





# ÖRNEK DENETİM KURULU RAPORU

MALİ İŞLER KOMİSYONU

 Osbuk\_org

 osbuk\_org

 OSBustkurulusu

[www.osbuk.org.tr](http://www.osbuk.org.tr)

## SUNUŞ

Bilindiği üzere, Organize Sanayi Bölgelerinde organlardan biri de Denetim Kuruludur. 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun 9 uncu maddesi ile OSB Uygulama Yönetmeliğinin 28 ve 29 uncu maddelerinde Denetim Kurulunun oluşumu ve kısaca görev ve yetkilerine yer verilmiştir. Anılan Yönetmeliğin 29 uncu maddesinde; OSB işlemlerinden bilgi edinmek ve gerekli kayıtların düzenli olarak tutulmasını sağlamak amacıyla en az 3 ayda bir ara rapor ve yılda bir defa OSB'nin hesap, işlem ve defterlerini incelemek, birlikte veya münferiden düzenleyecekleri raporu, Müteşebbis Heyete ve Yönetim Kuruluna bildirmek ve en az 3 ayda bir defa OSB'nin nakit mevcudu ile menkul değerlerini kontrol etmek ve sonuçlarını yazılı tutanağa bağlamak Denetim Kurulunun görevleri arasında sayılmıştır.

Mali İşler Komisyonu çalışmaları kapsamında Denetim Kurulları tarafından hazırlanmış örnek 3 aylık ara raporlar ve yıllık raporlar incelemiş olup, söz konusu raporların içerik olarak birbirlerinden oldukça farklı olduğu görülmüştür.

Bu kapsamda komisyonumuz; OSB'ler arasında uygulama birlik-teliğini geliştirmek, kurumsallaşmayı sağlamak, ortak bir denetim kültürü ve rapor standardı oluşturmak amacıyla rehber niteliğinde "Örnek Denetim Kurulu Raporu" hazırlamıştır.

Örnek Denetim Kurulu Raporunun her OSB tarafından kendi iş ve işlemlerine uyarlanarak hazırlanmasını veya geliştirilmesini tavsiye ederek çalışmalarınızda yol göstermesini dileriz.

Örnek Denetim Kurulu Raporunda emeği geçen Mali İşler Komisyonu üyelerimize teşekkür ederiz.

Saygılarımızla.

**Mali İşler Komisyon Koordinatörü**  
**Ersin AKPINAR**

## İÇİNDEKİLER

GİRİŞ.....	1
2. YAPILAN İNCELEMELER .....	2
2.1. Yönetim Kurulu Toplantıları .....	2
2.2. Defterlerin İncelenmesi.....	2
2.3. OSB'nin Nakit Mevcudu ve Menkul Değerleri .....	3
2.4. Arsa Tahsis ve İptal İşlemleri .....	5
2.4.1. Arsa Tahsis İşlemleri.....	5
2.4.2. Arsa Tahsis İptal ve İade İşlemleri .....	5
2.5. Kira Gelirleri.....	5
2.5.1. Ticaret Merkezi/Küçük İşyeri Kira Gelirleri.....	5
2.5.2. Bankamatik ATM'ler .....	5
2.5.3. Baz İstasyonları .....	6
2.6. Yönetim Aidatı, Elektrik, Doğalgaz, Su, Atık su Hizmetleri .....	6
2.7. Bütçe Gerçekleşmeleri .....	6
2.8. Gelir-Gider Tablosu.....	7
2.9. Ruhsat İşlemleri.....	7
2.10. İhale İşlemleri .....	7
2.11. Yapılmakta Olan Yatırımlar .....	7
2.12. Mal ve Hizmet Alımları ile Yapılan Ödemeler .....	8
2.13. Vergi ve Yasal Yükümlülükler .....	8
2.14. Çalışanlara İlişkin Bilgiler.....	8
2.15. Davalar .....	9
2.16. Katılımcı Öneri ve Şikâyetleri .....	9
2.17. Diğer Hususlar.....	9
2.17.1. Güvence Bedelleri .....	9
2.17.2. Bağış ve Yardımlar .....	9
2.17.3. Çevre Temizlik Hizmetleri .....	9
2.17.4. Kamulaştırma İşlemleri.....	9
2.17.5. Bilgi İşlem Hizmetleri .....	9
2.17.6. İştirakler.....	9
2.17.7. Krediler .....	9
2.17.8. Varlıklar.....	9
2.18. Sonuç ve Kanaat .....	9
EKLER:.....	10

## GİRİŞ

İş bu rapor, 02.02.2019 tarihli, 30674 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin Denetim Kurulunun Görev ve Yetkileri başlıklı 29 uncu maddesi hükümleri gereğince Genel Kurulun/Müteşebbis Heyetin ..... tarih ve ..... sayılı toplantısında seçilen Denetim Kurulu Üyeleri ..... ve ..... tarafından tanzim edilmiştir.

