

DüşünC YMM
Suadiye Mh. Bağdat Cd. Ark 399
B:Blok No:399/1 Kat:1
Kadıköy/İstanbul
+90(532)367 7202
+90(216)709 5967



1.BÖLGE İSTANBUL OPTİSYEN – GÖZLÜKÇÜLER ODASI

01.09.2019 – 31.08.2020 DÖNEMİ DENETİM RAPORU

Sn. Ayhan Demircan
Hobyar Mh. Hamidiye Cd. Doğubank İşhanı
K:5 No: 504 Fatih / İSTANBUL

Tarih: 14.10.2020

Sayı: YMM 2273/2020/-Y-04

Sayın Demircan,

Müşavirliğimizce I. Bölge İstanbul Optisyen – Gözlükçüler Odası'na **2019 Yılı Eylül- Aralık ve 2020 Yılı Ocak-Ağustos Dönemi** için verilen denetim hizmet teklifi kapsamında Hobyar Mh. Hamidiye Cd. Doğubank İşhanı K:5 No: 504 Fatih / İSTANBUL adresinde 28.09.2020-02.10.2020 tarihleri arasında Odanın yasal defter ve belgeleri üzerinden yapılan inceleme sonucunda tespit edilen ve Yönetim Kurulunun dikkatine sunulan hususlar aşağıdaki gibidir:

D) YASAL MEVZUAT

Odanın merkezinde yapılan incelemede 24.05.2019 tarih ve 30783 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türk Optisyen – Gözlükçüler Birliği Yönetmeliğinin 4. Maddesinde yer alan ve Türk Optisyen – Gözlükçüler Birliği ve Odaların kuruluş amacı, yapısı ve faaliyetleri dikkate alınmıştır. Söz konusu maddeye göre optisyenlik ve gözlükçülük mesleği mensuplarının müşterek ihtiyaçlarını karşılamak, mesleki faaliyetlerini kolaylaştırmak, mesleğın umumi menfaatlara uygun olarak gelişmesini sağlamak, meslek mensuplarının birbirleri ile halk ile olan ilişkilerinde dürüstlüğü ve güveni hakim kılmak üzere ve meslek disiplini ve ahlakını koruyup hakim kılmak maksadıyla tüzel kişiliğe sahip ve kamu kurumu niteliğinde meslek kuruluşu olarak kurulan Türk Optisyen – Gözlükçüler Birliği ve Odalar kuruluş amaçları dışında faaliyette bulunamaz.

Yönetmeliğın 51. Maddesinde ise Odaların gelirleri ve giderlerinin aşağıdaki unsurlardan oluşacağı belirtilmiştir;

a) Odaya giriş aidatı: Odaya kaydolacak her meslek mensubunun ödeyeceği aidattır. Aidatın miktarı; (500) rakamının, kayıt tarihinde Devlet memurları aylıklarının hesaplanmasına esas olmak üzere yürürlükte olan katsayılar toplamı ile çarpılması suretiyle bulunacak tutardaki Türk Lirası kadar meblâğdır.

b) Yıllık aidat: Odaya kayıtlı her üyenin her yıl ödemek zorunda olduğu aidattır. Miktarı, giriş aidatı kadardır. Kamuda çalışanlar için, bu aidat % 50 indirimli alınır. En geç, Şubat ayının sonuna kadar ödenir. Eczacılığı ve gözlükçülüğü birlikte yapmalarından dolayı 5 inci maddenin ikinci fıkrasında odaya kaydı öngörülenlerden eczacılar odasına kayıtlı bulunanlar, giriş aidatı ödemeksizin yıllık aidatın dörtte birini öderler.

c) Bağışlar, yardımlar, yayın gelirleri ve sosyal faaliyetlerden elde edilen gelirler.

ç) Oda tarafından verilen hizmetlerin bedeli olarak sağlanan gelirler.

d) Disiplin Kurulunca verilen para cezaları ile 6643 sayılı Kanunun 8 inci maddesi hükümleri doğrultusunda alınacak para cezaları.

e) İhtiyaca göre Merkez Yönetim Kurulunca yapılacak olan yardımlar.

f) Kanunî diğer gelirler.

(2) Odalar, aidatları Merkez Yönetim Kurulunca seri ve sıra numaralı olarak bastırılan makbuzlar karşılığında tahsil ederler.

(3) Bir odadan başka bir odaya nakil hâlinde, giriş aidatı ve yıllık aidat tekrar alınmaz.

(4) Aidatlarını zamanında ödemeyen üyeler hakkında 6643 sayılı Kanunun 55 inci maddesinin dördüncü fıkrası hükmü uygulanır.

(5) Odanın gelirleri; genel yönetim, personel ve benzer hizmet giderleri ile gayrimenkul ve menkul mal alımı, faaliyet ve temsil giderleri, toplantılara katılma ve görevlendirme harcamaları ve çeşitli giderler için sarf edilir.

Geçici 3. Maddeye göre Odaların kuruluş tarihleri göz önünde tutularak 2019 yılına ilişkin yıllık aidat, yukarıdaki 51. Maddede belirtilen yıllık aidatın yarısı olarak tahsil olunacaktır.

Yine aynı maddenin 3. Bendine göre Merkez Yönetim Kurulunca odaların kurucusu olarak görevlendirilenler, odaların kuruluşu tamamlanıp Büyük Genel Kurul yapılmıya kadar, tahsil edilen aidat toplamının %25'inden fazla harcamada bulunamazlar. Merkez Yönetim Kurulu; %25 oranının, 175'e kadar üyesi olan odalar için %50 olarak, 175'den 300'e kadar üyesi olan odalar için %35 olarak uygulanmasına karar verebilir.

Yönetmeliğin 90. Maddesine göre Odaların topladığı her türlü aidatlar toplamının %35'i "Birlik merkezi payı" olarak Türk Optisyen- Gözlükçüler Birliği'ne ödenecektir.

Aynı yönetmeliğin 58. Maddesinde ise Odaların, usulüne göre düzenlenmiş yıllık dönem sonu bilançolarını ve hesap raporlarını ilgili Genel Kurulun yapılmasından sonra en geç 20 gün içerisinde Merkez Yönetim Kuruluna göndermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak Odanın kasa, banka, cari hesaplar, sabit kıymetler, gelir ve giderleri incelenmiş ve aşağıda ayrıntısına yer verilen iş bu raporumuz oluşturulmuştur.

II) HESAP İNCELEMELERİ

Yukarıdaki Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak Odanın kasa, banka, cari hesaplar, sabit kıymetler, gelir ve giderleri incelenmiş ve aşağıda ayrıntısına yer verilen iş bu raporumuz oluşturulmuştur.

A) KASA HESABI

31.08.2020 tarihinde Odanın merkez adresinde Oda Başkanı Ayhan Demircan, Sayman Cem Cengiz ve Sekreter Talar Çobanoğulları'nın katılımı ile kasa sayım tutanağı düzenlenmiş ve fiili mevcudunun 2,06 TL olduğu tespit edilmiştir.

B) BANKALAR

31.12.2019 ve 31.08.2020 tarihleri itibariyle Şirketin 102 no.lu Bankalar Hesabında bulunan bakiye tutarlar, İlgili bankalardan alınan ekstrelerle karşılaştırılmış ve defter kayıtları ile ekstrelerin uyumlu olduğu görülmüştür. Odanın 31.08.2020 itibariyle bankalarda bulunan vadeli ve vadesiz hesaplarının detayı aşağıdaki gibi olup, vadeli hesaplardan elde ettiği faiz gelirlerinin toplamı 52.525,32 TL olarak tespit edilmiştir.

Hesap Adı	Mizan Bakiye Tutar TL	Mutabakat Bakiye Tutar TL	Fark
BANKALAR	984.113,29	984.113,29	0,00
ZİRAAT BANKASI	22.875,13	22.875,13	0,00
HALK BANKASI –ÇANKAYA	78.404,45	78.404,45	0,00
HALK BANKASI VADELİ	893.784,03	893.784,03	0,00

C) GELİRLER

i) Üyelik Giriş Ücretleri ve Aidatlar

Odanın 2019 ve 2020 yıllarında üye sayıları ve toplanan giriş ücretleri ile yıllık aidat toplamalarını gösteren tablo aşağıdaki gibi olup, tahsil edilen tutarların mizan bakiyeleri ile uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

Yıllar	2019 ÜYE KAYIT SAYISI	2020 ÜYE KAYIT SAYISI	TOPLAM ÜYE SAYISI
Edirne	30	-	30
Tekirdağ	78	3	81
İstanbul	1.422	134	1.556
Kırklareli	32	5	37
TOPLAM ÜYE SAYISI	1.564	142	1.706
TAHSİL EDİLEN AİDAT TUTARI TL	2.751.675,50	297.892,60	
MİZAN BAKİYESİ TUTARI TL	2.751.694,90	297.892,60	

ii) Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri

31.08.2020 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli hesaplardan elde ettiği faiz gelirlerinin toplamı 52.525,32 TL olarak tespit edilmiştir.

