

**ESKİŞEHİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI 2016 – 2018
DÖNEMİ DENETİM RAPORU**

Denetim Kurulu 03.05.2019 tarihinde toplanarak Eskişehir YMM Odasının 01.01.2016 – 31.12.2018 tarihleri arasındaki gelir gider hesaplarını, harcama belgelerini, gelir makbuzlarını ve banka cüzdanları ile kasa işlemleri incelenmiş ve şu bulgulara ulaşılmıştır.

1. Gelirler:

2016 – 2018 Dönemi gelirleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Üyelerden Gelirler			
Maktu Aidat	13.005,00	12.900,00	14.829,00
Nispi Aidat	55.181,27	61.548,61	56.615,94
Diğer Gelirler	25.158,00	20.259,02	22.355,50
Üye Gelir Toplamı	93.344,27	94.707,63	93.800,44
Diğer Gelirler		992,34	899,10
Faiz Gelirleri	12.660,59	13.273,25	16.308,38
Toplam	106.004,86	108.973,22	111.007,92

2. Faaliyet Giderleri:

2016 – 2018 Dönemi giderleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Faaliyet Giderleri			
Personel Giderleri	33.236,44	44.246,20	60.551,71
Bina Yakıt ve Aidat Giderleri	31.323,35	3.819,15	4.951,00
Türmob Payları	10.600,49	10.897,32	11.010,88
Diğer Giderler	24.438,91	33.458,04	21.047,37
Toplam	99.599,19	92.420,71	97.560,96

3. Dönem Karları:

2016 – 2018 Dönem Karları aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Gelirler	106.004,86	108.973,22	111.007,92
Giderler	99.599,19	92.420,71	97.560,96
Fark (Kar)	6.405,67	16.552,51	13.446,96

4. Duran Varlık Edinme Harcamaları:

2016 yılında bina tadilat ve tamirâtı için 26.989,88 TL. harcama bina maliyetine ilave edilmiştir.

5. Alınan Borçlar Ve Borçlardaki Artış Ve Azalışlar:

Odamız adına taşınmaz edinmek üzere TÜRMOB'tan Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nden 02.08.2010 tarihinde 150.000,00 TL. Borç alınmıştır.

2016 – 2018 dönemi borçlardaki Artış ve Azalışlar aşağıdaki gibidir :

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Kısa Vadeli Boçlar	6.460,07	12.665,67	15.910,01

6. Alacaklardaki Artış ve Azalışlar:

2014 Yılından itibaren üyelere alacaklar tahakkuk esasına göre kayıtlara alınmıştır. Alacaklardaki Artış ve Azalışlar aşağıdaki gibidir:

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Kısa Vadeli Alacaklar	1.492,74	13.258,78	27.369,13

7. Hazır Değerler Hareketleri:

2016 – 2018 dönemi kasa ve bankalardaki emre hazır değer hareketleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Emre Hazır Değerler	172.462,76	157.933,45	173.892,85
Dönem Başı Kasa Mevcudu	4.266,29	2.391,73	3.255,19
Dönem Başı Bankalar	168.196,47	155.541,72	170.634,66
Dönem Gelirleri	106.004,86	108.973,22	111.007,92
Dönem Giderleri	99.599,19	92.420,71	97.560,96
Duran Varlık Edinme	26.989,88		
Borçlardaki Artış	7.547,64	12.665,67	15.910,01
Borçlardaki Azalış			
Alacaklardaki Artış	1.492,74	13.258,78	27.369,13
Alacaklardaki Azalış			
Dönem Sonu Mevcudu	157.933,45	173.892,85	175.880,69
Kasa	2.391,73	3.258,19	1.972,05
Bankalar	155.541,72	170.634,66	173.908,64

2016 – 2018 Dönemi yıl sonlarında bankalardaki para mevcudu aşağıdaki gibidir:

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Vakıf 00158007273059988 No.lu Vadesiz Mevduat	19.720,03	18.964,72	5.520,32
Vakıf 158018013229151 No.lu Vadeli Mevduat	134.483,18	147.756,43	164.064,81
Posta Çeki Hesabı	1.338,51	3.913,51	4.323,51
Toplam	155.541,72	170.634,66	173.908,64

8. Bilanço Aktif Kalemleri:

2016 – 2018 Dönemi Bilanço Aktifleri aşağıdaki gibidir:

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Dönen Varlıklar Toplamı	196.268,95	225.487,13	254.844,10
Duran Varlıklar Toplamı	254.871,90	254.871,90	254.871,90
Aktif Toplamı	451.140,85	480.359,03	509.716,00

9. Bilanço Pasif Kalemleri:

2016 – 2018 Dönemi Bilanço Pasifleri aşağıdaki gibidir:

AÇIKLAMA	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
Kısa Vadeli Borçlar Toplamı	162.898,30	175.563,97	191.473,98
Özkaynaklar Toplamı	288.242,55	304.795,06	318.242,02
Pasif Toplamı	451.140,85	480.359,03	509.716,00

10. İlgili dönemde 01.01.2016 - 31.12.2018 tarihleri arasındaki gelirler için gelir makbuzlarının kesildiği ve ayrıca posta çeki, vakıflar bankasındaki vadesiz mevduat hesabına aidatların yatırıldığı, yatırılan aidatların ve tüm makbuzlar ile posta çeki ve vadesiz hesaba yatırılanların zamanında ve usulüne uygun olarak eksiksiz bir şekilde kaydedildiği tespit edilmiştir.

11. Banka faizlerinin banka ekstreleri alındıktan sonra yevmiye ve büyük deftere kaydedildiği tespit edilmiştir.

12. Yönetim Kurulu göreve başladıktan sonra 2016 yılında 22 toplantı yapmış, 23 karar almıştır. 2017 yılında 16 toplantı yapmış, 23 karar almıştır. 2018 yılında 13 toplantı yapmış, 17 karar almıştır. Kararlarda toplantıya katılan tüm üyelerin imzalarının bulunduğu tespit edilmiştir.

13. İlgili dönemde tahmini bütçedeki harcama kalemleri dışında ve Genel Kurulda alınan 3.000,00 TL' lik yetki dışında harcama Yönetim Kurulu Kararı ile yapılmıştır.

14. Döneme ilişkin olarak yasal defterler açılış ve kapanış tasdiklerinin ve yevmiye ve büyük defter kayıtlarının usule uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

Yukarıdaki bulgularımızdan da anlaşılacağı gibi, Denetim Kurulu olarak Yönetim Kurulunun karar, belge ve kayıtlar ile gelir ve giderler bakımından işlemleri doğru ve usulüne uygun olarak yerine getirdiği görülmüştür. Durumu Genel Kurul üyelerinin bilgilerine saygılarımızla arz ederiz.

Denetim Kurulu

Kazım SARITAŞ

Tuğrul TÜFEKÇİOĞLU