Bu çerçevede Organize Sanayi Bölgesinin ..... yılı ..... çeyrek dilimine tekabül eden ....., ..... ve ..... aylarındaki iş ve işlemlere, yasal bazı yükümlülükleri, defterleri, OSB'nin nakit mevcudu ile menkul değerleri, bütçe, bilanço ve gelir gider cetveli incelenmiş ve OSB katılımcılarının şikâyet ve önerilerinin olup olmadığı tetkik edilmiştir.

Yukarıda belirtilen hususlar ile ilgili olarak yapılan inceleme sonuçlarına aşağıda maddeler halinde yer verilmiştir.

## 2. YAPILAN İNCELEMELER

### 2.1. Yönetim Kurulu Toplantıları

4562 sayılı OSB Kanununda, Yönetim Kurulunun görev ve yetkilerine 8 inci maddesinde atıfta bulunulmuştur. Buna göre yapılan incelemeler neticesinde;

..... yılı ....-..... aylarına denk gelen üç aylık dönemde, Yönetim Kurulu tarafından toplam ..... toplantı gerçekleştirildiği, bu meyanda ayda en az iki toplantı yapılması kuralına riayet edildiği, üst üste üç toplantıya katılmayan üye bulunmadığı, üyeleri ilgilendiren konularda ilgili üyenin toplantının o bölümünde bulunduğu/bulunmadığı, söz konusu dönemde icra edilmesi gereken ..... adet karar alındığı, bu kararlardan ..... adet kararın yerine getirildiği, ..... adet kararın icra edilemediği tespit edilmiştir.

(Raporun Eki olarak Yönetim Kurulu Toplantıları Tablosunun Eklenmesi Önerilmektedir.)

(Raporun Eki olarak Yönetim Kurulu Kararları Gerçekleşme Tablosunun Eklenmesi Önerilmektedir.)

### ÖRNEK YORUM

Sonuç olarak Yönetim Kurulu toplantılarıyla ilgili olarak mevzuata aykırı bir hususa rastlanmamış olup, kararların icra edilmesi konusunda ilgili Birimlerin daha hassas olmaları, keyfi olarak makul süre içinde kararın yerine getirilmediğinin tespiti halinde disiplin soruşturması başta olmak üzere gereken tedbirlerin alınması tavsiye edilmektedir.

### 2.2. DEFTERLERİN İNCELENMESİ

Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin OSB'lerin Hesap ve İşlemlerinin Denetimi başlıklı 53 üncü maddesinin ikinci fıkrasında OSB'lerin; pay defteri hariç olmak üzere, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda anonim şirket için öngörülen defterler ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri tutmaları gerektiği, OSB'nin muhasebesi ile ilgili olarak defterlere yapılacak kayıtlarda, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde yer alan usul ve esaslara uyulması gerektiği belirtilmiştir.

Bu kapsamda, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Rehberlik ve Teftiş Başkanlığınca 24/08/2020 tarihli Bakanlık Makamınca onaylanan Genelge yayımlanmıştır.

Söz konusu Genelge çerçevesinde Organize Sanayi Bölgesinin.....yılı hesap dönemine ait yasal defterleri ile işlemleri üzerinde yapılan inceleme ve denetimler neticesinde;

- Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebirin tasdiklerinin/beratlarının yasal süreler içinde alındığı,
- Envanter defterinin ..... tarafından ..... tarihinde ..... nolu yevmiye numarası ile onaylı olduğu, envanter sonuçlarının söz konusu defterlere işlendiği,
- Yönetim Kurulu Karar Defterinin ..... tarih, ..... yevmiye nolu .... Noterliği tarafından onaylı olduğu, Yönetim Kurulu tutanaklarının düzenli ve sıralı olarak söz konusu deftere yapıştırıldığı,
- Genel Kurul karar defterinin ise ..... tarih, ..... yevmiye nolu ... Noterliği tarafından onaylı olduğu, ..... tarihinden itibaren yapılmış olan genel kurul toplantı tutanaklarının söz konusu deftere yapıştırıldığı,

Anlaşılmıştır.