D) SABİT KIYMETLER

1.Bölge Optisyen-Gözlükçüler Odası'nın 31.12.2019 ve 31.08.2020 tarihli mizanına göre aktifine kayıtlı sabit kıymetler aşağıdaki gibidir;

HESAP NO	SABİT KIYMET TÜRÜ	2020 YILI TUTARI	2019 YILI TUTARI
255 01	FUJİTSU SCANNAP DOKUMAN TARAYICI 29/11/2019	6.000,00	0
255 02	EPSON L5190 RENKLİ YAZICI FAX FOT.21/12/2019	1.650,01	0
255 10	EPSON L5190 RENKLİ YAZICI FOT.MAK.16/07/2020	1.959,98	0
	TOPLAM TUTAR TL	9.609,99	0

22-23 Ağustos 2020 tarihinde gerçekleşen 1. Bölge İstanbul Optisyen- Gözlükçüler Odası Genel Kurulu sonucunda 28.08.2020 tarihinde kurucu yönetimden asıl yönetime devir tutanağında yer alan aktife kayıtlı envanter listesi ise aşağıdaki gibidir;

SABİT KIYMET TÜRÜ	ADET
EPSON MARKA YAZICI	2
FUJİTSU MARKA TARAYICI	2
TOPLANTI SALONUNDA BULUNAN SANDALYE (*)	11
VESTEL MARKA SU SEBİLİ (**)	1
ALCATEL 3X MODEL CEP TELEFONU (0 530 502 38 34 HAT NUMARASI) (***)	1

(*) 24.12.2019 Tarihinde Diva Ofis Mobilyalarından alınan Müdür Koltuğu ve Şef Koltukları 255 nolu Demirbaşlar Hesabı yerine 770.4.99 nolu Diğer Çeşitli Giderler Hesabına kaydedilmiştir. Kayıt tarih ve numarası aşağıdaki gibidir;

TARİH	MADDE NO	EVRAK TARİHİ	EVRAK NO	AÇIKLAMA	BORÇ
30.12.2019	98	24.12.2019	FT:621299	DİVA OFİS MOBİLYALARI ELEKTRONİK KOZMETİK NAKLİYAT	4.130,00

(**) 07.02.2020 Tarihinde ARV202000004279 nolu Fatura ile Deveyükü Dayanıklı Tüketimden alınan VESTEL SP121 Gri Su Sebili, 255 nolu Demirbaşlar Hesabı yerine (2020 yılı için belirlenen Sabit Kıymet sınırı 1.400 TL'dir) 770.4.99 nolu Diğer Çeşitli Giderler Hesabına kaydedilmiştir. Kayıt tarih ve numarası aşağıdaki gibidir;

TARİH	MADDE NO	AÇIKLAMA	BORÇ
10.02.2020	34	Fatura-07.02.2020-4270- DEVEYÜKÜ BİLG.LTD.ŞTİ.	480,00

(***) 28.01.2020 Tarihinde Şengüller Mağazacılık'tan KDV dahil 1.469,00 TL'ye alınan 1 Adet Ct Alcatel 3x 64gb Jewelry Black 2019 cep telefonu, 255 nolu Demirbaşlar Hesabı yerine 770.4.99 nolu Diğer Çeşitli Giderler Hesabına Kaydedilmiştir. Kayıt tarih ve numarası aşağıdaki gibidir;

TARİH	MADDE NO	AÇIKLAMA	BORÇ
30.01.2020	17	Fatura-28.01.2020-FT:164- ŞENGÜLLER MAĞAZACILIK AŞ	1.469,00

E) GİDERLER

1. Bölge İstanbul Optisyen – Gözlükçüler Odasının 2019 ve 2020 Yılı yasal defter ve belgelerinin incelenmesi sonucunda giderlerinin aşağıdaki kalemlerden oluştuğu görülmüştür;

HARCAMA TÜRÜ	2020 YILI	2019 YILI
ÜCRETLER	147.452,48	32.737,27
KİRA GİDERLERİ	116.500,00	33.187,50
ORGANİZASYON VE TOPLANTI GİDERLERİ	168.064,81	40.615,00
GIDA VE YEMEK GİDERLERİ	29.491,42	9.225,28
ULAŞIM GİDERLERİ	3.290,09	579,30
MATBAA VE KIRTASIYE GİDERLERİ	143.414,60	31.217,18
İŞYERİ HAN AİDAT VE GİDERLERİ	5.215,21	3.748,00
BENZİN VE MAZOT GİDERLERİ	270,00	940,20
KARGO VE NAKLİYE GİDERLERİ	21.959,11	234,60
NOTER GİDERLERİ	2.023,03	4.192,98
BANKA GİDERLERİ	490,52	235,88
KONAKLAMA VE SEYAHAT GİDERLERİ	11.909,40	2.385,00
MALİ MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ	10.204,09	2.346,94
DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	127.817,22	19.442,62
BİRLİK GİDERLERİ	671.111,84	346.007,99
BASIN İLAN KURUMU ÖDEMELERİ	8.525,50	

DENETÇİ HARCIRAHLARI	1.863,44	
GENEL KURUL SEÇİM KURULU ÖDEMELERİ	31.420,00	
TELEFON VE HABERLEŞME GİDERLERİ	48.034,25	
AVUKATLIK GİDERLERİ	35.422,27	
GEÇMİŞ YIL GİDERLERİ	14.274,09	
TOPLAM	1.598.753,37	530.040,73

1) ÜCRET GİDERLERİ

Oda'nın 31.08.2020 tarihi itibariyle bordrosuna kayıtlı personel sayısı 3 kişi olup 2019 ve 2020 yılı ücret giderleri aşağıdaki gibidir;

i) 2019 Ücret Giderleri

2019 yılı ücret bordro icmallerinin incelenmesi sonucunda aylar itibariyle ücret giderlerinin aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür.

KİŞİ SAYISI	DÖNEMİ	BRÜT ÜCRET (A)	DAMGA VERGİSİ	İŞVEREN SİGORTA PRİMİ (B)	İŞVEREN İŞSİZLİK SİGORTA (C)	İŞVEREN SGK İSTİSNASI (D)	ÜCRET GİDERİ (A+B+C-D)
1	Eylül 19	1.858,99	14,11	381,09	37,18	92,95	2.184,31
2	Ekim 19	4.722,22	35,84	968,05	94,45	236,11	5.548,61
2	Kasım 19	7.959,90	60,42	1.631,78	159,19	984,47	8.766,40
3	Aralık 19	14.318,65	108,69	2.935,33	286,37	1.302,40	16.237,95
	TOPLAM	28.859,76	219,06	5.916,25	577,19	2.615,93	32.737,27

2019 yılı ücret giderleri (Ücret, SGK primleri; Gelir Vergisi Stopajı, Damga Vergisi) toplamı 32.737,27 TL olup kayıtlarla uyumludur.

ii) 2020 Ücret Giderleri

2020 yılı ücret bordro icmallerinin incelenmesi sonucunda aylar itibariyle ücret giderlerinin aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür.

KİŞİ SAYISI	DÖNEMİ	BRÜT ÜCRET (A)	DAMGA VERGİSİ	İŞVEREN SİGORTA PRİMİ (B)	İŞVEREN İŞSİZLİK SİGORTA (C)	İŞVEREN SGK İSTİSNASI (D)	ÜCRET GİDERİ (A+B+C-D)
3	Ocak 20	15.147,74	114,97	3.105,29	302,95	1.666,94	16.889,04
3	Şubat 20	15.147,74	114,97	3.105,29	302,95	1.666,90	16.889,08
3	Mart 20	15.147,74	114,97	3.105,29	302,95	1.666,90	16.889,08
3	Nisan 20	15.377,29	116,72	3.152,35	307,54	1.678,42	17.158,76
3	Mayıs 20	15.614,10	118,51	3.200,90	312,28	1.690,26	17.437,02
3	Haziran 20	15.614,10	118,51	3.200,90	312,28	1.690,26	17.437,02
3	Temmuz 20	15.779,68	119,77	3.234,84	315,59	1.694,47	17.635,64
3	Ağustos 20	23.613,05	179,23	4.840,67	472,26	1.809,06	27.116,92
	TOPLAM	131.441,44	997,65	26.945,53	2.628,80	13.563,21	147.452,56

2020 yılı ücret giderleri (Ücret, SGK primleri; Gelir Vergisi Stopajı, Damga Vergisi) toplamı 147.452,56 TL olup kayıtlarla uyumludur.

