……..ESNAF VE SANATKÂRLAR ODASI

GENEL KURULUNA SUNULACAK DENETİM RAPORU

Denetlenen Dönem: 2014-2017 Dönemi

Denetim Kurulu Üyeleri

Başkan :

Üye :

Üye :

Raporun Düzenlenme Tarihi:

**BİRİNCİ BÖLÜM**

**ÜYELİK İŞLEMLERİ**

1) …. Odamızın Aktif Üye Sayısının ……. Olduğu

2)Denetlenen Dönemde Odaya Kayıt Yaptıran Üye Sayısının …… olduğu

3)Denetlenen Dönemde Kaydı Silinen Üye Sayısının ……. olduğu

4) 5362 sayılı Kanunun 7 nci maddesindeki şartları sağlamayan üyenin bulunmadığı

5) 5362 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince üyeliklerini yitirenlere yönelik Yönetim Kurulunca gerekli işlemlerin yapıldığı

6) Oda üye kayıtlarının, ESBİS veri tabanında eksiksiz ve doğru bir şekilde tutulduğu ve

Güncellemelerin zamanında yapıldığı görülmüştür.

**İKİNCİ BÖLÜM**

**ORGANLAR**

1) Yönetim Kurulu toplantıları en az ayda bir kez yapıldığı,

2) Yönetim Kurulu toplantı çağrısı üyelere yazılı olarak yapıldığı,

3) Yönetim Kurulu toplantılarında toplantı ve karar nisaplarına uyulduğu,

4) Mazeretsiz olarak üst üste üç toplantıya iştirak etmeyen üyelerin bulunmadığı görülmüştür.

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

**DEFTER, BELGELER VE İŞLEYİŞ**

1) 5362 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesi uyarınca tutulması zorunlu olan defter, belge, beyanname, makbuz ve fişler usule uygun tutulduğu ve kullanıldığı,

2) Muhasebe kayıtlarında yer alan tahsilat ve ödemelerin mevzuat açısından geçerli ve kanıtlayıcı bir belgeye dayandığı,

3) Giderlerin, başkan veya başkan vekili ile genel sekreterin ortak imzasıyla yapıldığı,

4) Muhasebeye ilişkin tutulmakta olan defterlerdeki kayıtların, ilgili yönetmelikte öngörülen süreye, kayıt düzen ve usulüne uygun tutulduğu

5) Bankalardan aylık ekstre alınmak suretiyle hesap mutabakatının her ay sonunda yapıldığı,

6) Oda adına gönderilen yazıların, başkan veya başkan vekili ile genel sekreterin ortak imzasıyla yapıldığı

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

**HESAPLAR VE MALİ DURUM**

1) Kasa ve Menkul Kıymet Sayımı 31.12.2017 tarihi itibariyle

Kasadaki Nakit Tutarı…………..TL bulunduğu

Muhasebe Kayıtlarına Göre Olması Gereken Tutar …………..TL bulunduğu

Müspet veya Menfi Fark olmadığı

Bankalardaki Toplam Nakit Tutar…………..TL bulunduğu

Çek, Senet, Bono, Emtia Senetleri vb. Kıymetli Evrak Karşılığı……………..TL olduğu

Dönen Varlıklar Toplamı…………..TL

Duran Varlıklar Toplamı…………..TL

Yabancı Kaynaklar Toplamı…………..TL

Denetlenen Döneme İlişkin Gelirler Toplamı 2014-2015-2016-2017 (gelir toplamları yazılacak)

Denetlenen Döneme İlişkin Giderler Toplamı 2014-2015-2016-2017 (gider toplamları yazılacak)

Denetlenen Dönemde Yapılan Sosyal ve Mali Yardım Tutarı …………..TL

2) Kayıtlara Göre Meslek Kuruluşunda Olması Gereken Basılı (Matbu) Evrakların mevcut olduğu

3) Para ve kıymetli evrak kasada saklandığı

4) Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Muhasebe Yönetmeliğinin 77 nci maddesi uyarınca kasada Yönetim Kurulu Kararı gereği olması gereken tutardan fazla para bulundurulmadığı

5) 5362 sayılı Kanunun 61 inci maddesi gereğince oda tarafından tahsil edilen her türlü gelir, odanın banka hesabına yatırıldığı

6) Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Muhasebe Yönetmeliğinin 74 üncü maddesi gereğince vezneye girecek ve çıkacak paralara ait tahsil ve tediye fişleri ile mahsup fişlerinin ve makbuzların (genel sekreterin tek başına yetkili olduğu haller hariç) yönetim kurulu kararlarına dayanılarak başkan veya başkan vekillerinden herhangi birisi ile genel sekreterin müşterek imzasıyla tahsil ve tediyesi yapıldığı

7) Bir önceki genel kurulda görüşülerek kabul edilen bütçe ile gerçekleşen bilanço kalemleri uyumlu olduğu

8) Meslek kuruluşunun alacaklarının hangi işlemlerden kaynaklandığı, alacakların takibi ve tahsili konusunda yönetim kurulunca gerekli gayret ve titizlik gösterildiği

9) Üyelerden yapılan tahsilatlar kayıtlara eksiksiz intikal ettirilmiş midir, gecikme zammı tahakkuk ve tahsilatları yapılmış olduğu

10) Yasal mali yükümlülükler tam ve zamanında yerine getirilmiş midir, herhangi bir faiz veya gecikme zammı ödenmiş ise bunların dökümü ve nedenlerine bilançoda açık olarak yer verildiği

11) Yıllık aidatların zamanında tahsil edilmesine ilişkin 5362 sayılı Kanunda öngörülen usul ve esaslara riayet edildiği

12) …………………………Odasının banka ve kasa toplamının ….TL olduğu gelirlerin giderlerin karşıladığı görülmüştür.

Tarih: …/…/….

İşbu rapor 2014-2017 dönemini kapsamakta olup, gereğini takdirlerinize arz ederiz.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Adı ve Soyadıİmza | Adı ve Soyadıİmza | Adı ve Soyadıİmza |
| Denetim Kurulu Başkanı | Denetim Kurulu Üyesi | Denetim Kurulu Üyesi |

**NOT:** Denetim Kurulu raporu bakanlığın verdiği **GK-1 formuna** göre doldurulacak olup denetçilerin imzaları atılmış olarak ESBİS’E yüklenecektir. **GK-1 Formunun genel kurulda evet hayır şeklinde okunması uygun olmayacağından bu şekilde okunacaktır.** Rapor örnek olup odanızın verilerine göre düzenlenecektir.