Dolayısıyla, .....yılında kullanılmaya başlanan veya devam edilen tutulması zorunlu defterlerin açılış ve/veya kapanış onaylarında mevzuata aykırı husus bulunmadığı/bulunduğu anlaşılmıştır.

Bununla birlikte .....yılına ilişkin defterlerin açılış ve kapanış onaylarına ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Türü	Onay Makamı	Açılış Onay Tarihi	Kapanış Onay Tarihi
ENVANTER DEFTERİ	.....NOTERLİĞİ/ E-DEFTER		
DEFTER-İ KEBİR	.....NOTERLİĞİ/ E-DEFTER		
YEVMIYE DEFTERİ	..... NOTERLİĞİ / E-DEFTER		
GENEL KURUL KARAR DEFTERİ	..... NOTERLİĞİ		
YÖNETİM KURULU KARAR DEFTERİ	.....NOTERLİĞİ		

Yukarıda yer verilen tespitler çerçevesinde;

Tutulması zorunlu defterlerin açılış ve kapanış onaylarının yasal süresi içinde yapılması konusuna önem gösterilmesi ve envanter defterlerine dönem sonlarında gerekli mali kayıtların yazdırılması önerilmektedir.

## 2.3. OSB'NİN NAKİT MEVCUDU VE MENKUL DEĞERLERİ

Konuyla ilgili yapılan incelemelerde;

- Muhasebe biriminde ..... marka çelik kasa bulunduğu, içerisinde herhangi bir nakit değere karşılık gelen çek, senet, teminat mektubu olmadığı, yapılan tahsilatlar sonrasında alınan çek, senet, teminat mektubu gibi kıymetli evrakların ilgili bankalara tahsilata verilmek üzere tutanakla teslim edildiği/ edilmediği,
- Yapılan tahsilatların banka yolu ile eft, havale, kredi kartı, dbs, çek ya da senet olarak yapıldığı/ yapılmadığı, nakit olarak elden para tahsilatının yapıldığı/yapılmadığı,

Tespit edilmiştir.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

### 2.3.1. KASA HESABI İŞLEMLERİ

Konuyla ilgili yapılan incelemelerde;

.....yılına devir tutarının ..... TL olduğu, .....,..... aylarında ..... TL giriş ve ..... TL çıkış yapıldığı.....itibariyle kasa mevcudunun ..... TL olduğu, ..... TL tutarında kasadan yapılan işlemlerin banka yoluyla ödeme yapılamayan veya cari hesap olarak iş yapmayan kişi ve kurumlara yapılan ödemeler olduğu, örneklem yöntemiyle yapılan kontrollerde kayıtların mevzuata ve fiili durumlara uygun olduğu/olmadığı

Tespit edilmiştir.

*(Ek-1 Kasa Sayım Tutanağı)*

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.3.2. BANKA HESABI İŞLEMLERİ

- Organize Sanayi Bölgesinin .....-..... dönemi banka hesapları üzerinde yapılan inceleme neticesinde;
- ..... adet banka hesabı mevcut olduğu, bu hesaplardan ..... adet vadesiz, ..... adet vadeli mevduat hesabı olduğu,
  - Vadesiz Mevduat Hesabında ..... TL, Repo Hesabında ..... TL, Döviz Hesabında ..... USD ve ..... EURO karşılığı olarak ..... TL,
  - .....tarihi itibariyle bankalar hesabının toplam bakiye tutarının ise ..... TL olduğu,
  - .....-....., dönemi içerisinde bankalarda bulunan paraların vadeli mevduat hesabında değerlendirildiği
  - İlgili dönemlerde bankalarla mutabakatların yapıldığı,

Anlaşılmıştır.

(Ek-2 Banka İcmal Raporu)

### ÖRNEK YORUM

Yapılan tespitler sonucunda; aktif kullanılmayan hesapların kapanması, kasadan zorunlu olmadıkça ödeme yapılmaması, ödeme yapılması durumunda ödeme yapılan kişinin kimlik fotokopisi ve TC Kimlik numarasının mutlaka alınması, ödeme makbuzuna eklenmesi, ilgili kişiye imzalatılması ve bu konuda hassas olunması önerilmektedir.

