

**TÜRK MÜHENDİS VE MİMAR ODALARI BİRLİĞİ BİLGİSAYAR MÜHENDİSLERİ ODASI
DENETLEME KURULU ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI YÖNERGESİ EK 2:**

DENETLEME KLAVUZU

1. KASA DENETİMİ

- a. Kasa sayımı
- b. Kasa defteri ve mizan karşılaştırılması
- c. Limit aşımı kontrolü

2. MİZAN DENETİMİ

- a. Mizan incelemesi

3. GELİR MAKBUZLARININ İNCELENMESİ

- a. Makbuz kayıtlarının incelenmesi
- b. Temsilciliklere gönderilen makbuzlar ve ilgi YK kararlarının incelenmesi
- c. Kaşe ve imzaların teyidi
- d. Makbuz iptalleri, iptal tutanakları ve ilgili YK kararlarının incelenmesi

4. GELİRLERİN İNCELENMESİ

- a. **Gelir kalemleri:** Ödenti, bağış, belge satışı, eğitim (bütçe kalemleriyle uyumlu olmalı.)
- b. Nakit ödemeler:
 - i. Kasa defteri ve gelir makbuzlarının karşılaştırılması
 - ii. Otomasyon kayıtlarının kontrolü
 - iii. Muhasebe kayıtlarının kontrolü (Mizan, yevmiye defteri.)
- c. Kredi kartı (POS) ödemeleri:
 - i. Gelir makbuzlarının kontrolü
 - ii. Otomasyon kayıtlarının kontrolü
 - iii. Banka hareketlerinin kontrolü
 - iv. Muhasebe kayıtlarının kontrolü (Mizan, yevmiye defteri.)
- d. Havale ödemeleri:
 - i. Gelir makbuzlarının kontrolü
 - ii. Otomasyon kayıtlarının kontrolü
 - iii. Muhasebe kayıtlarının kontrolü (Mizan, yevmiye defteri.)

5. GİDERLERİN İNCELENMESİ

- a. Gider fişleri ve faturaları:
 - i. Muhasebe fişlerinin incelenmesi

- ii. Muhasebe kayıtlarının kontrolü (Mizan, yevmiye defteri.)
 - iii. KDV kesintisi kontrolü
 - iv. Stopaj beyanlarının kontrolü
 - v. İlgili YK kararlarının kontrolü
- b. Personel ödemeleri:
- i. Personel ödemelerinin incelenmesi
 - ii. Personel bordrolarının kontrolü
 - iii. Muhasebe kayıtlarının kontrolü
- c. Bütçe kalemi ile karşılaştırılması

6. YÖNETSEL (İDARİ) DENETİM

- a. Yönetim Kurulu Karar Defterinin İncelenmesi
- i. Üye yeter sayısının kontrolü
 - ii. Üye katılımı ve imzaların kontrolü

7. DEMİRBAŞLAR DENETİMİ

- a. Demirbaş kayıt ve tutarlarının incelenmesi
- b. Demirbaş kayıtlarının mizanla karşılaştırılması