2019 Eylül ve Ekim dönemlerine ait toplam 3.500 TL tutarındaki maaş artışının muhasebeye geç bildirilmesi nedeniyle Ağustos 2020 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edildiği ve SGK primlerinin de Ağustos 2020 dönemine ait bildirme ile SGK'ya bildirildiği tespit edilmiştir.

2) KİRA GİDERLERİ

1.Bölge İstanbul Optisyen – Gözlükçüler Odasının merkez işyeri ve depo olmak üzere iki adet kira sözleşmesi bulunmaktadır.

Merkez Kira Sözleşmesi	Depo Kira Sözleşmesi
Kiraya Veren: Peyami ÇAKAR	Kiralayan: Hatice Aysel Atalar
Kiracı: I. Bölge İstanbul Optisyen-Gözlükçüler Odası	Kiralanan: Hobyar Mah. Hamidiye Cd. No:10 D:546
Kiralanan: Hobyar Mh. Hamidiye Cd. Doğubank	İstanbul
İşhanı K:5 No: 504 Fatih / İSTANBUL	Aylık Kira Tutarı: 850 TL
Aylık Kira: 7.200-TL	Yıllık Kira: 10.200 TL
Yıllık Kira: 86.400-TL	Kira Başlangıcı: 01.10.2019
Kira Süresi: 01.01.2020 – 31.12.2020 (1 Yıl)	Kira süresi: 1 yıl
Dolu olarak kiralanmıştır.	

Merkez Kira sözleşmesinde kiraya veren, Türkiye Optisyen-Gözlükçüler Derneği olmasına karşın derneğin adı yerine dernek saymanının adı yazılmıştır.

FATURA TARİHİ	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	MAL SAHİBİ
18.09.2019	EYLÜL KİRA BEDELİ	531,00	DİKMEN MÜZİK ALETLERİ
9.10.2019	EYLÜL-EKİM-KASIM-ARALIK KİRA VE DEPOZİTO 12.000 TL DEPOZİTO	36.000,00	TOOMD
4.12.2019	OFİS KİRA ÖDEMESİ-YILLIK	86.400,00	TOOMD -03.12.2019 TARİH VE 2019/18 NOLU YKK İLE KİRA ÖDEMESİ

2020 yılına ait kira ödemesi 2019 yılının Aralık ayında peşin olarak yapılmış olmasına karşın kiraya ait stopaj 3'er aylık olarak beyan edilmiştir. Oysa 21.600 TL tutarındaki tüm stopajın Ekim-Kasım-Aralık 2019 muhtasarı ile beyan edilmesi gerekmektedir. Olası bir vergi incelemesinde Odanızın vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi ile karşılaşması mümkündür. Tarafımızca yapılan hatırlatmadan sonra Mali Müşavir tarafından kalan kiranın tümüne ait stopaj Ağustos 2020 ayına ait muhtasar beyanname ile beyan edilmiştir.

2019 ve 2020 yılına ait kira gider kayıtları aşağıdaki gibidir;

	2019 YILI
Eylül Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Ekim Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Ekim Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50

Kasım Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Kasım Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
Aralık Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Aralık Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
TOPLAM TUTAR TL	33.187,50

	2020 YILI
Ocak Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Ocak Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
Şubat Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Şubat Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
Mart Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Mart Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
Nisan Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Nisan Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
Mayıs Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Mayıs Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
Haziran Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Haziran Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
Temmuz Ayı Kira Tahakkuku-MERKEZ KİRA-Merkez	7.500,00
Temmuz Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
KİRA GİDERİ 5 AYLIK	45.000,00
KİRA GİDERİ 7 AYLIK FARK	10.500,00
Ağustos Ayı Kira Tahakkuku-DEPO KİRA-Merkez	1.062,50
TOPLAM TUTAR TL	116.500,00

Yukarıda da görüleceği üzere Ağustos ayında stopajın kalan aylara ait kısmı ödenmiş ancak bu sefer de kira aylık olarak gider yazılmak yerine 2020 yılı sonuna kadar olan kira tutarı gidere atılmıştır. Oysa peşin ödenen kiranın gelecek aylara ait kısmının 180 nolu Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına, gelecek yıllara ait kısmının ise 280 nolu Gelecek Yıllara ait Giderler hesabına kaydedilerek her ayın sonunda ilgili aya ait kira giderinin bu hesaplardan çekilerek gider yazılması gerekmektedir.

3) ORGANİZASYON VE TOPLANTI GİDERLERİ

Oda'nın 2019 yılında yapmış olduğu Organizasyon ve Toplantı Giderleri tutarı 40.615,00 TL, 2020 yılına ait tutar ise 168.064,81 TL'dir. Denetim sırasında bu giderlerle ilgili belgeler incelenmiş olup örnek olarak seçilen ve tutar olarak yüksek olduğunu düşündüğümüz faturaların ayrıntısı aşağıda dikkatinize sunulmuştur.

2019 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM TUTAR	FİRMA ADI
30.10.2019	554411	125 ADET YEMEK BEDELİ	5.300,00	ADA TURİZM SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
21.10.2019	743974	150 KİŞİ YEMEK BEDELİ	7.290,00	EGELİ ORGANİZASYON TURİZM İNŞAAT SAN. TİC. LTD. ŞTİ.

23.10.2019	998326	YEMEK BEDELİ	9.000,00	SARNIÇ TURİZM KONGRE ORG VE PRODÜKSİYON A.Ş.
07.10.2019	102228	TOPLANTI VE KONAKLAMA- LÜLEBURGAZ-İZER HOTEL	5.840,00	İZER PLASTİK DOĞRAMA TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ
14.10.2019	37867	YEMEK BEDELİ	6.750,00	PİRAMİT RESTORAN OTOPARK İNŞ. SAN. TİC. LTD.
04.11.2019	37921	YEMEK BEDELİ	4.000,00	AKÇA CAFE RESTAURANT
20.12.2019	6509	TOPLANTI VE CAFE BREAK	1.550,00	YAŞMAK TUR. TİC. A.Ş.

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
2.02.2020	YIF202000000258	CAFE BREAK- YAŞMAK OTEL	2.500,00	YAŞMAK TUR. TİC. A.Ş.
5.03.2020	DEO2020000001176	KURU TEMİZLEME-YİYECEK- KONAKLAMA-TOPLANTI	7.053,10	ARSAN ARITMA VE İNŞAAT AŞ.
15.05.2020	2513	250 ADET SARGILI MADLEN ÇİKOLATA	18.200,00	ROYAL ÇİKOLATA ŞEKERLEME- MURAT TURAN
24.07.2020		BASIN YAYIN VE PİAR HİZMETİ ÖDEMESİ	1.000,00	HÜSAMETTİN AKKÜL
13.08.2020	GIB2020000000093	2000 ADET KİMLİK KARTI, 2000 ADET ZARF, 14 ADET BASKILI MASA ÖRTÜSÜ	9.416,40	EMRAH PEKDEMİR
18.08.2020	GIB2020000000001	GENEL KURUL ORGANİZATÖR FİRMA- ORGANİZASYON VE YEMEK BEDELİ	70.000,25	AYDIN KOÇ
20.08.2020	GIB2020000000002	SANDIK GÖREVLİSİ 3 ÖĞÜN YEMEK BEDELİ	10.251,50	AYDIN KOÇ
21.08.2020	GIB2020000000093	3X2 BAYRAK BASKI BEDELİ	531,00	MC DİJİTAL BASKI REKLAM LTD.
21.08.2020	GIB2020000000002	ÇADIR KİRALAMA VE HİZMET BEDELİ	14.750,00	ÖZKAN POLAT
21.08.2020	GIB2020000000091	AVRUPA VİNİL+KOLON DİKİŞ VE 100MT KUMAŞ BASKI	3.303,56	MC DİJİTAL BASKI REKLAM LTD.
24.08.2020	GIB2020000000041	YAKIT DAHİL JENERATÖR KİRALAMA	1.829,00	TESLA MOBİL ENERJİ VE GÜÇ SİTEMLERİ
24.08.2020	GIB2020000000026	10X25 LCD EKLAN KİRALAMA	7.670,00	AHMET SANKUR-
24.08.2020	MES2020000000169	15-23.08 2020 TARİHLERİ ARASI TURİZM YOLCU TAŞIMA BEDELİ	6.041,00	MESNEVİ TURİZM TAŞIMACILIK LTD.
25.08.2020	GIB2020000000038	DİVAN ETKİNLİĞİ ÇEKİMİ	1.770,00	NANOİD FİLM BİLİŞİM ORG. LTD.
17.08.2020	GIB2020000000013	2 CM BOYUN İPİ VE POŞET 2000 ADET	5.832,00	KORAY AKPINAR-KN AMBALAJ

2020 Yılı Genel Kurul organizasyonu için Aydın Koç ile KDV dahil 78.000 TL sözleşme imzalanmış ancak kendisine aşağıda görüleceği üzere çeşitli tarihlerde 89.323,81 TL ödeme yapılmıştır. Bugüne kadar Aydın Koç'tan 10.251,50 TL ve 70.000,25 TL olmak üzere toplam 80.251,75 TL fatura gelmiştir. Ödeme ile fatura bedelleri arasındaki 9.072,06 TL farkın herhangi bir sözleşmesi bulunmamaktadır.