## 2.3.3. ÇEK VE SENET İŞLEMLERİ

### 2.3.3.1. Çek/Senet İşlemleri

.....-....., dönemi Organize Sanayi Bölgesinin cari hesaplarına ilişkin çek-senet hesapları üzerinde yapılan inceleme neticesinde;

- ..... yılından devreden çek ve senet tutarının ..... TL olduğu,
- .....-....., dönemi içinde .....adet ..... TL çek/senet alındığı, tamamı bankalara tahsil için takasa verildiği, bu dönem içerisinde bankalardaki çek/senetlerden ..... TL'sinin tahsil edilip banka hesaplarına aktararak kayda alındığı, vadelerinde tahsil edilmeyen ..... TL tutarında çekin bulunduğu, ..... adet çekin vadesinde ödenmediğinden ..... oranında gecikme zammı uygulandığı/ uygulanmadığı,

Tespit edilmiştir.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

### 2.3.3.2. Arsa İçin Alınan Çek/Senet İşlemleri

.....-....., dönemi Organize Sanayi Bölgesinin arsa tahsisi işlemlerine ilişkin çek-senet hesapları üzerinde yapılan inceleme neticesinde;

- .....-....., yılından devreden çek ve senet tutarının ..... TL olduğu,
- .....-....., dönemi içinde .....adet ..... TL tutarında çek/senet alındığı, tamamı bankalara tahsil için takasa verildiği, bu dönem içerisinde bankalardaki arsa için alınan çek/senetlerden ..... TL tahsil edilip banka hesaplarına aktararak kayda alındığı, vadelerinde tahsil edilmeyen ..... TL tutarında çek/senet bulunduğu, ..... adet çek/senet vadesinde ödenmediğinden ..... oranında gecikme zammı uygulandığı/uygulanmadığı,
- ..... tarihi itibariyle çek senet hesabının ..... TL tutarında bakiyesinin olduğu, bu tutarın ..... TL'sinin ..... yılına..... TL'sinin ..... yılına ait olduğu, bankalardan alınan senet listelerinde belirtilen tutarlarla uyumlu olduğu/olmadığı,

Tespit edilmiştir.

(Ek-3 Çek, Alacak Senetleri Sayım Tutanağı)

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.4. ARSA TAHSİS VE İPTAL İŞLEMLERİ

### 2.4.1. Arsa Tahsis İşlemleri

.....-..... dönemi içerisinde gerçekleştirilen arsa tahsis işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Ekli tabloda gösterildiği üzere ..... adet parselin Genel Kurul/Müteşebbis Heyet tarafından kabul edilen prensiplerine uygun olarak tahsis edildiği görülmüştür.

..... tarihinde yapılan ..... sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Bölge sınırlarımız içerisinde bulunan, mülkiyeti .....adına kayıtlı ..... ada nolu parselin ..... m<sup>2</sup> alanın Arsa Tahsis Yönergesi hükümleri doğrultusunda ilgili firmalara tahsis edilmesine karar verildiği,

- Anılan katılımcı ile ..... tarihli arsa tahsis sözleşmesi imzalandığı, sözleşme hükümlerine göre söz konusu arsanın .....TL/m<sup>2</sup> peşin fiyatla ..... TL'ye tahsis işleminin gerçekleştirildiği, tahsis bedelinin tamamının ..... tarihinde banka havalesi yoluyla tahsil işlemlerinin yapıldığı/yapılmadığı,
- Arsa tahsis işlemlerine ilişkin kayıtların ..... nolu Alınan Sipariş Avansları hesaplarında tutulduğu,
- Söz konusu tahsis işlemlerinin Genel Kurulda kabul edilen arsa tahsis ve satış yönergesi hükümlerine uygun olarak yapıldığı/yapılmadığı,

Anlaşılmıştır.

*(Raporun eki olarak Arsa Tahsis İcmal Tablosunun Eklenmesi Önerilmektedir.)*

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

### 2.4.2. Arsa Tahsis İptal ve İade İşlemleri

OSB Uygulama Yönetmeliğinin Arsa Tahsis İptali başlıklı 60 ıncı maddesi uyarınca sürelere uyulduğu/uyulmadığı,

Bu kapsamda .....-..... dönemi içerisinde gerçekleştirilen arsa tahsis iptal ve iade işlemlerinin olduğu/olmadığı,  
Görülmüştür.

#### ÖRNEK YORUM

Yönetim Kurulu tarafından iptali yapılan arsa tahsislerinin olması halinde; mevzuat çerçevesinde iade edilecek tahsis bedelinin hesaplanarak ödemenin gerçekleşmesi önerilmiştir.

