

Denetim Kurulu Raporu

Rapor Düzenleme Tarihi :/...../.....

İncelenen Dönem :/...../..... -/...../.....

1. Yönetim Kurulu ve Personel İşlemleri Hakkında

Yapılan incelemelerde;

- a. Yönetim Kurulu üyelerinin, 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu ve kooperatif ana sözleşmesinde öngörülen üyelik şartlarını taşıdığı/taşımadığı;
- b. Raporun ilgili olduğu döneminde yönetim kurulunun toplantı nisabını kaybettiği / kaybetmediği;
- c. Yönetim kurulu üyeleri hakkında kamu davası bulunduğu / bulunmadığı;
- d. Yönetim kurulu üyelerine genel kurulca onaylanmış olan huzur hakkı ve yolluk dışında başka bir ad altında bir ödeme yapıldığı / yapılmadığı;
- e. Genel kurulun devredemeyeceği veya devretmediği yetkileri kullandığı / kullanmadığı;
- f. Yönetim kurulu üyeleri ve kooperatif memurlarının, kooperatifle, kooperatif faaliyet konusuna giren ticari işlemlerde buldukları / bulunmadıkları;
- g. Yönetim kurulu üyelerinin, kooperatife ait defter ve belgeleri incelenmek üzere denetim kuruluna verdikleri / vermedikleri;
- h. Kooperatifte çalışan elemanlar ile ilgili olarak ilgili kurumlara yasal ödemelerin zamanında yapıldığı / yapılmadığı ve bu kurumlara TL borcu olduğu belirlenmiştir.

2. Ortaklık İşlemleri:

İncelenen dönemde;

- a. Kooperatife yeni ortak kayıt edilip / edilmediği ve işlemlerin usulüne uygun yapıldığı / yapılmadığı;
- b. Yıl içinde ortağın çıkarılması için karar alındığı/alınmadığı;
- c. Ortaklığı düşmüş ortak sayısının olup/olmadığı;
- d. Ortaklık defteri incelenmiş ve defterde eksik ve hataların bulunduğu / bulunmadığı;
- e. Kooperatif ortakları tarafından, yönetim kurulu üyeleri ve kooperatif personeli hakkında, denetim kuruluna intikal ettirilmiş yazılı şikâyetler olduğu / olmadığı;
- f. Yönetim kurulu tarafından, ortaklar arasında hak ve sorumluluklarda eşitlik ilkesine uygun hareket edildiği / edilmediği;

yapılan incelemelerle anlaşılmıştır.

3. Defter ve Belgeler

İncelenen dönemde;

- a. Yönetim kurulu karar defteri, kasa defteri ve ortaklık defterinin kooperatif binasında / muhasebecide bulunduğu ve usulüne uygun olarak tutulduğu / tutulmadığı;

- b. Yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defterinin kooperatifin anlaşmalı muhasebecisi tarafından düzenli olarak tutulduğu / tutulmadığı; tüm belgelerin bu defterlere kayıt edilmek üzere her haftanın son günü muhasebeciye teslim edildiği / edilmediği;
- c. Muhasebecinin kendisine teslim edilen belgeleri zamanında ve usulüne uygun olarak kayıt ettiği/etmediği;
- d. Defterler ile saklanması zorunlu olan belgelerin, Türk Ticaret Kanununda öngörülen süreyle saklandığı / saklanmadığı;
- e. Muhasebe kayıtlarında yer alan tahsilât ve ödemelerin tümünün kanunen geçerli belgeye dayandığı / dayanmadığı anlaşılmıştır.

4. Gelir-gider farkı hesabı ve mali durum bölümü:

İncelenen dönemde;

- a. Ek 1'de görülen gelir gider tablosunun, kooperatifin muhasebe defterlerine uygun olarak hazırlandığı / hazırlanmadığı;
- b. Bir önceki genel kurulda görüşülerek kabul edilen bütçe ile gerçekleşen gelir-gider kalemlerinin uyumlu olduğu / olmadığı
- c. Ortaklardan yapılan her türlü tahsilâtın kayıtlara eksiksiz intikal ettirildiği / ettirilmediği;
- d. Vergi ve diğer yasal yükümlülüklerden kaynaklanan eski borç bulunduğu / bulunmadığı;
- e. Genel yönetim giderlerinin usulüne uygun ve kooperatifin iş hacmiyle uyumlu olduğu / olmadığı;
- f. Kooperatifin ilgili kurumlara borcunun bulunduğu / bulunmadığı;
- g. Kooperatif kayıtlarında görünen avans olmadığı anlaşılmıştır.

5. Sonuç ve Öneriler:

İncelenen dönemde kooperatif yönetim kurulu oldukça başarılı çalışmalar yapmış ve herhangi bir eksiklik veya hataya rastlanmamıştır. Bu nedenle yönetim kurulunu kutlar başarılar dileriz.

Saygılarımızla

.....

Denetim Kurulu Üyesi

.....

Denetim Kurulu Üyesi

.....

Denetim Kurulu Üyesi