4) GIDA VE YEMEK GİDERLERİ

2019 Yılı toplam gıda ve yemek giderleri 9.225,28 TL ve 2020 yılına ait tutar ise 29.491,42 TL'dir. Denetim sırasında bu giderlerle ilgili belgeler incelenmiş olup örnek olarak seçilen ve dikkatinize sunmak istediğimiz faturaların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

2019 Yılı

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
18.11.2019	4952	10 KG MADLEN ÇİKOLATA	900,00	ROYAL ÇİKOLATA
07.11.2019	EDR201900016703	TİCKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	1.239,33	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLERİ A.Ş.
13.12.2019	EDR2019000184381	TİCKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	413,11	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLERİ A.Ş.
06.12.2019-30.11.2019-26.11.2019		ÇAY VE KAHVE BDELİ	600,00	HÜSEYİN ARIKAN-ÇAY OCAĞI
02.12.2019	EDR2019000179476	TİCKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	826,22	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLER A.Ş.
20.12.2019	YİF2019000006509	TOPLANTI VE CAFE BREAK	1.550,00	YAŞMAK TUR. TİC. A.Ş.

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
10.01.2020	205162	ÇAY VE KAHVE	820,00	HÜSEYİN ARIKAN-ÇAY OCAĞI
15.01.2020	EDR202000007568	TİCKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	2.478,67	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLER A.Ş.
28.01.2020	1	YEMEK	600,00	GALATA AKIN RESTORAN
9.01.2020	10	YEMEK	550,00	MAVİ YELKEN RESTORAN-ANKARA
10.01.2020	20	YEMEK	700,00	MAVİ YELKEN RESTORAN-ANKARA
10.01.2020	19	YEMEK	700,00	MAVİ YELKEN RESTORAN-ANKARA
12.01.2020	10	YEMEK	250,00	BÖLÜ DAĞI CAFER USTA ET MANGAL
26.02.2020	2 VE 3 NOLU ÖKC	310 VE 1000 tl bedelli 2 adet yemek fişi	1000	GALATA AKIN RESTORAN
04.02.2020	15	YEMEK	265	GALATA AKIN RESTORAN
05.02.2020	EDR202000007426	TİCKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	1.239,33	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLER A.Ş.
03.03.2020	EDR2020000027733	TİCKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	1239,33	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLER A.Ş.
06.05.2020	EDR20200000044163	TİCKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	826,22	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLER A.Ş.
15.05.2020	177	30 ADET KARTA PARA	3000	ŞOK MARKETLER T.A.Ş.

		YÜKLEMESİ- TOPKAPI SGK ÇALIŞANLARINA ERZAK ALIMI		
17.06.2020	EDR2020000054963	TICKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	1200	
06.07.2020	EDR20200000955	TICKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	1200	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLER A.Ş.
21.08.2020	16	AGAHYA MEYHANESİ- YİYECEK	2250	AGAHYA MEYHANESİ - BEŞİKTAŞ
05.08.2020	2	YEMEK (ÖKC)	413	PİKNİK - ÇORLU/TEKİRDAĞ
08.08.2020	32	BÖREK VB	41	LEVENT BÖREK
17.08.2020	36846	50 ADET DAMACANA SU	486	YILMAZ SU
10.08.2020	465298	YEMEK BEDELİ	1089,1	ARDA CUNDA MEZE-BALIK - SÜLEYMANPAŞA-TEKİRDAĞ
12.08.2020	12	YEMEK	174	YAYLA KASAP VE RESTAURANT
11.08.2020	2813	YEMEK	105	İKİZLER RESTAURANT- M. EREĞLİSİ/TEKİRDAĞ
15.08.2020	2	YİYECEK	129	ŞARK SOFRASI 2- G.O. PAŞA/İSTANBUL
19.08.2020	1	YİYECEK	69	SAHREM ANTEP SOFRASI
06.08.2020	EDR2020000069861	TICKET RESTAURANT YEMEK BEDELİ	1200	EDENRED KURUMSAL ÇÖZÜMLER A.Ş.

(*) Şok Markete ait bilgi fişi ile gider yazılmıştır. Faturası bulunmamaktadır.

5) ULAŞIM GİDERLERİ

2019 Yılı ulaşım gideri 3.290,09 TL ve 2020 Yılı ulaşım gideri tutarı 579,30 TL'dir. Ulaşım giderlerinden 2020 yılına ait olup yüksek tutarlı olan bazıları aşağıdaki gibidir;

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
9.01.2020	21	YAKIT-BENZİN- 34 BYK 060	375,17	DARÇEL PETROL-İZMİT
12.01.2020	30	YAKIT-BENZİN- 34 BYK 060	373,01	GÖKDEMİR PETROL-ABANT
14.03.2020	180	YAKIT-BENZİN-34 BAR 636	226,95	GÜZEL ENERJİ AKARYAKIT
13.03.2020		ANTALYA-İST VE İST-ANTALYA UÇAK BİLETİ	860,98	TÜRK HAVA YOLLARI
06.03.2020		PEGASUS UÇAK BİLETİ- RAMAZAN ÖZMUTLU	75,99	PEGASUS

6) MATBAA VE KIRTASIYE GİDERLERİ

2019 Yılına ait Matbaa ve Kırtasiye Gideri 31.217,18 TL ve 2020 Yılına ait Matbaa ve Kırtasiye Gideri 143.414,60 TL olup yıllar itibariyle tutarı yüksek olan ve dikkat çeken harcamalar aşağıdaki gibidir;

2019 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
15.10.2019	62049	38 ADET SERTİFİKA	411,82	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
		6 INTRO		
		1 ADET İL-İLÇE TEMSİLCİLİK BELGESİ		
20.09.2019	62031	100 ADET TURGUT VARDİ KARTVİZİT BASIMI	4.548,90	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
		100 ADET İBRAHİM DİL KARTVİZİT BASIMI		
		100 ADET RAMAZAN ÖZMUTLU KARTVİZİT BASIMI		
		100 ADET ZEYNEP ÇAKIRLAR KARTVİZİT BASIMI		
		100 ADET NURİ UZUN KARTVİZİT BASIMI		
		100 ADET İLKER AYAZ KARTVİZİT BASIMI		
		100 ADET PEYAMİ ÇAKAR KARTVİZİT BASIMI		
		2000 ADET TORBA ZARF		
		2000 ADET ANTETLİ KAĞIT		
		1 ADET 173*225 AFİŞ BASKI		
		1 ADET AFİŞ GİYDİRME UYGULAMASI		
18.11.2019	62071	63 SERTİFİKA (**)	193,29	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
11.11.2019	62067	74 SERTİFİKA (**)	224,20	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
01.11.2019	62063	10 ADET 2 Lİ MASA BAYRAĞI	1.534,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
		10 KIRLANGIÇ BAYRAK		
29.11.2019	3	2 ADET FUJITSU SCANSNAP DOKÜMAN TARAYICI	13.375,00	ERON YAZILIM
		KURUMSAL WEB SİTESİ HİZMETİ VE HABER PORTALI (*)		
		WEB SİTE YÖNETİM HİZMETİ		
		ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ		
02.12.2019	4	WEB SİTE YÖNETİM HİZMETİ		
		ODA KAYIT YÖNETİM HİZMETİ	2.655,00	ERON YAZILIM
30.12.2019	62095	427 SERTİFİKALAR (**)	1.309,80	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
24.12.2019	62093	5 TEFTİŞ DENETİM KAYIT DEFTERİ (**)	914,50	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
		LENS-KONTAKT LENS REÇETESİ KAYIT DEFTERİ (**)		
17.12.2019	62088	227 SERTİFİKALAR (**)	696,43	KONVERT GRAFİK TASARIM

				MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
09.12.2019	62085	590 SERTİFİKALAR (**)	1.810,12	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.

(*) Odamın aktifinde 260 no.lu Haklar Hesabında WEB sitesi tasarımı ile ilgili hiçbir kayıt görülmemiştir. Konvert Grafik Tasarım tarafından kesilen fatura içinde WEB sitesi tasarımı ile ilgili kısmın gider yazılmak yerine 260 no.lu Haklar hesabına alınması gerekirdi.

