

ANTALYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI  
2009 YILI DENETLEME KURULU RAPORU

DENETİM DÖNEMİ :01.01.2009-31.12.2009

DENETİM KONUSU : ANTALYA SMMM ODASI 01.01.2009-31.12.2009  
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; 01.01.2009-31.12.2009 tarihleri arasında ,3568 Sayılı Yasa,Yönetmelikler,Muhasebe Standartları ve Uygulamaları esas alınarak yapılan denetimlerde , aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

## \*USÛL YÖNÜNDEN 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 35 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 yayınladıkları,

\*31.12.2009 tarihi itibariyle, Bilanço ve Gelir Tablosunun, G.K.G.Muhasebe İlkeleri ve Standartlarına uygun olarak düzenledikleri,

\*Sabit Kıymetlerin Demirbaş Defterine kaydedildikleri,

\*Banka kayıtlarının ve Kasa Bakiyesinin, Bilanço kayıtlarına uygun olduğu,

\*Yönetim Kurulunca alınan karar gereği, 5.000,00 tl üzerindeki harcamaların teklif alınmak suretiyle yapılacağı, 5.000,00 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 Kurulunun , Bütçenin Kullanımında oldukça hassas davrandığı,yatırımların ve faaliyetlerin devamı yönünde çaba harcadığı,

#### **\*FAALİYET YÖNÜNDEN YAPILAN İNCELEME**

\* 01.05.2009 ve 31.12.2010 tarihleri arasında uygulanacak Bütçenin , 27.06.2009 Tarihinde Yapılan Olağan Üstü Genel Kurul Toplantısıyla kabul edilerek, uygulamaya konulduğu,

\*31.12.2009 Tarihi itibariyle, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Sedat VURAL ve Denetleme Kurulu Üyesi Fahri YÜKSEL, Alanya İlçemizde Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasının kurulacak olmasından dolayı, bulunmuş oldukları görevlerinden istifa ederek ayrıldıkları.Boşalan üyeliklere, 13 Mayıs 2008 tarihli Genel Kurul Kararı gereğince, yedek üyelerden T.Fikret KÜÇÜKERCİYES ve Ali ÇEVİK'in geldiği.

\*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**  
Denetleme Kurulu Başkanı

**Yeter YAKAR**  
Üye

**Fahri YÜKSEL**  
Üye