4,94	FAZLA	0,74%	0,75%
Geleneksel Gece Giderleri Hesabı	55.018,00 TL	640.727,71 TL	1.064,58	FAZLA	0,83%	0,84%
Şair Giderler Hesabı	38,00 TL	566.074,99 TL	(-)	FAZLA	0,73%	0,74%
<b>TOPLAM</b>	<b>63.639.479,50 TL</b>	<b>77.202.315,94 TL</b>	<b>21,31</b>	<b>FAZLA</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,98%</b>

Toplam giderler 2015 Yılı 12 Aylık Tahmini Bütçeye göre % 21,31 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

**SONUC VE ÖNERİLER**

- 1 Denetleme 20.02.2016 tarihinde saat 09:30'da başlayıp, saat 17.00'de sona ermiştir.
- 2 Denetleme esnasında Oda Başkanı Ali EKBER ÇAKAR, Oda Sekreteri Yunus YENER, Oda Müdürü Arife KURTOĞLU, Muhasebe ve Mali İşler Şefi Gamze ETİZER GÜNEY, Muh. ve Mali İşler Şef Yardımcıları Burçin ÇORBACI ve Ayşe ARGUN AÇAR ile Muhasebe Görevlisi Pınar GÜRKAN ŞAHİNER hazır bulunmuştur.
- 3 2015 yılı 12 aylık tahmini bütçeye göre toplam gelirlerin % 20,13 fazla, toplam giderlerin ise % 21,31 fazla gerçekleştiği görülmüştür.
- 4 2014 yılında 12 aylık gelirler: 69.467.296,70.-TL.  
2015 yılında 12 aylık gelirler: 76.452.620,33.-TL. olarak gelirlerin % 10,05 artışla gerçekleştiği,
- 5 2014 yılında 12 aylık giderler: 67.643.206,71.-TL.  
2015 yılında 12 aylık giderler: 77.202.315,95.-TL. olarak giderlerin % 14,14 artışla gerçekleştiği görülmüştür.
- 6 2015 yılı 12 aylık dönem itibariyle toplam gelirlerin gidere göre % 0,98 eksik gerçekleştiği görülmüştür.
- 8 Denetleme dönemi itibariyle şubeler nakit aktarım mutabakatlarının yapıldığı görülmüş olup, Merkez'in şubelerden toplam 5.632.863,12.-TL 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

OSMAN ÇAKIL



0

ABDULLAH TEKİN



0

M.EMİN TÜRÜR



0

HALUK ALTAY



0