



DENETİM DÖNEMİ : 19.04.2008-31.12.2008

DENETİM KONUSU : ANTALYA SMMM ODASI 19.04.2008-31.12.2008
Çalışma Dönemi Denetimi Konusu

DENETİME KONU YASAL DEFTERLER

- *Karar Defteri
- *Yevmiye Defteri
- *Büyük Defter
- *Envanter Defteri
- *Kasa Defteri
- *Demirbaş Defteri
- *Gelen-Giden Evrak Defteri
- *Tüm Gelir-Gider evrakları,beyanlar,sözleşme ve diğer belgeler

Denetim Kurulumuzca; 19.04.2008-31.12.2008 tarihleri arasında ,3568 s.
Yasa,Yönetmelikler,Muhasebe Standartları ve Uygulamaları esas alınarak yapılan
denetimlerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

*USÜL YÖNÜNDE YAPILAN İNCELEME

- *Mali Tablolara dayanak olan Defterler yasal sürelerinde tasdik ettirilmiş,
- *Gelir –Gider belgelerinin G.K.G.Muhasebe İlkelerine göre kayıt altına alındıkları
- *Yönetim Kurulu kararlarının,Karar defterine yazıldıkları,kurul üyelerince imza altına alındıkları,Meslek Mensupları,Aday Meslek Mensupları,Diğer Kurum ve Kişilerce verilen/gönderilen yazıların görüşüldüğü,bu süreçte 33 yönetim Kurulu Toplantısının gerçekleştirildiği,
- *Gelen-Giden Evrakların ilgili defterlere işlendikleri ve dosyalarına kaldırıldığı,

*HESAPLAR ÜZERİNDE YAPILAN İNCELEME

- *Bilanço ve Gelir Tablosunun,Muhasebe Standartları ve G.K.G.Muhasebe İlkelerine göre düzenlenerek,3'er aylık dönemlerde Oda Web sitesinde yayımlandıkları,
- *31.12.2008 tarihi itibariyle Bilanço ve Gelir Tablosunun G.K.G.Muhasebe İlkeleri ve Standartlarına uygun olarak düzenlendikleri,
- *Sabit Kıymetlerin Demirbaş Defterine kaydedildikleri ve mevcut oldukları,
- *Banka kayıtlarının ve Kasa Bakiyesinin Bilanço kayıtlarına uygun olduğu,
- *Yönetim Kurulunca alınan karar gereği, 3.000,00 tl üzerindeki harcamalara teklif alınmak suretiyle yapılacağı, 3.000,00 tl altındaki harcamaların ise Yönetim Kurulu onayıyla yapılacağı,
- *Alanya İlçe Temsilcilik Binası İnşaatının,devamı süresince yapılacak harcamaların, oluşturulmuş olan İnşaat Komisyonu aracılığıyla teklif alınması ve Yönetim Kurulunun onayı şeklinde yapıldığı,



- *Kumluca ve Manavgat İlçe Temsilcilikleri Binalarının alımı sırasında kullanılan kredilerin geri ödemelerine devam edildiği,
- *Yönetim Kurulu Bütçenin Kullanımında oldukça hassas davrandığı, yatırımların ve faaliyetlerin devamı yönünde çaba harcadığı,

*FAALİYET YÖNÜNDEN YAPILAN İNCELEME

- *Manavgat ilçesinde etkili olan ,Orman yangınında zarar gören ve ihtiyaç sahibi olan kişilere, Yönetim Kurulu Kararı gereği yardımda bulunulduğu,
- *Meslek Mensupları ve Aday Meslek Mensuplarına yönelik yazılı kaynaklar hazırlatıldığı,
- *Değişen mevzuata uyum sağlanması için, Merkez ve İlçelerde yoğun Seminerler düzenlendiği
- *Eğitim amaçlı Seminerlere devam edildiği,

Denetim Kurulumuzun Çalışmalarında tespit edilmiştir.

Erhan AKÇAY

Yeter YAKAR

Fahri YÜKSEL

Denetleme Kurulu Başkanı

Üye

Üye