

- *DİSİPLİN KURUL RAPORU*
- *DANIŞMA MECLİSİ RAPORU*
- *HAKSIZ REKABETLE MÜCADELE KURULU RAPORU*
- *YAYIN KURULU RAPORU*
- *MESLEKİ GELİŞMELERİ İZLEME KURULU RAPORU*
- *KOMİTE RAPORLARI*



# DISIPLIN KURULU RAPORU

01



## 01.01.2010 - 31.12.2010 DÖNEMİ KURULU DISİPLİN KURULU FAALİYET RAPORU

İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'nın 21. Olağan Genel Kurulu'nda Disiplin Kuruluna seçilerek, görev ve başladığımız; 16.05.2010 tarihinden bu yana kurul olarak, 3568 Sayılı Yasanın Disiplin Yönetmeliğinin verdiği yetkiler çerçevesinde, sağduyulu ve objektif bir şekilde çalışmalarımızı sürdürdük ve sürdürmeye devam etmekteyiz.

Her hafta periyodik bir şekilde toplantılarımızı mutlaka yaparak, ayrıca gerekli görülen hallerde ilave toplantılar yaparak, tarafımıza gönderilen disiplin dosyaları üzerinde titizlikle çalışarak ilgili disiplin yönetmeliğimizin hükümleri çerçevesinde daha adil karar verebilmek için azami gayret göstermekteyiz.

Çok yoğun meslek kitlesinin olduğu İstanbul ilinde, meslek mensuplarının; 3568 Sayılı Yasanın Çalışma Usul ve Esasları hakkındaki yönetmeliğe göre arzulanan mesleki faaliyeti yürütmesi için; Disiplin Yönetmeliğinin, Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği ve Etik İlkeler Yönetmeliğinin tek başına çözüm olmadığı bir gerçektir. Meslek mensuplarınca bu yönetmeliklere sahip çıkılması, yönetmelik hükümlerine uyulması ve yönetmelik hükümlerine muhalefet eden meslek mensuplarının şikayet edilmesiyle; arzulanan mesleki kaliteye ulaşılabilecektir.

Meslek mensuplarının ve kanunun menfaatlerini korumanın temel amaç olduğu, disiplin uygulamalarında; meslek ahlak ve disiplinini bozacak davranışların cezasız kalmaması ve meslek yasasına aykırı davranışlarda hak edilen cezaları tereddütsüz uygulamak, Disiplin Kurulu çalışmalarının esasını oluşturmaktadır.

İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasının; sürekli eğitimleri, periyodik yayın organları ve meslek mensuplarının bürolarında ziyareti ve disiplin uygulamaları neticesinde; meslek mensuplarımızın, mesleki kalitesi yükselmiş, 3568 Sayılı Yasanın Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğe göre; müşterilerle iş sözleşmesi yapılmış, meslek mensupları arasında yaşanmakta olan, gerek ücret yönünden ve gerekse müşteri devirleri yönündeki haksız rekabet asgari düzeye inmiştir.

Disiplin Kurulumuz, 01.01.2010 tarihinden 31.12.2010 tarihine kadar 37 adet toplantı yapmıştır. Bu toplantıda geçen dönemden devreden 135 adet dosyanın 23 tanesi yargı kararını beklemekte olup, 253 adet disiplin dosyası incelenmiş, 105 adet disiplin dosyası sonuçlandırılmış, 127 adet disiplin dosyasının soruşturması devam etmektedir. Aşağıdaki çizelgede verilen ceza dağılımı dikkate alındığında, Odamızın disiplin konusunda çok hassas olduğu ve kesinlikle taviz vermediği görülmektedir.