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
22.01.2020	812	1000 SÖZLEŞME KİTAPÇIĞI	4.779,00	PEKDEMİR REKLAM VE TANITIM HİZ. SAN. TİC. ŞTİ.
		5000 ANTETLİ KAĞIT		
		5000 TORBA ZARF		
14.01.2020	62102	5 SERTİFİKA VE 5000 ANTETLİ KAĞIT	1.313,34	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
31.01.2020	62111	75 BÖLGE TEMSİLCİLİKLERİ YÖNERGESİ (**)		
		75 DENETLEME YÖNERGESİ (**)	1.085,60	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
27.01.2020	62108	6 SERTİFİKA	18,40	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
06.01.2020	62098	5 TEFTİŞ DENETİM KAYIT DEFTERİ (**)	422,40	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.
		5 LENS-KONTAKT LENS REÇETESİ (**)		
		5 SERTİFİKA VE 5000 ANTETLİ KAĞIT		
15.01.2020	GIB2020000000001	500 ADET LENS-KONTAK KAYIT DEFTERİ/MUKAVVA SIVAMA NÜMARATÖRLÜ (**)	22.302,00	
		500 ADET TEFTİŞ VE DENETİM KAYIT DEFTERİ /MUKAVVA SIVAMA NÜMARATÖRLÜ (**)		KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
25.02.2020	62128	1750 GENEL KURUL TOPLANTISI DAVETİYE BROŞÜRÜ	3.304,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
		1750 GENEL KURUL TOPLANTISI ÖZEL EBAT DAVETİYE ZARFI		
19.02.2020	62126	38 SERTİFİKALAR	283,20	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)

		1 INTRO/GENEL KURUL TOPLANTISI		
07.02.2020	62120	6 SERTİFİKA	18,40	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
20.03.2020	62150	2000 BASKILI KALEM VE CORONA İLE İLGİLİ MAL TASARIMI	2.702,20	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
19.03.2020	62149	2000 SUNUM DOSYASI	4.956,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
11.03.2020	62140	5 SERTİFİKA	29,50	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
10.03.2020	62139	9 SERTİFİKA, GENEL KURUL TOPLANTI İNTROSU, EĞİTİM DAVETİYE İNTROSU	584,10	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
05.04.2020	ERY2020000000037	WEB SİTE YÖNETİM HİZMETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ, SOSYAL MEDYA YÖNETİMİ	3.245,00	ERON YAZILIM
05.04.2020	ERY2020000000036	WEB SİTE YÖNETİM HİZMETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ,	2.655,00	ERON YAZILIM
05.04.2020	ERY2020000000035	WEB SİTE YÖNETİM HİZMETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ,	2.655,00	ERON YAZILIM
05.04.2020	ERY2020000000034	WEB SİTE YÖNETİM HİZMETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ,	2.655,00	ERON YAZILIM
05.04.2020	ERY2020000000033	WEB SİTE YÖNETİM HİZMETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ,	2.655,00	ERON YAZILIM
01.04.2020	24299	OKUMA EŞELİ- 553 ADET	1.533,47	SERPİL AVCIOĞLU- DEĞİŞİM AKS ETİKET VE MATBAACILIK
01.04.2020	62154	AYLIK TASARIM ÇALIŞMASI BEDELİ	1.357,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
28.05.2020	204229	DR. ÖNLÜĞÜ	1.320,11	MDK İŞ ELBİSELERİ TEKSTİL VE İNŞAAT SANÇ DIŞ TİC. LTD.
13.05.2020	584529	EPSON MUADİL KARTUŞ 3 ADET, A4 FOTOKOPI KAĞIDI	565,80	GÜLBUDAK BİLİŞİM VE MOBİL TEKNOLOJİLERİ
16.05.2020	GIB2020000000007	AFİŞ, POŞET, ETİKET	9.740,90	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
20.05.2020	62166	KARGO	519,20	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
04.05.2020	62163	AYLIK TASARIM ÇALIŞMASI BEDELİ	1.357,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.

				(ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
28.05.2020	GIB20200000000010	ODA REKLAM VİDEOSU, OPTİKÇİLER GÜNÜ BROŞÜR, TEBRİK ZARFI	9.172,02	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
10.06.2020	584542	EPSON RENKLİ MUADİL KARTUŞ	708,00	GÜLBUDAK BİLİŞİM VE MOBİL TEKNOLOJİLERİ
08.06.2020	GIB2020000000015	AFİŞ, POŞET, ETİKET	6.348,40	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
26.06.2020	ERY20200000000100	WEB SİTESİ YÖNETİM ÜCRETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ, SOSYAL MEDYA YÖNETİMİ	3.245,00	ERON YAZILIM
26.06.2020	ERY20200000000101	TOPLU SMS	1.750,00	ERON YAZILIM
01.06.2020	GIB20200000000013	AYLIK TASARIM BEDELİ	1.357,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
08.06.2020	GIB20200000000015	SOSYAL MEDYA AFİŞİ, MESAFE KORUYAN ETİKET, AĞZI BANTLI POŞET, PAKETLEME	6.348,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
02.06.2020	ERY202000000000078	WEB SİTESİ YÖNETİM ÜCRETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ, SOSYAL MEDYA YÖNETİMİ	3.245,00	ERON YAZILIM
01.07.2020	GIB20200000000022	AYLIK TASARIM BEDELİ	1.357,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
16.07.2020	62178	18 ADET SERTİFİKA (**)	106,20	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
22.07.2020	62184	1750 ADET GENEL KURUL TOPLANTISI DAVETİYE BROŞÜRÜ, DAVETİYE ZARFI	3.304,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
29.07.2020	6	KIRTASIYE	400,00	MİKRO KIRTASIYE
18.08.2020	BIT2020000105891	EPSON KARTUŞ 2 ADET	48,50	BİTMİYEN KARTUŞ TEKNO ÜR. LTD.
14.08.2020	19	KIRTASIYE	210,00	ÖZLER KIRTASIYE
15.08.2020	1	KIRTASIYE	140,00	ÖZLER KIRTASIYE
15.08.2020	2	KIRTASIYE	240,00	ÖZLER KIRTASIYE
17.08.2020	10	KIRTASIYE	450,00	ÖZLER KIRTASIYE
18.08.2020	6	AMBALAJ	486,00	ACARLAR TEKSTİL EV. GEREÇ.
19.08.2020	92461	KIRTASIYE MALZEMELERİ	1.757,20	MİKRO KIRTASIYE
01.08.2020	62188	2000 ADET GENEL KURUL TOPLANTI BROŞÜRÜ	4.750,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
02.08.2020	62189	2000 ADET PROMOSYON KALEM	4.838,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ.

				(ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
04.08.2020	62190	1000 BLOKNOT	4.779,00	KONVERT GRAFİK TASARIM MATBAA REKLAM İNŞ. OTO. SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ. (ABİDİN KEÇELİ'YE AİT)
10.08.2020	ERY2020000000129	QR KOD TEKNİK DESTEK HİZMETİ	4.012,00	ERON YAZILIM
04.08.2020	ERY20200000000125	WEB SİTESİ YÖNETİM ÜCRETİ, ODA KAYIT YÖNETİM SİSTEMİ, SOSYAL MEDYA YÖNETİMİ	3.245,00	ERON YAZILIM

() Türkiye Optik ve Optometrik Meslekler Derneği İktisadi İşletmesi ile 02.09.2019 – 01.09.2022 dönemini kapsayan optisyen/Gözlükcü ünvanına sahip gerçek kişilerin mesul müdürlük görevini sürdürdükleri optisyenlik müessesinde kullanılacak olan reçete kayıt defteri, lens kayıt defteri, teftiş ve denetim defteri ve SGK reçete teslim zarf satışı temini ve teslimi işi için aylık 8.500 TL (KDV DAHİL) ile hizmet sözleşmesi akdedilmiştir. Ancak bu sözleşme kapsamında İktisadi İşletme tarafından bastırılarak üyelere dağıtılması gereken bazı evraklar 1. Bölge İstanbul Optisyen – Gözlükçüler Odası tarafından bastırılmış ve tüm maliyet Oda'nın kayıtlarında giderleşmiştir.**

Türkiye Optik ve Optometrik Meslekler Derneği İktisadi İşletmesi, kendi tarafından bastırılıp, maliyetine katlanması gereken dökümanları hiçbir bedel ödmeden Oda'dan alarak üyelere dağıtmıştır. Buna karşılık Oda'ya 19.08.2020 tarihinde 102.000 TL tutarın fatura kesmiştir. Gelir, İktisadi işletmede oluşurken, maliyet Oda'da kalmıştır.

