



# DÜZCE ESNAF VE SANATKARLAR ODALARI BİRLİĞİ

Sayı : 411  
Konu : Denetim Kurulları Rapor Formu

27/11/2017

## BİRLİĞİMİZE BAĞLI ODALARIMIZ

- Düzce Bakkallar Bayiler ve Büfeciler Esnaf Odası
- Düzce Berberler ve Kuaförler Esnaf ve Sanatkarlar Odası
- Düzce Demir ve Madeni Sanatkarlar Esnaf Odası
  - Düzce Elektrikçiler Esnaf ve Sanatkarlar Odası
  - Düzce Fırıncılar Esnaf ve Sanatkarlar Odası
  - Düzce Kahveciler ve Otelciler Esnaf Odası
- Düzce Deri ve Deriden Mamul Eşya Esnaf Odası
  - Düzce Lokantacılar Esnaf Odası
- Düzce Marangozlar ve Mobilyacılar Esnaf ve Sanatkarlar Odası
  - Düzce Otobüsçüler Minibüsçüler Servis Araçları Esnaf Odası
- Düzce Sebzeçiler ve Balıkçılar Esnaf Odası
  - Düzce Seyyar Pazaracılar Esnaf Odası
- Düzce Yapı Sanatları Esnaf Odası
  - Düzce Şoförler ve Otomobilciler Esnaf Odası
  - Düzce Dokuma Giyim Mensucat ve Örgüçülük Eşya Esnaf Odası
- Akçakoca Demir ve Madeni Sanatkarlar Esnaf Odası
  - Akçakoca Esnaf ve Sanatkarlar Odası
  - Akçakoca Şoförler ve Otomobilciler Esnaf Odası
  - Cumayeri Esnaf ve Sanatkarlar Şoförler ve Otomobilciler Odası
  - Gölyaka Esnaf ve Sanatkarlar Odası
    - Gölyaka Şoförler Nakliyeciler Taksici Minibüsçüler Odası
  - Gümüşova Esnaf ve Sanatkarlar Şoförler ve Otomobilciler Odası
  - Kaynaşlı Esnaf ve Sanatkarlar Odası
  - Kaynaşlı Şoförler ve Otomobilciler Esnaf Odası
    - Konuralp Esnaf ve Sanatkarlar Odası
      - Yiğilca Esnaf ve Sanatkarlar Odası
      - Yiğilca Şoförler Esnaf Odası
  - DESOB Çilimli Şubesi

DESOB, İlimizde 27 oda 1 şube ile yaklaşık 12000 esnaf ve sanatkara hizmet veren en büyük sivil toplum kuruluşudur.

## BİRLİĞİMİZE BAĞLI ODALARA 2017 / 104 SAYILI GENELGE

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Esnaf ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğü'nün yazısına istinaden; ekte bulunan yazısının incelenerek gerekli işlemlerin bu doğrultuda yapılması hususunda gereğini rica ederiz.

Gökhan AKTÜRK  
Genel Sekreter Yrd.

Mustafa KAYIKCI  
Birlik Başkanı

## EKLER :

Ek 1 – Bakanlık Yazısı (1 adet – 7 sayfa)



T.C.  
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI  
Esnaflar ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğü

Sayı : 96884937-421.05-29738460  
Konu : Denetim Kurulları Rapor Formu

DAĞITIM YERLERİNE

Denetim kurullarının çalışma usullerinin belirlenmesi ve hazırlanan raporlarda yeknesaklığın sağlanması amacıyla Bakanlığımız tarafından "Esnaflar ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşlarında Denetim Kurullarının Çalışma Usulü ve Düzenlenecek Raporlar Hakkında Tebliğ" hazırlanarak 20.11.2015 tarihli ve 29538 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğin 'Uygulama' başlıklı 14 üncü maddesinde; "(...) Bu Tebliğ kapsamında düzenlenecek raporlarda Esnaflar ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanan örnek denetim raporu formları kullanılır." hükmü yer almaktadır.