## 01.01.2010 - 31.12.2010 DÖNEMİ

VERİLEN CEZA	KİŞİ SAYISI
Uyarma Cezası	31
Kınama Cezası	66
12 Ay Men	5
6 Ay Men	18
7 Ay Men	0
8 Ay Men	0
9 Ay Men	0
Tedbiren Geçici Men	1
Meslekten Men	7
Kovuşturmaya Gerek Duyulmayan	33
Kovuşturması Devam Eden	127
Dava Sonucu Beklenen	23
<b>Toplam</b>	<b>311</b>

## 01.01.2010 - 31.12.2010 DÖNEMİ

İlçe	Uyarma Cezası	Kınama Cezası	Geçici Men	Meslekten Men	Kovuşturmaya Gerek Duyulmayan	Kovuşturması Devam Eden	Dava Sonucu Beklenen	Toplam
Adalar	0	0	0	0	0	0	0	0
Arnavutköy	0	0	0	0	0	0	0	0
Ataşehir	0	2	0	0	1	4	0	7
Avcılar	1	1	0	0	2	2	1	7
Başakşehir	0	1	0	0	1	2	0	4
B.Çekmece	1	1	1	0	0	3	0	6
Bayrampaşa	0	1	0	0	2	7	0	10
Bağcılar	1	2	0	0	1	4	1	9
Bahçelievler	1	1	1	0	2	9	0	14
Bakırköy	1	1	0	0	2	2	1	7
Beşiktaş	1	3	0	0	2	5	0	11
Beykoz	0	0	0	0	1	2	0	3
Beylikdüzü	0	0	3	0	1	1	0	5
Beyoğlu	1	3	0	0	0	3	2	9
Çatalca	0	0	0	0	0	1	0	1
Çekmeköy	0	1	0	0	0	0	0	1
Eminönü	0	0	0	1	0	0	1	2
Esenler	3	0	1	0	0	4	2	10
Esenyurt	0	0	1	0	0	1	0	2
Eyüp	0	0	0	0	0	2	0	2
Fatih	5	13	0	1	3	10	2	34
G.O.Paşa	2	2	3	1	0	2	0	10
Güngören	0	0	2	0	0	3	0	5
K.Çekmece	0	5	3	0	1	5	2	16
Kadıköy	2	6	3	0	2	11	3	27
Kağıthane	0	3	1	0	3	2	0	9
Kartal	2	2	0	1	0	4	0	9
Maltepe	3	2	0	1	0	9	0	15
Pendik	2	1	1	0	1	3	2	10
Sancaktepe	0	0	0	0	0	2	0	2
Sarıyer	0	0	0	0	0	1	0	1
Silivri	0	0	0	0	0	1	0	1
Sultanbeyli	0	1	1	0	1	0	0	3
Sultangazi	0	1	0	0	0	0	0	1
Şişli	4	6	2	0	5	9	3	29
Şile	0	0	0	0	0	0	0	0
Tuzla	1	0	0	0	0	1	0	2
Ümraniye	0	1	0	1	2	4	2	10
Üsküdar	0	4	1	0	0	7	1	13
Zeytinburnu	0	2	0	1	0	1	0	4
Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>31</b>	<b>66</b>	<b>24</b>	<b>7</b>	<b>33</b>	<b>127</b>	<b>23</b>	<b>311</b>