7) BENZİN VE MAZOT GİDERLERİ

Oda'nın defter kayıtlarına göre Benzin ve Mazot Giderleri hesabında 2019 yılında 940,20 TL ve 2020 yılında 270 TL tutarında yakıt gideri bulunmakta olup ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

2019 yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	ÖDEME
Kas.19		3 ADET BENZİN FİŞİ- 34 BVE 470 PLAKA	940,20	İLKER AYAZ AVANS

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	ÖDEME
11.08.2020	30	YAKIT-34 BVE 470	270,00	04.08.2020 TARİH VE 2020/34 NOLU KARAR İLE 10.000 TL HARCAMA LİSTESİ

8) KARGO VE NAKLİYE GİDERLERİ

Oda'nın yasal defter kayıtlarında 2020 yılında 21.959,11 TL ve 2019 yılında 234,60 TL kargo ve Nakliye Gideri bulunmaktadır. Bu tutarlardan yüksek olanlara ilişkin faturalar kontrol edilmiş olup ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

2019 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TUTAR	FİRMA ADI
07.11.2019	FT:512135	KARGO	218,75	PTT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
07.11.2019	FT:710577	KARGO	15,85	YURTIÇI KARGO A.Ş.

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
23.01.2020	12T2020000000834	KARGO	545,16	YURTIÇI KARGO
22.01.2020	419720-495928	KARGO	7.555,87	MNG KARGO
15.01.2020		KARGO	2.523,00	MNG KARGO
03.01.2020	727097	KARGO	4.947,95	MNG KARGO
20.02.2020	12T2020000002269	KARGO	103,84	YURTIÇI KARGO
10.02.2020	12T2020000001759	KARGO	569,81	YURTIÇI KARGO
13.02.2020	12T2020000001914	KARGO	246,62	YURTIÇI KARGO
06.02.2020	12T2020000001550	KARGO	402,38	YURTIÇI KARGO
27.02.2020	12T2020000002604	KARGO	52,95	YURTIÇI KARGO
29.02.2020	12T2020000002778	KARGO	52,95	YURTIÇI KARGO
03.03.2020		KARGO	596,87	MNG KARGO
12.03.2020	12T2020000003308	KARGO	909,63	YURTIÇI KARGO
05.03.2020	12T2020000002995	KARGO	25,96	YURTIÇI KARGO
30.04.2020		KARGO	684,97	YURTIÇI KARGO
30.04.2020	12T20200000004799	KARGO	1.583,56	YURTIÇI KARGO
21.05.2020	12T20200000005594	KARGO	302,12	YURTIÇI KARGO
14.05.2020	12T20200000005289	KARGO	171,82	YURTIÇI KARGO
07.05.2020	12T20200000004988	KARGO	302,81	YURTIÇI KARGO

MNG Kargoya ait harcamaların faturaları bulunmamakta olup taşıma belgeleri yer almaktadır. İlgili firma ile iletişime geçerek faturaların temin edilmesi uygun olacaktır.

9) KONAKLAMA VE SEYAHAT GİDERLERİ:

Yapılan incelemede defter kayıtlarında 2019 Yılı Konaklama ve Seyahat Giderlerinin 2.385,00 TL ve 2020 Yılı giderlerinin 11.909,40 TL olduğu görülmüştür. Söz konusu bazı harcamaların detayı yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir:

2019 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
18.11.2019	GND2019000012610	1 ADET KONAKLAMA BEDELİ	690,00	GND YÖNETİM TİC. A.Ş. MARGİ HOTEL
08.11.2019	N012019000001756	1 ADET ODA ÜCRETİ	675,00	BMB PROJE A.Ş.-KIRKLARELİ
09.11.2019	23825	EXTRA HARCAMALARI-		TEK GAYRİMENKUL

		DESOTEL	570,00	DEĞERLEME DANIŞMANLIK LTD.
25.12.2019	YİF2019000006566	CAFE BREAK- YAŞMAK OTEL	450,00	YAŞMAK TUR. TİC. A.Ş.

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
08.08.2020	IZE2020000001700	KONAKLAMA, YİYECEK, İÇECEK VE ALKOLLÜ İÇECEK	830,00	İZER PLASTİK DOĞRAMAM TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ.
06.08.2020	DEO2020000001963	KONAKLAMA BEDELİ	323,20	DİVAN OTEL - ARSAN ARITMA VE İNŞAAT A.Ş.
06.08.2020	DEO2020000001962	KONAKLAMA BEDELİ	323,20	DİVAN OTEL - ARSAN ARITMA VE İNŞAAT A.Ş.
12.08.2020	RMA20200000000737	KONAKLAMA, İÇECEK-RAMADA BY WYNDHAM	347,00	ERD OTELCİLİK TURİZM YATIRIM A.Ş.
12.08.2020	RMA20200000000738	KONAKLAMA, İÇECEK-RAMADA BY WYNDHAM	562,00	ERD OTELCİLİK TURİZM YATIRIM A.Ş.
16.08.2020	YKS2020000001159	KONAKLAMA VE YİYECEK-EMEXOTEL KOCAELİ	410,00	YÜKSELİŞ TURİZM
25.08.2020	AFG2020000006309	HOTEL HARCAMALARI	8.250,00	DEDEMAN TURİZM YÖNETİMİ A.Ş.

10) DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER

Oda'nın defter kayıtlarında yer alan Diğer Çeşitli Giderlerin özeti aşağıdaki gibidir;

	2020 YILI	2019 YILI
ELEKTRİK VE SU GİDERLERİ	1.833,95	294,18
TEMİZLİK GİDERLERİ	674,15	
ECZANE GİDERLERİ	883,00	105,00
DİĞER ÇEŞİTLİ GİDER	123.763,08	16.280,57
DAMGA VERGİSİ	608,82	155,10
STOPAJ VE AİDAT	54,22	
ÜYE AİDAT İADESİ		1.762,20
GECİKME ZAMMI		155,57
BAĞIŞ VE YARDIMLAR (TEV Vakfı)		100,00
NALBURİYE VE HIRDAVAT		590,00
TOPLAM TL	127.817,22	19.442,62

Yukarıda özet olarak verdiğimiz kalemlerden yüksek tutarlı olan "Diğer Çeşitli Gider" kalemini oluşturan rakamlardan örnek olarak seçtiğimiz harcamalar aşağıdaki gibidir;

2019 Yılı;

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
18.09.2019	4499	EYLÜL KİRA BEDELİ	531,00	DİKMEN MÜZİK ALETLERİ

26.09.2019	505731	13 M2 PWC YER KAPLAMASI VE 3 KG TUTKAL	590,00	AST DEKORASYON
14.11.2019	20042	4 ADET ELEGANCE SS UV KL	331,12	NİYAZİ ÖZMUTLU - RAMAZAN ÖZMUTLU
18.11.2019	254104	OPTİK ÇERÇEVE, GÜNEŞ GÖZLÜĞÜ, G.CAMI, NIKON 16. ORGANİK, NIKON PRESİO MASTER	6.330,00	VE-GA OPTİK
01.11.2019	54	İSTANBUL GÖZLÜKÇÜLER OPTİSYENLER ODASI İKRAMLI TOPLANTI	4.536,00	GÜZELBAHÇE DAVET ORGANİZASYON (*)
24.12.2019	621299	ŞEF KOLTUĞU VE MÜDÜR KOLTUĞU	4.130,00	DİVA OFİS MOBİLYA (**)

(*)Güzelbahçe Davet Organizasyon hesabına havale edilmiş ancak fatura alınmamış bunun yerine Birlik tarafından gider makbuzu düzenlenmiştir

(**) Alınan şef koltuğu ve müdür koltuğu 255 nolu hesaba Demirbaş olarak kaydedilmesi gerekirken gider yazılmıştır.

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
15.01.2020	254129	2 NIKON PRESİO MASTER TRANSİTİON	1.400,00	VE-GA OPTİK - VEDAT GANI
03.01.2020	GIB202000000001	HİZMET/DANIŞMANLIK	6.000,00	GONCA BERKTAY ACADEMY (*)
28.01.2020	01M202000000164	1 CT ALCATEL 3X 64GB JEWELRY BLACK 2019	1.469,00	ŞENGÜLLER MAĞAZACILIK A.Ş.
29.01.2020		TEKNİK SERVİS ÜCRETİ	590,00	MASTER ELEKTRONİK-EMRAH ASLAN
12.02.2020	B-69	TEKNİK SERVİS ÜCRETİ	590,00	MASTER ELEKTRONİK-EMRAH ASLAN
09.03.2020		EĞİTİM ÜCRETİ- NİHAT DERİNDAĞ	750,00	NİHAT DERİNDAĞ
25.08.2020	AFG2020000006309	HOTEL HARCAMALARI	8.250,00	DEDEMAN TURİZM YÖNETİMİ A.Ş.
19.08.2020	GIB2020000000001	HİZMET BEDELİ (12 AY) (02.09.2019 - 01.09.2022)	102.000,00	TÜRKİYE OPTİK VE OPTOMETRİK MESLEK DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETME (**)

(*) Gonca Bertkay Academy'den alınan danışmanlık hizmetinin sözleşmesi temin edilemediğinden kapsamı anlaşılammıştır.

