



## KOCAELİ SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI DENETLEME KURULU RAPORU

Kocaeli Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasının 01.01.2011–31.12.2011 dönemine ait tüm evrak ve belgeleri istenmiş, 3568 sayılı meslek yasamız ile Genel Kabul görmüş uygulamalar ve Tek Düzen Muhasebe Standartları esaslarına göre, Denetleme Kurulumuzca ilgili döneme ait gerekli denetimler yapılmış ve denetim çalışmalarımızın neticeleri aşağıda açıklanmıştır.

1. Kanunen tutulması zorunlu defterlerin noter tasdiklerinin yapılmış olduğu, tüm gelir ve giderlerin yevmiye defterine kayıtlı bulunduğu, karar defteri kayıtları ile harcamaların uyumlu olduğu görülmüştür.
2. Karar Defterinin 31.12.2011 itibariyle; Yönetim Kurulunun 20.12.2011 tarih 965 nolu 2011 yılının son kararının olduğu ve 107-108-109-110-111-112 nolu sayfalarda yer aldığı tespit edilmiştir. (Karar Defteri: Kocaeli1.Noteri 06.03.2003 tarih 3972 sayı ile onaylıdır.)
3. Yevmiye kayıtlarında 31.12.2011 tarihinde son kapanış fişinin olduğu ve 3672 nolu referans numarası ile kayıt edildiği tespit edilmiştir.
4. Bilançoda yer alan kasa mevcudu 1.675,84 TL'nin kasada bulunduğu tespit edilmiştir.
5. 31.12.2011 itibariyle; Bilançoda mevcut görülen banka hesaplarında 217.837,98 TL'nin bulunduğu tespit edilmiştir. Ayrıca banka hesaplarının 31.12.2011 tarihindeki bilançoya aynen yansıtıldığı tespit edilmiştir.
6. 31.12.2011 itibariyle; bilançoda üye yıllık ve munzam aidatlarından 317.667,94 TL alacak olduğu tespit edilmiştir.
7. 31.12.2011 itibariyle; bilançoda yer alan uzun vadeli mali borçların 328.245,25 TL olduğu, bu borcun oda hizmet binası için alınan banka kredisinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.
8. 31.12.2011 itibariyle; Bilançoda görülen Diğer Borçların 2.710.244,28 TL olduğu, bu borcun 2.277.828,38 TL'sinin TÜRMOB'a olduğu, 365.456,78 TL'sinin Kocaeli SMMM Odası TESMER Şubesi'ne olan borcu olduğu, ortaklara borçların 5.957,87 TL olduğu bu borcun yönetim kurulu hakkı huzur bedeli olduğu, personele borçların 61.001,25 TL olduğu tespit edilmiştir.
9. 31.12.2011 itibariyle çıkarılan Gelir Tablosunda 372.887,02 TL dönem karının yer aldığı ve gelir tablosunun inceleme konusu dönemle ilgili mali tabloyu aynen yansıttığı görülmüştür.
10. 2012 yılı bütçesi; 20.Olağan Genel Kurulca onaylandığı tarih (12–13 Haziran 2010): 01.01.2011 tarihinde itibaren uygulamaya alınmıştır.20.12.2011 tarih 965 nolu kararda 2012 Bütçesinin Yönetim Kurulu Kararına istinaden hazırlandığı görülmüştür.
11. Bütçe gerçekleşmesi tabloları incelenmiş olup, ilgili tablolar ektedir.  
Sonuç olarak, 01.01.2011–31.12.2011 dönemini ihtiva eden evrak ve belgelerin, gelir ve gider tablolarının denetimi neticesinde; tenkidi gerektiren bir hususa rastlanmadığı görülmüştür.

İş bu rapor tarafımızca tanzim edilmiştir.

Hasan KIRLI  
Başkan

Ali ÇETİN  
Üye

Mehmet Emin ARSLAN  
Üye