## 2.5. KİRA GELİRLERİ<sup>1</sup>

.....-..... dönemi içerisinde mülkiyeti Bölge Müdürlüğüne ait olan taşınmazların kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde;

### 2.5.1.Ticaret Merkezi/Küçük İşyeri Kira Gelirleri

- ..... m<sup>2</sup> ..... iş yeri olduğu, bunlardan ..... m<sup>2</sup>'lik ..... adet dükkânın .... yılı döneminde kiraya verildiği ve toplam yıllık kira bedelinin ..... TL+ KDV olduğu,.....TL'sinin tahsil edildiği,.....-..... dönemi içinde ..... m<sup>2</sup> ..... iş yerinin kiralandığı, ..... TL + KDV tutarında kira bedeli faturası düzenlendiği ve ..... dönemine ait düzenlenen faturaların .....TL sinin tahsil edildiği/edilmediği,

### 2.5.2.Bankamatik ATM'ler

..... yılı döneminde bankalara ..... adet ATM yeri kiralandığı, toplam yıllık kira bedelinin ... TL+ KDV olduğu ve ....TL sinin tahsil edildiği , .....-..... dönemi içinde ..... adet bankaya ..... TL + KDV tutarında kira bedeli faturası düzenlendiği ve bu faturalardan ..... TL sinin tahsil edildiği,

<sup>1</sup> OSB'lerin iş ve işlemlerine göre Kira Gelirleri detaylandırılabilir.



### 2.5.3. Baz İstasyonları

- TT Mobil İletişim Hizmetleri A.Ş.'ye .... adet,
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.'ye .... adet,
- Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.'ye ..... adet baz istasyonu yeri kiralandığı toplam yıllık kira gelirinin ..... TL + KDV olduğu, .....-..... dönemi içerisinde ..... TL sinin tahsil edildiği,

Tespit edilmiştir.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.6. YÖNETİM AİDATI, ELEKTRİK, DOĞALGAZ, SU, ATIK SU HİZMETLERİ

4562 Sayılı OSB Kanununun 20 nci maddesi gereğince OSB'lerin ihtiyacı olan elektrik, su, kanalizasyon, doğalgaz, arıtma tesisi, yol, haberleşme, spor tesisleri gibi altyapı ve genel hizmet tesislerini kurma ve işletme, kamu ve özel kuruluşlardan satın alarak dağıtım ve satışını yapma hakkı sadece OSB'nin yetki ve sorumluluğundadır.

Bölge sınırları içerisinde aidat uygulanması gereken ... m<sup>2</sup> alan bulunmakta olup, toplamda ..... TL aidat tahakkuk ettirilmiştir.

Elektrik enerji tedariki ..... üzerinden yapılmaktadır. ....-..... dönemi içerisinde ..... kW elektrik alımı yapılmış, ..... kW sanayicilere elektrik faturası düzenlenmiştir. Bu dönemde ortalama elektrik kayıp kaçak oranı ise % ..... kW olarak gerçekleşmiştir.

OSB'nin doğalgaz tedariki ..... firmasından karşılanmaktadır. ....-..... dönemi içerisinde ..... Sm<sup>3</sup> doğalgaz alımı yapılmış, ..... Sm<sup>3</sup> sanayicilere doğalgaz faturası düzenlenmiştir. Bu dönemde ortalama elektrik kayıp kaçak oranı ise % ..... kW olarak gerçekleşmiştir.

Kullanma ve proses su ihtiyacı OSB Kullanma Suyu Arıtma Tesisinden karşılanmakta olup, ....-..... döneminde ..... m<sup>3</sup> arıtılmış olup ..... m<sup>3</sup> su sanayicilere fatura edilmiştir. Yine bu dönemde kullanma suyundaki kayıp kaçak oranının % ... olduğu görülmüştür.

.....-..... döneminde arıtılan atık su miktarı ..... m<sup>3</sup> olup buna bağlı olarak sanayicilere düzenlenen faturanın ..... m<sup>3</sup> olduğu görülmüştür.

Yönetim aidatı, elektrik, doğalgaz, su, atıksu OSB alacaklarının son ödeme tarihlerine uyularak tahsil edildiği, incelenen dönem içerisinde son ödeme tarihinde ödemesini yapmayan firmalar ile ilgili olarak kesinti yapıldığı, Genel Kurul/Müteşebbis Heyet ve Yönetim Kurulu kararları gereğince işlem tahsis edildiği/edilmediği,

Yönetim aidatı, elektrik, doğalgaz, su, atıksu ve diğer hizmet bedellerinin Genel Kurul/Müteşebbis Heyet tarafından kabul edilmiş olan kararlara uygun olduğu/olmadığı görülmüştür.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.7. BÜTÇE GERÇEKLEŞMELERİ

.....-..... dönemi içerisinde bütçe gerçekleştirmelerinin incelenmesi neticesinde; ..... tarihli genel kurulda kabul edilen ..... TL'lik bütçenin ..... TL'sinin ....., ..... dönemi içerisinde kullanıldığı, bütçe gerçekleştirme oranının % .. olduğu, Gider Bütçesinde bütçeyi aşan kalemler için Yönetim Kurulu Kararlarınca aktarım yapıldığı/yapılmadığı, Tespit edilmiştir.