DİSİPLİN CEZALARININ SUÇLARA GÖRE DAĞILIMI	MADDE	SAYISI
Disiplin Kovuşturması başlatılmasına yer olmadığına ilişkin karar	20	33
Tedbiren Geçici Men	30	1
Yasal olarak izin verilmediği sürece bağımsız çalışan meslek mensubu, müşterisine ait para veya varlıkları emanet olarak alamaz...	47	1
...Disiplin kurulları bir derece ağır veya bir derece hafif disiplin cezasının uygulanmasına karar verebilirler.....	48	40
Müşterilerin işlerine karşı kayıtsız ve ilgisiz kalınması, müşterilere mesleki konularda yapılacak sözleşme hükümlerine aykırı davranılması, sözleşmenin taraflarca fesh edilmesi halinde, iş sahibinin defter ve belgelerinin 30 gün içinde devir ve teslim tutanağı düzenleyerek teslim edilmemesi (devir ve teslim işleminin gerçekleşmediği meslek mensubu tarafından odaya bildirilmesi durumu hariç) (Uyarma)	5/a	12
Birlikçe yayımlanan, genelge ve yönerge hükümlerine aykırı olarak, meslek disiplinini bozucu hareketlerde bulunulması, (Uyarma)	5/b	3
Aday meslek mensubunun mesleğin vakar ve onuru ile bağdaşmayan işler yapmasına neden olunması veya bilerek izin verilmesi veya bu eyleme göz yumulması (Uyarma)	5/c	0
Yasal düzenlemelere uygun tabela asılmaması (Uyarma)	5/e	1
Kanun ve yönetmeliklerde öngörülen sosyal sorumluluk hükümlerine uyulmaması (Uyarma)	5/g	0
En az iki kez yazı ile istenmesine rağmen, oda aidat borçlarının haklı gerekçe olmaksızın ödenmemesi (Uyarma)	5/h	0
Adres değişikliklerinin SM, SMMM ve YMM'lerin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik hükümlerine uygun olarak süresinde bildirilmemesi (Uyarma)	5/i	7
Mesleğin yürütülmesi esnasında; görevi ile ilgisi olmayan konularda çıkar çatışmalarına taraf olunması, (Uyarma)	5/j	0
Meslek mensuplarınca oda yönetim, denetim, disiplin kurulu tarafından görevleri ile ilgili olarak istenen her türlü belge ve bilginin verilmemesi. (Uyarma)	5/k	0
Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarına her türlü vasıta ile meslektaşın veya müşterilerinin iş sıralarını ele geçirmeye veya açıklamaya yönelmesi (Uyarma)	5/l	0
Yukarıda sayılanlar dışında mesleğin vakar ve onuruna aykırı davranışlarla, görevin gerektirdiği güveni sarsıcı hareketlerde bulunulması (Uyarma)	5/m	1
Üç yıllık bir dönem içinde uyarma cezası gerektiren hallerin ve eylemlerin yinelenmesi, (Kınama)	6/a	0
Meslek mensuplarınca, sahip olunmayan ünvanların kullanılması, (Kınama)	6/b	0
Yeminli mali müşavirlerce kendisinin eşinin (boşanmış dahi olsa) usul furuundan birinin ve üçüncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan ve sihrî hısımlarının veya bunların ortak veya yönetiminde oldukları firmaların işlerine bakılması veyahut bu yakınlıktaki akrabalarından olan SMMM'lerin baktığı işlerin tasdik edilmesi (Kınama)	6/c	0
Meslek mensuplarınca, SM - SMMM ve YMM'lerin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelikte öngörülen yazılı hizmet sözleşmesi yapmadan iş kabul edilmesi (Kınama)	6/d	3