Bu kapsamda, Esnaflar ve Sanatkarlar Odaları Denetim Kurullarınca genel kurula sunulması öngörülen örnek denetim raporu formları Genel Müdürlüğümüzce hazırlanarak [www.esbis.gtb.gov.tr](http://www.esbis.gtb.gov.tr) ve [www.esnaf.gtb.gov.tr](http://www.esnaf.gtb.gov.tr) adreslerinde meslek kuruluşlarının kullanımına sunulmuş olup bir sureti ayrıca yazı ekinde gönderilmektedir.

Bu doğrultuda; Birliğinize bağlı odaların bilgilendirilmesi, konuyla ilgili gerekli hassasiyetin gösterilerek, zamanında ve etkin bir şekilde örnek formların kullanılması suretiyle gerekli çalışmaların yapılması hususunda;

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

e-imzalıdır  
Necmettin ERKAN  
Bakan a.  
Genel Müdür

**EK:** Rapor formu (6 sayfa)

**Dağıtım:**

Gereği:

-82 Esnaflar ve Sanatkarlar Odaları Birliği

Bilgi:

-Türkiye Esnaflar ve Sanatkarları Konfederasyonu

-13 Esnaflar ve Sanatkarlar Federasyonu



.....ESNAF VE SANATKÂRLAR ODASI  
GENEL KURULUNA SUNULACAK DENETİM RAPORU

Denetlenen Dönem : ... Yılı ... Dönemi

Denetim Kurulu Üyeleri Başkan:  
Üye :  
Üye :

Raporun  
Düzenlenme Tarihi :  
Yönetim Kuruluna  
Teslim Tarihi :

**BİRİNCİ BÖLÜM  
ÜYELİK İŞLEMLERİ**

1) Aktif Üye Sayısı	
2) Denetlenen Dönemde Odaya Kayıt Yaptıran Üye Sayısı	
3) Denetlenen Dönemde Kaydı Silinen Üye Sayısı	
4) 5362 sayılı Kanunun 7 nci maddesindeki şartları sağlamayan üye bulunmakta mıdır?	EVET
	HAYIR
5) 5362 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince üyeliklerini yitirenlere yönelik Yönetim Kurulunca gerekli işlemler yapılmakta mıdır?	EVET
	HAYIR
6) Oda üye kayıtları, ESBİS veri tabanında eksiksiz ve doğru bir şekilde tutulmakta mıdır? Güncellemeler zamanında yapılmakta mıdır?	EVET
	HAYIR

**İKİNCİ BÖLÜM  
ORGANLAR**

1) Yönetim Kurulu toplantıları en az ayda bir kez yapılmış mıdır?	EVET
	HAYIR
2) Yönetim Kurulu toplantı çağrısı üyelere yazılı olarak yapılmış mıdır?	EVET
	HAYIR
3) Yönetim Kurulu toplantılarında toplantı ve karar nisaplarına uyulmuş mudur?	EVET
	HAYIR
4) Mazeretsiz olarak üst üste üç toplantıya iştirak etmeyen üyeler hakkında gerekli işlemler yapılmış mıdır?	EVET
	HAYIR

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**DEFTER, BELGELER VE İŞLEYİŞ**

1) 5362 sayılı Kanununun 60 ıncı maddesi uyarınca tutulması zorunlu olan defter, belge, beyanname, makbuz ve fişler usule uygun tutulmakta ve kullanılmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
2) Muhasebe kayıtlarında yer alan tahsilat ve ödemeler mevzuat açısından geçerli ve kanıtlayıcı bir belgeye dayanmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
3) Giderler, başkan veya başkan vekili ile genel sekreterin ortak imzasıyla yapılmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
4) Muhasebeye ilişkin tutulmakta olan defterlerdeki kayıtlar, ilgili yönetmelikte öngörülen süreye, kayıt düzen ve usulüne uygun tutulmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
5) Bankalardan aylık ekstre alınmak suretiyle hesap mutabakatı her ay sonunda yapılmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
6) Oda adına gönderilen yazılar, başkan veya başkan vekili ile genel sekreterin ortak imzasıyla yapılmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**  
**HESAPLAR VE MALİ DURUM**

