

2017 FAALİYET RAPORU

DENETLEME KURULU FAALİYET RAPORU



**ORDU SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

DENETLEME KURULU RAPORU

(01 OCAK 2017 – 31 ARALIK 2017)

3568 sayılı meslek yasası ve bu yasaya bağlı olarak çıkarılan yönetmelikler ile diğer denetim usul ve esasları çerçevesinde **denetim görevimizi tarafsızlık ve bağımsızlık ilkelerine bağlı kalarak, sorumluluk bilinci ile** yapma gayreti içinde bulunduk.

Ordu Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasının 01 Ekim 2017 – 30 Kasım 2017 Dönemine Ait Yapılan İncelemelere İlişkin Tespitler Aşağıdaki Gibidir.

- a- İnceleme dönemi içerisindeki gelirler, Kanun ve ilgili yönetmeliklere, Genel Kurul Kararlarına uygun olup, alındı belgesiyle tahsil edilerek kayıtlara uygun olarak intikal ettirilmiştir.
- b- İnceleme döneminde harcamalar,
 - Mevzuatın kabul ettiği fatura, bordro ve diğer belgelere dayanılarak yapılmıştır.
 - Gider belgeleri doğru olarak defter kayıtlarına aktarılmıştır.
 - Harcamalar Genel Kurulca kabul edilmiş bteye uygun olarak yönetim kurulu kararıyla yapılmıştır.
 - Banka hesaplarındaki bakiyelerin banka defter ve belgelerine uygun olduğu görülmüştür.
 - Vezne sayımlarında kasa mevcudu tam bulunmuştur.
 - Denetleme kuruluna herhangi bir şikayet ya da ihbarda bulunulmamıştır.
- c- Kasada 31.12.2017 tarihi itibariyle toplam kasa mevcudunun 173,65 TL olduğu tespit edilmiştir.
- d- 31.12.2017 tarihi itibariyle bankalar vadesiz hesaplarında 48.642,47 TL, vadeli hesaplarında 460.119,69 TL tespit edilmiştir.
- e- Kredi kartı slip hesaplarında 29.193,30 TL olduğu tespit edilmiştir.
- f- 31.12.2017 tarihi itibariyle yelerden 162.320,08 TL. alacağı olduğu tespit edilmiştir.
- g- Odanın faaliyet göstermiş olduğu binanın bilanço kayıtlı değeri 31.12.2017 tarihi itibariyle değeri 413.735,01 TL'dir.
- h- 31.12.2017 tarihi itibariyle odanın demirbaşları toplamı 135.938,23 TL.dir.
- i- 31.12.2017 tarihi itibariyle diğer maddi olmayan duran varlıklar 8.121,00 TL.dir.
- j-31.12.2017 tarihi itibariyle odanın kısa vadeli borçlarını döndürmede bir sorun olmadığı tespit edilmiştir. Yabancı kaynaklara ihtiyaç olmadığı görülmüştür.

1- Üye aidatlarının zamanında tahsili için gerekli hassasiyetin gösterildiği tespit edilmiştir. Bu konuda 7020 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin kanunun 4'uncu maddesinin 8 fıkrasında Oda ve Birliklerin aidat borçları maddesi gereğince 30.05.2017 tarihli yazı ile 45 üye borçlarını yapılandırıp taksitlendirme yapmıştır. Ayrıca 2016 Yılında gerçekleşen 6736 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin kanunun 11'inci maddesinin 6 fıkrasında Oda ve Birliklerin aidat borçları maddesi gereğince 19.09.2016 tarihli yazı ile 131 üye borçlarını yapılandırıp taksitlendirme yapmış olup; 117 üyemiz taksitlerini düzenli olarak ödemiş olup, 11 üye kanun şartlarına uymadığından yapılandırmaları bozulmuştur. Yapılandırması devam eden 4 üyenin vefatı nedeni ile aidat borçları yönetim kurulu kararı ile ressen silinmiştir.

2- TÜRMÖB tarafından gerçekleştirilen bilirkişilik eğitimleri neticesinde odamız bünyesinde 216 kursiyere eğitim verilmiştir.

3- Oda Sekreteri Mehmet Ender Sönmez, Oda Personelleri Murat BAYBURTLUOĞLU ve Behice YILMAZ tarafından yapılan tespitlere göre kullanılamaz durumda bulunan Tuncmatik 600VA UPS, HP D2360 Renkli Yazıcı, Sony Bravo Video Kamera, PC Pegasus Bilgisayar, ASUS T7500 2.2.154.2GB 16, E65 Cep Telefonu, Bilgisayar, Bilgisayar, Fotoğraf Makinesi Fuji demirbaşları Altınordu Belediyesi temizlik işlerinde görevli personellere imha amacıyla teslim edilerek tutanak hazırlanmış ve ilgili demirbaşlar kayıtlardan silinmiştir.

SONUÇ :
Raporumuz 01.01.2017–31.12.2017 dönemini kapsamaktadır. 31.12.2017 Tarihli denetim sonucunda Oda Yönetim Kurulumuzun odamızı acze düşürecek bir faaliyetinin olmadığı, gereksiz harcamalardan kaçınıldığı, tüm harcama ve faaliyetlerinin kanunlar, genel kurul kararları ve bütçe rakamlarına uygun olduğu, oda menfaatlerinin korunduğu tarafımızdan tespit olunmuştur.

Tuncay UZUNÇAKMAK
Başkan

Barış SAYAN
Üye

Emrah KIRAÇ
Üye