DİSİPLİN CEZALARININ SUÇLARA GÖRE DAĞILIMI	MADDE	SAYISI
Meslek mensuplarınca, sahte veya içeriği itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği resmi kurum ve kuruluşlarca saptanan iş sahiplerinin (zorunlu olarak oda tarafından görevlendirmeler hariç) odalar ve birlik tarafından ilanından sonra defterlerinin tutulması ve işlerinin görülmesi (Kınama)	6/e	0
Meslek Mensuplarınca, reklam yasağına uyulmaması (Kınama)	6/f	1
Meslek mensuplarınca, asgari ücret tarifesinde yer alan ücretlerin altında iş kabul edilmesi, ücret yönetmeliğine aykırı olarak, ücretini tahsil etmediği halde sonraki yıllarda işin sürdürülmesi (Kınama)	6/g	4
Ücret yönetmeliğine aykırı davrandığı için işi geri verilmiş ve oda ve birlikçe ismi ilan olmuş iş sahiplerinin (zorunlu olarak oda tarafından görevlendirmeler hariç) işlerin kabul edilmesi, (Kınama)	6/h	0
Çalışanlar listesine kaydolmadan unvan kullanarak, mesleki faaliyette bulunulması (Kınama)	6/i	5
Yeminli mali müşavirlerce, kendi defterleri hariç, defter tutulması, muhasebe bürosuna ortak olunması, (Kınama)	6/j	0
Başka bir meslek mensubu ile sözleşmesi bulunan müşterilere, bilerek iş önerilmesi ve diğer meslek mensubu hakkında olumsuz yorumlarda bulunması (Kınama)	6/k	6
Aynı unvan sahibi meslek mensubunun sorumluluğundaki işlerle ilgili görev ve sorumluluk almadan, bir başka meslek mensubunun görüş bildirmesi, uygulamaları hakkında iş sahiplerine karşı olumsuz eleştiriler yapılması, (Kınama)	6/l	0
Mesleğin gereği gibi yürütülmesini sağlayacak şekilde şubenin bağlı bulunduğu odanın çalışanlar kütüğüne kayıtlı sorumlu ortak görevlendirmeden ve bu ortak sayısından fazla şube açılması, (Kınama)	6/m	0
Meslek mensuplarınca, kasıt olmaksızın gerekli özen ve titizlik yeterince gösterilmeden; yasal düzenlemelere ve ilan olunmuş norm ve standartlara aykırı olarak beyanname ve bildirimlerin imzalanması, denetlenmesi ve tasdik edilmesi (Kınama)	6/n	15
Oda ve birlik kuraları başkan ve üyelerinin bu görevleri dolayısıyla kanun ve yönetmeliklere aykırı davrandıklarının tespit edilmesi, (Kınama)	6/o	0
SM ve SMMM'lerce çalışanlar kütüğüne kayıt olmadan birden fazla beyanname imzalanması, (Kınama)	6/p	0
3568 sayılı kanuna aykırı diğer eylemlerde bulunulması ve birlikçe çıkarılmış diğer yönetmelik hükümlerine ve zorunlu meslek kararlarına uyulmaması (Kınama)	6/q	6
Büro Tescil Belgesi alınmaması, süresinde vize ettirilmemesi, (Kınama)	6/r	0
Birlik genel kurulunca belirlenen " Büro standartları" na uyulmaması, açılan iş yerlerinin bağımsız büro şeklinde olmaması başka bir serbest meslek faaliyeti veya ticari faaliyet ile içiçe olması, ev olarak kullanılan ikametgahların aynı zamanda büro olarak kullanılması, bir meslek mensubunun (ortaklık durumu hariç) birden fazla bürosunun olması, (Kınama)	6/s	4
Stajını tamamlayarak mesleği yapmaya hak kazanan meslek mensuplarının meslek ruhsatlarını aldıkları tarihten itibaren 2 yıl geçmedikçe staj yaptıkları meslek mensuplarının rızası olmadan onların müşterilerine hizmet vermesi, (Kınama)	6/ş	0