(**) Türkiye Optik ve Optometrik Meslekler Derneği İktisadi İşletmesi ile 02.09.2019 – 01.09.2022 dönemini kapsayan optisyen/gözlükçü ünvanına sahip gerçek kişilerin mesul müdürlük görevini sürdürdükleri optisyenlik müessesinde kullanılacak olan reçete kayıt defteri, lens kayıt defteri, teftiş ve denetim defteri ve SGK reçete teslim zarf satışı temini ve teslimi işi için aylık 8.500 TL (KDV DAHİL) ile hizmet sözleşmesi akdedilmiştir. Ancak bu sözleşme kapsamında İktisadi İşletme tarafından bastırılarak üyelere dağıtılması gereken bazı evraklar 1. Bölge İstanbul Optisyen – Gözlükçüler Odası tarafından bastırılmış ve tüm maliyet Oda'nın kayıtlarında giderleşmiştir.

Türkiye Optik ve Optometrik Meslekler Derneği İktisadi İşletmesi, kendi tarafından bastırılıp, maliyetine katlanılması gereken dökümanları hiçbir bedel ödmeden Oda'dan alarak üyelere

dağıtmıştır. Buna karşılık Oda'ya 19.08.2020 tarihinde 102.000 TL tutarın fatura kesmiştir. Gelir, İktisadi işletmede oluşurken, tüm maliyet Oda'da kalmıştır. Söz konusu masrafların İktisadi işletmeye yansıtılması gerekmektedir.

11) BİRLİK GİDERLERİ

24.05.2019 tarih ve 30783 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türk Optisyen – Gözlükçüler Birliği Yönetmeliğinin 90. Maddesine göre Odaların topladığı her türlü aidatlar toplamının %35'i "Birlik merkezi payı" olarak Türk Optisyen- Gözlükçüler Birliği'ne ödenecektir. Bu kapsamda Birliğe 2019 yılında 346.007,99 TL ve 2020 yılında 671.111,84 TL ödenmiştir. Ödemeler aşağıdaki gibidir;

2019 Yılı:

ÖDEME TARİHİ	MYK KARAR NO	TUTAR
15.11.2019	12.11.2019 TARİHLİ 2019/15 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	115.335,99
24.12.2019	24.12.2019 TARİHLİ 2019/22 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	230.672,00
	TOPLAM BİLİĞE ÖDENEN AİDAT TL	346.007,99

2020 Yılı:

ÖDEME TARİHİ	MYK KARAR NUMARASI	TOPLAM
03.01.2020	12.11.2019 TARİHLİ 2019/15 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	150.000,00
02.01.2020	31.12.2019 TARİHLİ 2019/24-2 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	453.817,83
04.08.2020	31.12.2019 TARİHLİ 2019/23 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	3.083,00
04.08.2020	14.01.2020 TARİHLİ 2020/02 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	14.185,71
04.08.2020	23.06.2020 TARİHLİ 2020/25 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	5.986,82
04.08.2020	05.05.2020 TARİHLİ 2020/20 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	1.710,52
04.08.2020	11.02.2020 TARİHLİ 2020/06 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	20.526,24
04.08.2020	11.02.2020 TARİHLİ 2020/06 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	1.233,54
04.08.2020	18.02.2020 TARİHLİ 2020/09 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	7.697,34
04.08.2020	17.03.2020 TARİHLİ 2020/13 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	1.233,54
04.08.2020	17.03.2020 TARİHLİ 2020/13 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	5.131,56
04.08.2020	18.03.2020 TARİHLİ 2020/16 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	1.850,31
04.08.2020	14.04.2020 TARİHLİ 2020/20 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	3.421,04
04.08.2020	23.06.2020 TARİHLİ 2020/25 MYK KARARINA GÖRE OGB YE GÖNDERİLEN BİRLİK PAYI	1.233,54

T TOPLAM BİRLİĞE ÖDENEN AİDAT TL	671.111,84
---	-------------------

Türk Optisyen Gözlükçüler Birliğine ödenen pay, üyelere alınan giriş ücreti ve aidat toplamları üzerinden hesaplanarak kontrol edilmiş olup hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir:

AÇIKLAMA	2019	2020	TOPLAM
TAHSİL EDİLEN AİDAT TUTARI TL	2.751.675,50	297.892,60	3.049.568,10
BİRLİK PAYI %	35%	35%	35%
YILLARA GÖRE BİRLİK PAYI	963.086,43	104.262,41	1.067.348,84
BİRLİĞE ÖDENEN TUTARLAR	346.007,99	671.111,84	1.017.119,83
FARK TUTAR TL	617.078,44	-	566.849,43

Tablodan da görüleceği üzere, Oda tarafından 2019 yılında 2.751.675,50 TL gelir elde edilmiş, Birliğe 346.007,99 TL ödenmiş ve bu tutarın Birlik payı olarak gider kaydedildiği tespit edilmiştir. Tahsil edilen tutarlara bağlı olarak 2019 yılı için hesaplanan Birlik Payı 963.086,43 TL'dir. Ancak Birlik Payları, kayıtlarda tahakkuk esasına göre ödeme esasına göre gider yazılmış olduğundan 617.078,44 TL'lik tutar 2020 yılında birliğe ödenmiş ve 2020 yılı kayıtlarında giderleştirilmiştir.

2020 yılında da 297.892,60 TL gelir elde edilmiş, ancak Birliğe 617.111,84 TL ödenmiş ve bu tutarın Birlik payı olarak gider kaydedildiği tespit edilmiştir. Tahsil edilen tutarlara bağlı olarak 2020 yılı için hesaplanan Birlik Payı 104.262,41 TL'dir. Ancak yukarıda da ifade edildiği üzere; Birlik Payları kayıtlarda tahakkuk esasına göre ödeme esasına göre gider yazıldığından, 2020 yılı giderleri, 2019 prim gelirlerinden hesaplanan aidat tutarları ile birlikte toplam 617.111,84 TL olarak kayıt altına alınmıştır.

2019 ve 2020 yılı toplam gelirler ve birlik payları birlikte dikkate alındığında 31.08.2020 tarihi itibarıyla Birliğe ödenmesi gereken ve henüz ödenmemiş pay 50.229,01 TL'dir.

2020 ve sonraki dönemlerde Oda kayıtlarının mutlaka tahakkuk esasına göre tutulması hususuna özen gösterilmesini önemle hatırlatmak isteriz

12) GENEL KURUL SEÇİM KURULU ÖDEMELERİ

2020 Yılında yapılan Genel Kurulda görevli olan Fatih İlçe seçim kurulunda görevli sandık görevlilerine yapılan ödeme tutarı 31.420,00 TL'dir. Harcamanın ayrıntısı aşağıdaki gibidir

TARİH	AÇIKLAMA	TUTAR	MYK KARAR SAYISI
23.08.2020	1. BÖLGE İSTANBUL OPTİSYEN-GÖZLÜKÇÜLER ODASI SEÇİMLERİ İÇİN İSTANBUL FATİH 2. İLÇE SEÇİM KURULU BAŞKANLIĞINDAN 69 KİŞİYE YAPILAN ÖDEME	30.080,00	18.08.2020 TARİH VE 2020/35 SAYILI KARAR
23.08.2020	1. BÖLGE İSTANBUL OPTİSYEN-GÖZLÜKÇÜLER ODASI SEÇİMLERİ İÇİN İSTANBUL FATİH 2. İLÇE SEÇİM KURULU BAŞKANLIĞINA ÖDEME	1.340,00	04.08.2020 TARİH VE 2020/34 NOLU KARAR

13) DENETÇİ HARCIRAHLARI

Odanın optisyen ve gözlükçüleri denetlemek için görevlendirdiği denetçilere 2020 yılında toplam 1.863,44 TL ödeme yapılmış olup bu ödemelere hiçbir stopaj hesaplaması yapılmamıştır. Söz konusu hizmet serbest meslek kapsamında olup %20 stopaja tabi bulunmaktadır. Yapılan ödemenin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