*(Raporun eki olarak Bütçe Gerçekleşme İcmalleri eklenmesi önerilmektedir).*

## ÖRNEK YORUM

Bütçe gerçekleştirmelerinin 3'er aylık süreçlerde raporları alınıp birimlerle paylaşılması, olumlu olumsuz oluşan farkların gerekçeleri birimlerden öğrenilerek raporlanması, kritik seviyelerde olan bütçe kalemleri için gerekli uyarılar yapılması, ihtiyaç oluşması halinde Bölge Müdürü ve Yönetim Kuruluna bilgilendirme yapılarak onay alınması gerektiği bildirilmiştir.

## 2.8. GELİR-GİDER TABLOSU

.....-... dönemi itibarıyla Mali İşler Birimi tarafından hazırlanan Mizan ve Gelir-Gider Tablosu incelenmiş toplam ..... TL gelir, ..... TL giderin, buna bağlı olarak ..... TL Gelir-Gider farkı olduğu görülmüş her ay gelir gider kayıtlarının Yeminli Mali Müşavirlik tarafından incelendiği, bilanço ve gelir tablosunun gerçek mali durumu yansıttığı, muhasebe ilke ve standartları ile Tek Düzen Hesap Planına uygun olduğu anlaşılmıştır. *(Raporun eki olarak Gelir Gider Tablosu eklenmesi Önerilmektedir)*

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.9. RUHSAT İŞLEMLERİ

.....-..... dönemi içerisinde;

- ... katılımcı tarafından .... adet İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı başvurusu yapıldığı, ... firmaya İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği, buna ilişkin Çalışma Ruhsatı Harcı ve belge ücreti olarak hizmet tarifelerinde belirlenen tutarlar ile ... TL KDV dahil fatura düzenlenip tahsilatının yapıldığı/yapılmadığı,
- ..... katılımcı tarafından .... adet Yapı Ruhsatı başvurusu yapıldığı, ..... firmaya Yapı Ruhsatı verildiği, buna ilişkin belge ücreti olarak hizmet tarifelerinde belirlenen tutarlar ile ..... TL KDV dahil fatura düzenlenip tahsilatının yapıldığı/yapılmadığı,
- ..... katılımcı tarafından .... adet Yapı Kullanma İzni başvurusu yapıldığı, ..... firmaya Yapı Kullanma İzni verildiği, buna ilişkin belge ücreti olarak hizmet tarifelerinde belirlenen tutarlar ile ..... TL KDV dahil fatura düzenlenip tahsilatının yapıldığı/yapılmadığı,

Tespit edilmiştir.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.10. İHALE İŞLEMLERİ

İhalelerin yürütülmesine ilişkin Genel Kurul/Müteşebbis Heyet tarafından prensip belirlenmediği/belirlendiği, Bu çerçevede, ihalelerin Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşleri Yönergesi ile bütçede yer alan kalemler doğrultusunda yapıldığı, ihale şartlarına uygun tekliflerin alınıp söz konusu ihale eklerinin ihale komisyonu tarafından kontrol edildiği sözleşmeye ilişkin kesin teminat mektuplarının alındığı görülmüştür.....-... Yılı Yapılan İhaleler: --

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.11. YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR

Konuyla ilgili yapılan incelemelerde;

... tarih ve .... sayılı Yönetim Kurulunda kabul edilen ..... TL'lik bütçenin ... TL' sinin yatırıma ait olduğu ve ....., ..... tarihleri arasında ... TL'lik yatırım harcamasının gerçekleştiği, Bölge Müdürlüğü bütçesinde yer alan yatırım harcamaları kapsamında Teşvik Belgesi ve KDV İstisna belgesi alındığı/alınmadığı, .... sonu itibarıyla ..... adet KDV İstisna Belgesi (13-j2) ,..... adet Yatırım Teşvik Belgesi (9A) bulunduğu, Teşvik Bedelleri tutarı .... TL olduğu, Tespit edilmiştir.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

<sup>2</sup>3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13'üncü maddesine eklenen (j) bendi ile Organize Sanayi Bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları 01.04.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'DEN İSTİSNA olduğu hüküm altına alınmıştır.