<b>1) Kasa ve Menkul Kıymet Sayımı (sayım tarihi itibarıyla)</b>		
Kasadaki Nakit Tutarı (TL)		
Muhasebe Kayıtlarına Göre Olması Gereken Tutar (TL)		
Müspet veya Menfi Fark (TL)		
Fark Varsa Sebebi		
Bankalardaki Toplam Nakit Tutar (TL)		
Çek, Senet, Bono, Emtia Senetleri vb. Kıymetli Evrak Karşılığı (TL)		
Dönen Varlıklar Toplamı		
Duran Varlıklar Toplamı		
Yabancı Kaynaklar Toplamı		
Denetlenen Döneme İlişkin Gelirler Toplamı (TL)		
Denetlenen Döneme İlişkin Giderler Toplamı (TL)		
Denetlenen Dönemde Yapılan Sosyal ve Mali Yardım Tutarı (TL)		
2) Kayıtlara Göre Meslek Kuruluşunda Olması Gereken Basılı (Matbu) Evrak mevcut mudur?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
3) Para ve kıymetli evrak kasada saklanmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
4) Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Muhasebe Yönetmeliğinin 77 nci maddesi uyarınca kasada Yönetim Kurulu Kararı gereği olması gereken tutardan fazla para Bulundurulmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
5) 5362 sayılı Kanununun 61 inci maddesi gereğince oda tarafından tahsil edilen her türlü gelir, odanın banka hesabına yatırılmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	

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 yapılmakta mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
7) Bir önceki genel kurulda görüşülerek kabul edilen bütçe ile gerçekleşen bilanço kalemleri uyumlu mudur?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
8) Meslek kuruluşunun alacaklarının hangi işlemlerden kaynaklandığı, alacakların takibi ve tahsili konusunda yönetim kurulunca gerekli gayret ve titizlik gösterilmiş midir?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
9) Üyelerden yapılan tahsilatlar kayıtlara eksiksiz intikal ettirilmiş midir, gecikme zammı tahakkuk ve tahsilatları yapılmış mıdır?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
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 verilmiş midir?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
11) Yıllık aidatların zamanında tahsil edilmesine ilişkin 5362 sayılı Kanunda öngörülen usul ve esaslara riayet edilmekte midir?	EVET	HAYIR
	GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME:	
12) Meslek Kuruluşunun maddi durumu hakkında genel değerlendirme:		

Tarih: .../.../....

İşbu rapor ..... dönemini kapsamakta olup, gereğini takdirlerinize arz ederiz.

Adı ve Soyadı  
İmza  
Denetim Kurulu Başkanı

Adı ve Soyadı  
İmza  
Denetim Kurulu Üyesi

Adı ve Soyadı  
İmza  
Denetim Kurulu Üyesi

**NOT 1:** Rapora varsa diğer görüş ve öneriler eklenebilir.

**NOT 2:** Rapora, denetlenen döneme ilişkin muhasebe birimince hazırlanan kesin mizan, bilanço ve gelir-gider tablosu ile yönetim kuruluna sunulan raporlar ve diğer belgeler eklenir.

**NOT 3:** Denetimler, denetim kurulu üyeleri tarafından birlikte veya konu itibarıyla ve işbölümü içerisinde tek olarak yapılabilir. Ancak, denetim sonucunda düzenlenen raporlar, kurul olarak karara bağlanır ve raporun tüm sayfaları denetim kurulu üyeleri tarafından imzalanır. Kararlara muhalif kalarak, muhalefet şerhi yazmak isteyen üyelerin şerhleri karara yazılır veya yazılı olarak verilen muhalefet şerhleri karara eklenir.