TARİH	ÖDEME YAPILAN DENETÇİ	TUTAR	ÖDEME ŞEKLİ
03.07.2020	DENETÇİLERE YAPILAN ÖDEME-HAMİDE DANA	184,61	ZİRAAT BANKASI
03.07.2020	DENETÇİLERE YAPILAN ÖDEME-SAVAŞ ÇOBAN	354,61	ZİRAAT BANKASI
03.07.2020	DENETÇİLERE YAPILAN ÖDEME-BERKAY KOPUZ	1.009,61	ZİRAAT BANKASI
03.07.2020	DENETÇİLERE YAPILAN ÖDEME-DOĞAN KAYA	314,61	ZİRAAT BANKASI

14) HABERLEŞME GİDERLERİ

2020 Yılında Haberleşme giderleri hesabında yer alan harcama tutarı 48.034,25 TL olup bu tutar içinde önemli yer tutan faturalardan bazıları aşağıdaki gibidir;

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	FİRMA ADI
28.02.2020	PTS2020000089326	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	5.294,00	PTT
27.02.2020	PTS2020000086934	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	1.339,20	PTT
26.02.2020	PTS2020000084498	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	347,20	PTT
11.03.2020	PTS20200000114728	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	65,00	PTT
06.03.2020	PTS20200000107875	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	299,00	PTT
04.03.2020	PTS2020000103236	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	5.928,00	PTT
03.03.2020	PTS2020000098707	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	6.565,00	PTT
09.03.2020	PTS2020000110073	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	286,00	PTT
27.04.2020		5305023834 NOLU TELEFON (*)	47,90	TURKCELL
27.04.2020		5305023834 NOLU TELEFON (*)	47,30	TURKCELL
27.04.2020		İNTERNET-7030784533 (*)	110,00	TÜRK TELEKOM
20.05.2020		212 5125604 NOLU TELEFON	69,75	TÜRK TELEKOM
20.05.2020		212 5125604 NOLU TELEFON	62,75	TÜRK TELEKOM
20.05.2020		212 5125604 NOLU TELEFON	61,25	TÜRK TELEKOM
09.06.2020		İNTERNET-7030784533	110,25	TÜRK TELEKOM
09.06.2020		İNTERNET-7030784533	110,25	TÜRK TELEKOM
08.06.2020	PTS2020000206913	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	156,00	PTT
01.06.2020	PTS2020000193685	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	4.950,00	PTT
01.07.2020		5305023834 TELEFON FATURASI	47,70	TURKCELL
01.07.2020		2125125604 TELEFON ÖDEMESİ	62,25	TÜRK TELEKOM
23.07.2020	PTS2020000267291	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME		21.07.2020 TARİH VE

			11.700,00	2020/31 NOLU KARAR İLE 20.500 TL ÖDEMEM
23.07.2020	PTS2020000267791	TAAHHÜTLÜ HABERLEŞME	8.814,00	

(*) Turkcell ve Türk Telekom'a yapılan ödemelere ilişkin faturalar temin edilememiştir. Söz konusu faturaların ilgili firmalardan temin edilmesi gerekmektedir.

15) MALİ MÜŞAVİR VE AVUKAT GİDERLERİ

Söz konusu giderler Odanın muhasebesini tutan ve beyannamelerini düzenleyen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Işıl Erdoğan ve Hukuk işlerini takip eden Avukat C. Emirhan Hacıömeroğlu'na ait serbest meslek makbuzlarından oluşmaktadır. Söz konusu ödemelerden bazıları aşağıdaki gibidir;

2019 Yılı:

FATURA TARİHİ	SMM NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM
20.11.2019	A-01	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU SMM- HUKUK MÜŞ.	3.345,30
24.12.2019	A-02	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU SMM- HUKUK MÜŞ.	3.345,30
31.10.2019	7511	MUHASEBE ÜCRETİ	1.204,08
31.12.2019	7558	MUHASEBE ÜCRETİ	1.565,31

2020 Yılı:

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	BRÜT TUTAR
24.01.2020	A-05	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	4.181,63
09.01.2020	A-04	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	3.060,63
25.02.2020	A-06	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	4.181,63
31.03.2020	A-06	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	4.181,63
12.05.2020	A-08	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	4.181,63
12.06.2020		AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	4.181,63
13.07.2020	AAA2020000000002	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	4.181,63
04.08.2020	AAA2020000000003	AVUKAT C. EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	4.181,76
07.02.2020	7576	İŞİL ERDOĞAN SMMM	2.408,17
14.07.2020	GIB202000000001	İŞİL ERDOĞAN SMMM	9.632,66

16) GEÇMİŞ YIL GİDERLERİ

Aşağıdaki giderler faturaların muhasebeye geç ulaşmasından dolayı 681 no.lu Geçmiş Yıl Giderleri hesabına kaydedilen 2019 yılına ait faturalardan oluşmaktadır. Faturaların zamanında temin edilmesi ve ait olduğu yılda gelir kaydedilmesi gerekir.

TARİH	AÇIKLAMA	TUTAR
20.08.2020	A-01 - EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	2.835,00
20.08.2020	A-01 - EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	510,30
20.08.2020	A-02 - EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	2.835,00
20.08.2020	A-02 - EMİRHAN HACİÖMEROĞLU	510,30

01.08.2020	FT.9795- YEŞİLYURT İNŞAAT VE TURİZM SAN TİC A.Ş.	3.398,40
01.08.2020	Fatura-01.08.2020-FT.M522840- MNG KARGO YURTDIŞI VE YURTDIŞI TAŞIM AŞ	81,20
01.08.2020	Fatura-01.08.2020-FT.M611230- MNG KARGO YURTDIŞI VE YURTDIŞI TAŞIM AŞ	165,41
01.08.2020	Fatura-01.08.2020-FT.2019011- MNG KARGO YURTDIŞI VE YURTDIŞI TAŞIM AŞ	766,07
01.08.2020	Fatura-01.08.2020-FT.M342622- MNG KARGO YURTDIŞI VE YURTDIŞI TAŞIM AŞ	936,81
01.08.2020	Fatura-01.08.2020-FT.20047- NİYAZİ ÖZMUTLU	2.235,60

Yukarıdaki faturalardan tutarı yüksek olan 2 adetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN TÜRÜ	TOPLAM	
30.12.2019	9795	YİYECEK BEDELİ- GREEN PARK OTEL	3.398,40	YEŞİLYURT TURİZM (*)
23.12.2019	20047	100 ADET ORGANİK 50, 20 ADET ORGANİK 50, ORGANİK CAM.	2.235,60	NİYAZİ ÖZMUTLU - RAMAZAN ÖZMUTLU

(*)Fatura bedeli 3398 olmasına karşın 3450 tl ödenmiştir. Fatura geç gelmiş ve 2020 yılında 681 hesaba kaydedilmiştir.

III) DENETİM SIRASINDA YAPILAN DÜZELTMELER VE ÖNERİLER

- Denetim sırasında kayıtlara alınması unutulmuş bazı faturalar nedeniyle cari hesapların kapatılmadığı görülmüş ve ilgili faturalar temin edilerek hesaplar kapatılmıştır.
- Yönetim kurulu üyelerine harcamalar için avans verilmiş ancak bu harcamalara karşılık getirilen belgelerle avans hesabı kapatılmak yerine 100 no.lu Kasa hesabı ile kapatılmıştır. Söz konusu hata tespit edilmiş ve düzeltme fişi düzenlemek suretiyle ilgili avans hesabı kapatılmıştır.
- Denetim sırasında tüm yasal belgelerin (Fatura, SMM makbuzu, Banka dekontu vb) dosyalarda karışık olarak bulunduğu ve üstlerinde mahsup fişlerinin yer almadığı görülmüştür. Olası bir Sayıştay ya da Maliye Bakanlığı incelemesinde defter ve belgelerin incelemeye uygun olmadığı ileri sürülebileceğinden muhasebeci ve idari personel uyarılmış ve dosyalar düzenli hale getirilmiştir.
- Aynı gider faturalarının birkaç kez gider yazıldığı, bazı harcamaların ise hem ödeme dekontlarının hem faturalarının gider yazıldığı tespit edilmiş ve düzeltme fişi düzenlenmek suretiyle hata düzeltilmiştir.
- Yapılacak bazı harcamalar için Yönetim Kurulu Üyelerine avans verilmekte ancak bu avanslar ilgili yönetim kurulu üyesi adına cari hesap açmak ve bu hesaba kaydedilmek yerine idari personelin adına Avans hesabı açılarak bu hesaba kaydedilmektedir. Bu karışıklığı önlemek için harcamayı yapan Yönetim Kurulu Üyesi ya da sayman adına avans hesabı açılması, verilen avansın bu hesaba kaydedilmesi ve harcama belgelerinin sayman tarafından onaylanarak excelde dökümü yapıp ekine belgeler konulmak suretiyle avans hesabının kapatılması önerilmiştir.

Saygılarımızla,

Canan KOÇYİĞİT, YMM