## 2.12. MAL VE HİZMET ALIMLARI İLE YAPILAN ÖDEMELER

Konuyla ilgili yapılan incelemelerde;

Mal ve Hizmet Alımlarının yürütülmesine ilişkin Genel Kurul/Müteşebbis Heyet tarafından prensip belirlenmediği/belirlendiği,

Tüm alımların ilgili birimler tarafından bütçe kalemlerine göre talep açılarak oluşturulduğu ....., ..... dönemi içerisinde ..... adet talep açıldığı, satın alma birimi tarafından alımların gerçekleştiği, alımlara ilişkin faturaların taleplerde ya da sözleşmelerde belirtilen sürelerle göre kayıtlara alındığı, her hafta sistem üzerinden Haftalık/Aylık Ödeme Listesi düzenlendiği, ödeme talimatlarının imza yetkililerine imzalatıldığı, ödemelerin zamanında yapılmaya çalışıldığı, ... adet işlemde ödemelerin 1/7 gün sürelerle geç yapıldığı görülmüştür.

### ÖRNEK YORUM

Zamanında yapılamayan ödemelerin ortadan kaldırılabilmesi, ödemelerin kişilere bağlı olmadan ve süresi içerisinde yapılabilmesi için sistemin iyileştirilmesi ve Ödeme Prosedürü oluşturulması tavsiye edilmektedir.

## 2.13. VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER<sup>3</sup>

..... Yılı ..... dönemi içerisinde;

OSB' nin Vergi ve Sosyal Güvenlik Kurumu ile ilgili yükümlülükleri incelenmiş ve yapılan incelemelerde;

-Beyannamelerin ve Sosyal Prim Bildirgelerinin yasal sürelerinde verildiği, tahakkuk ve ödemelerin usulüne uygun yapıldığı/yapılmadığı, Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına ve Gelir İdaresi Başkanlığına yapılan sorgulamada herhangi bir borcunun olduğu/olmadığı,

..... TL Sorumlu sıfatıyla verilen 2 nolu KDV Beyannamesi ile KDV ödemesi yapıldığı, 1 nolu KDV Beyannamesi açısından ise devreden KDV alacağı olması nedeniyle ..... tarihi itibarıyla ödeme yapıldığı/yapılmadığı,

-Muhtasar Beyanına ilişkin ..... TL gelir vergisi ödemesi yapıldığı/yapılmadığı,

-..... TL SGK ödemesi yapıldığı ve düzenli ödemeden kaynaklı ..... TL indirim elde edildiği, Katılımcılara verilen Ruhsatlardan Belediyeler adına tahsil edilen harçlardan kaynaklı ..... Belediyesine ..... TL, Büyükşehir Belediyesine ..... TL ödeme yapıldığı/yapılmadığı,

Tespit edilmiştir.

### ÖRNEK YORUM

Harç ödemelerinin süresi içerisinde ilgili belediyeler ödenebilmesi için her ay diğer beyannameler gibi ilgili hesaplar kontrol edilerek belediyelere göre tablo oluşturulması ve oluşturulan tablonun Mali İşler tarafından onaylanması gerektiği önerilmiştir.

## 2.14.ÇALIŞANLARA İLİŞKİN BİLGİLER

.....-..... dönemi içerisinde ..... çalışanın olduğu tespit edilmiştir. Bunlardan 4857 sayılı kanunun 30 uncu maddesine göre ..... engelli çalışmamızın olduğu , giyim yardımı olarak ..... TL ödeme yapıldığı, ..... çalışana ..... TL fazla mesai ödendiği ve ..... TL harcırarh verildiği tespit edilmiştir. Çalışanlara maaş ödemelerinin her ayın ..... ünde düzenli olarak yapıldığı,

-..... dönem süresinde ve Yönetim Kurulu Kararı ile..... adet personelin istifasının kabul edildiği, toplam ..... TL tutarında kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı,

-Birikmiş kıdem tazminatı tutarlarının ..... TL olduğu,

Tespit edilmiştir.

.....-..... dönemi içerisinde disiplin cezası verildiği/verilmediği görülmüştür.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

<sup>3</sup>OSB tarafından verilen beyanname ve bildirge detaylarına veya icmallere raporda yer verilebilir.