DİSİPLİN CEZALARININ SUÇLARA GÖRE DAĞILIMI	MADDE	SAYISI
Meslek mensubunun, kendisi, hizmetleri ve faaliyetleri hakkında gerçek dışı veya yanıltıcı açıklamalarda bulunması, (Kınama)	6/t	1
Üçüncü kişilere ücret ya da herhangi bir çıkar sağlanması veya vaat edilmesi sureti ile iş alınması, (Kınama)	6/u	0
Mevzuat hükümlerinin emredici kurallarına aykırı davranmak sureti ve rekabette avantaj yaratılması, (Kınama)	6/ü	1
Diğer meslek mensubu hakkında, ilgili kuruluşlara asılsız ihbar veya şikayette bulunulması, (Kınama)	6/v	0
Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarına ve vekillerine onları işlerini yerine getirirken yükümlülüklerine aykırı davranmaya yönelebilecek çıkarlar sağlayarak veya önererek doğrudan veya dolaylı olarak menfaat sağlaması, (Kınama)	6/y	0
Üç yıllık bir dönem içinde kınama cezası gerektiren herhangi bir hal ve eylemin yinelenmesi, (Geçici Men)	7/a	0
Çalışanlar listesinde kayıtlı bulunan meslek mensuplarınca sahip olunan ünvanla Kanunun 2. maddesinde yer alan işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzel kişiler bağlı ve onların işyerlerine bağımlı olarak açık veya gizli hizmet sözleşmesi ile çalışılma	7/b	0
Meslek mensuplarınca; meslek mensubu olmayan veya mesleği yapmaları yasaklanmış kişilerle kanun ve yönetmelik hükümlerine aykırı olarak iş birliği yapılması, (Geçici Men)	7/c	4
Müşterilerden makbuz düzenlemek veya her türlü yöntem ile topladıkları para veya para hükmündeki değerleri kendisine veya başkasına mal edilmesi veya emanetin inkar edilmesi (Geçici Men)	7/d	2
Ticari faaliyet yasağına uyulmaması (Geçici Men)	7/e	2
Meslek mensuplarınca beyanname ve bildirimlerin imzalanması ve denetimi ile ilgili yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurullarla ilan olunmuş norm ve standartlara kasten aykırı davranılması veya beyanname imzalama ve denetim yetkisinin kasten gerçeğe aykırı olarak kullanılması (Geçici Men)	7/f	3
YMM'lerce tasdike ilişkin yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurullarla, ilan olunmuş norm ve standartlara kasten gerçeğe aykırı olarak kullanılması, (Geçici Men)	7/g	0
Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası kesinleştiği halde mesleki faaliyete doğrudan devam edilmesi (Geçici Men)	7/h	0
Beş yıllık dönem içinde iki defa mesleki faaliyetten alıkoyma cezası ile cezalandırılmasından sonra bu cezayı gerektiren eylemin yeniden işlenmesi, (Meslekten Men)	9/a	0
Mesleğin yürütülmesi sırasında; meslek dolayısıyla işlenen suçlardan dolayı ağır hapis cezası ile ezalandırılmış olunması, (Meslekten Men)	9/b	0
Meslek mensuplarının kasten vergi ziyanına sebebiyet verdiklerinin mahkeme kararı ile kesinleşmesi, (Meslekten Men)	9/c	0

DISİPLİN CEZALARININ SUÇLARA GÖRE DAĞILIMI	MADDE	SAYISI
Meslek ruhsatnamesinin bir başkasına kiraya verilmesi veya herhangi bir şekilde bir başkasına kullandırılması veya meslek mensubunun mesleki konularda yetkilerini genel vekaletname ile veya muvazaa yoluyla yahut da başka kanunlardaki düzenlemeleri kötüye kullanma (Meslekten Men)	9/d	5
Başka meslek mensuplarının ad ve unvanları kullanılarak, beyanname düzenlenmesi ve imzalanması (Meslekten Men)	9/e	0
Meslek mensuplarının kanunun 4.maddesindeki koşulları taşımaması veya bu koşulların sonradan kaybedilmesi (Meslekten Men)	9/f	2
Affa uğramış ertelenmiş veya paraya çevrilmiş olsa dahi kanunun 4 üncü maddesinde sayılan suçlardan biri ile hüküm giymiş olunması, (Meslekten Men)	9/g	0
Üç yıllık bir dönem içinde iki veya daha fazla disiplin cezasını gerektiren davranışta bulunan meslek mensubuna her yeni suç için bir öncekinden daha ağır ceza uygulanabilir ancak, disiplin cezası kesinleşip ilgiliye bildirildikten sonra aynı cezayı gerek duyulmayan (Kovuşturmaya Gerek Duyulmayan)	11	0
	<b>Toplam</b>	<b>163</b>

