|  |
| --- |
| Meslek Kuruluşunun Amblemi |

**TÜRKİYE ESNAF VE SANATKARLARI KONFEDERASYONU**

**GENEL KURULUNA SUNULACAK DENETİM RAPORU**

|  |  |
| --- | --- |
| **Denetlenen Dönem** | **: … Yılı** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Denetim Kurulu Üyeleri** | **Başkan:**  **Üye :**  **Üye :** |
|  | **Üye :**  **Üye :** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Raporun Düzenlenme Tarihi** | **:** |
| **Yönetim Kuruluna**  **Teslim Tarihi** | **:** |

**BİRİNCİ BÖLÜM**

**ORGANLAR**

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

**İKİNCİ BÖLÜM**

**DEFTER, BELGELER VE İŞLEYİŞ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1)** 5362 sayılı Kanunun 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)** Konfederasyon 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**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1) Kasa ve Menkul Kıymet Sayımı** | | | | | | |
| 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 Kanunun 61 inci maddesi gereğince Konfederasyon tarafından tahsil edilen her türlü gelir, Konfederasyonun 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)** Konfederasyonun alacaklarının takibi ve tahsili konusunda yönetim kurulunca gerekli gayret ve titizlik gösterilmiş midir? | EVET | | | HAYIR | | |
| GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME: | | | | | |
| **9)** Birliklerden ve federasyonlardan 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)** Konfederasyona katılım payı borcu bulunan birlik veya federasyon mevcut mudur? Varsa borç tutarları ne kadardır? | EVET | | | HAYIR | | |
| GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME: | | | | | |
| **12)** Konfederasyona eğitim katkı payı borcu bulunan meslek kuruluşu mevcut mudur? Varsa borç tutarları ne kadardır? | EVET | | | HAYIR | | |
| GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME: | | | | | |
| **13)** Konfederasyonun maddi durumu hakkında genel değerlendirme: | | | | | | |

**BEŞİNCİ BÖLÜM**

**DİĞER**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Bakanlıkça verilen görevler yerine getirilmiş midir? | EVET | HAYIR |
| GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME: | |
| 2) Konfederasyon personeline ait bilgiler, Bakanlık e-esnaf ve sanatkar veri tabanında güncel olarak tutulmakta mıdır? | EVET | HAYIR |
| GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME: | |
| 3) Genel Sekreter ve genel sekreter yardımcıları veya bu kadroya yeni atananlar, 5362 sayılı Kanunun 57 nci maddesinde yer verilen niteliklere haiz midir? | EVET | HAYIR |
| GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRME: | |

Tarih: …/…/….

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Adı ve Soyadı**  **İmza** | **Adı ve Soyadı**  **İmza** | **Adı ve Soyadı**  **İmza** |
| **Denetim Kurulu Başkanı** | **Denetim Kurulu Üyesi** | **Denetim Kurulu Üyesi** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Adı ve Soyadı**  **İmza** | **Adı ve Soyadı**  **İmza** |
| **Denetim Kurulu Üyesi** | **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:** *Üçer aylık dönemlere ilişkin denetimler, denetim kurulu üyeleri tarafından birlikte veya konu itibariyle 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.*