## 2.15. DAVALAR

Konuyla ilgili yapılan incelemelerde;

..... Hukuk Bürosu tarafından ..... adet davanın takip edildiği, bu davaların ..... adet kamulaştırma, ..... adet iş davası, ..... adet cari alacaklarla ilgili olduğu,

..... adet davanın istinafta olduğu  
Görölmüştür.

Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yorum eklenmesi önerilmektedir.

## 2.16. KATILIMCI ÖNERİ VE ŞİKÂyetLERİ

.....-..... dönem içerisinde katılımcı öneri ve şikâyeti olduğu/olmadığı görölmüştür.

## 2.17. DİĞER HUSUSLAR

### 2.17.1. Güvence Bedelleri

### 2.17.2. Bağış ve Yardımlar

### 2.17.3. Çevre Temizlik Hizmetleri

### 2.17.4. Kamulaştırma İşlemleri

### 2.17.5. Bilgi İşlem Hizmetleri

### 2.17.6. İştirakler

### 2.17.7. Krediler

### 2.17.8. Varlıklar

## 2.18. SONUÇ VE KANAAT

Her OSB kendi uygulamasına göre sonuç ve kanaat kısmını doldurmalıdır.

Denetim Kurulu Üyesi

Denetim Kurulu Üyesi

## EKLER:

Ek-1 Kasa Sayım Tutanağı  
Ek-2 Banka İcmal Raporu  
Ek-3 Çek, Alacak Senetleri Sayım Tutanağı

### Denetim Kurulu Raporu Eki olarak;

- \* Yönetim Kurulu Toplantıları Tablosu Eklenmesi Önerilmektedir.
- \* Yönetim Kurulu Kararları Gerçekleşme Tablosu Eklenmesi Önerilmektedir.
- \* Arsa Tahsis İcmal Tablosu Eklenmesi Önerilmektedir.
- \* Birim Bütçe Gerçekleşme İcmalleri Eklenmesi Önerilmektedir.
- \* Gelir Gider Tablosu Eklenmesi Önerilmektedir.

**EK-1 KASA SAYIM TUTANAĞI**

<b>ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ</b>			
<b>Bölge Müdürlüğü</b>			
<b>KASA SAYIM TUTANAĞI ..../...../.....</b>			
	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>0,00 TL</b>
<b>BANKNOT-TL</b>	<b>ADET</b>	<b>TUTAR</b>	<b>0</b>
200,00	-	-	0,00 TL
100,00	-	-	
50,00	-	-	
20,00	-	-	
10,00	-	-	
5,00	-	-	
1,00	-	-	
0,50	-	-	
0,25	-	-	
0,10	-	-	
0,05	-	-	
<b>SAYIMI YAPAN</b>	<b>KONTROL EDEN</b>	<b>ONAYLAYAN</b>	

## EK-2 BANKA İCMAL RAPORU

### BANKA İCMAL RAPORU

<u>BANKA</u>	<u>TOPLAMI</u>
1- .....	..... TL
2-.....	.....TL
3-.....	.....TL

**GENEL TOPLAM: ..... TL**

..... tarihinde yapılan banka mutabakatında ..... TL tutar olduğu tespit edilmiştir.

Mevcut durumu gösteren bu tutanak bankadan alınan mutabakat evraklarına göre tarafımızca düzenlenmiş olup okunarak doğruluğu anlaşılmıştır.

**EK-3 ÇEK, ALACAK SENETLERİ SAYIM TUTANAĞI****ÇEK SAYIM TUTANAĞI**

<b>ADEDİ</b>	<b>BANKA</b>	<b>TOPLAMI</b>
1-	.....	..... TL
2-	.....	..... TL

**GENEL TOPLAM: ..... TL**

.../.../..... tarihinde yapılan sayımda .... Adet Alacak Çek'in yukarıda verilen dökümlere göre tespiti yapılmıştır.

Durumu gösteren bu tutanak tarafımızca düzenlenmiş olup okunarak doğruluğu anlaşılmıştır.

**İMZA**



## EK-3 ÇEK, ALACAK SENETLERİ SAYIM TUTANAĞI

### ALACAK SENETLERİ SAYIM TUTANAĞI

<u>ADEDİ</u>	<u>BANKA</u>	<u>TOPLAMI</u>
1-	.....	..... TL
2-	.....	..... TL
3-	.....	..... TL

**GENEL TOPLAM: ..... TL**

...../...../...../ tarihinde yapılan sayımda ..... Adet Alacak Senedinin yukarıda verilen dökümlere göre tespiti yapılmıştır.

Durumu gösteren bu tutanak tarafımızca düzenlenmiş olup okunarak doğruluğu anlaşılmıştır.

İMZA