



T.C.  
ÇEVRE, EH RC L K VE KL M DE KL BAKANLI I  
Mesleki Hizmetler Genel Müdürlü ü

Sayı : E-23262224-345.99-5881125

06.03.2023

Konu : Dış Denetim

DAĞITIM YERLERİNE

Bakanlığımıza gönderilen değişik tarihli görüş talep yazılarında; dış denetimim konusu ve kapsamı hususunda tereddüte düşüldüğü, hangi kooperatiflerin dış denetime tabi olduğu, dış denetim şartlarının neler olduğu, dış denetim hususunda kimlerin yetkilendirildiği ve dış denetime tabi kooperatiflerin dış denetim yaptırılmalarının sonuçları konusunda sıklıkla bilgi talep edildiği anlaşılmaktadır.

7339 sayılı Kooperatifler Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında; 1163 sayılı Kooperatifler Kanununun 65 inci ve 69 uncu maddelerine dayanılarak çıkarılan 01.02.2022 tarihli ve 31737 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan; "Kooperatif ve Üst Kuruluşların Denetimine Dair Yönetmelik" ile "... kooperatiflerin finansal tablolarının kooperatiflerin tabi olduğu mevzuatta belirlenen usul ve esaslara uygun bir şekilde hazırlanmasının, gelir ve giderlerinin dayanağını oluşturan belgelerin ilgili mevzuata uygun olarak düzenlenmesinin, hesapların belgeler ile uyumlu olmasının sağlanması ile yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu içerisinde yer alan mali bilgilerin doğruluğunun tespiti hususlarında yapılacak olan bağımsız dış denetimin ilke ve çerçeveleri belirlenmiştir.

Bu kapsamda; ilgili yönetmeliğin 15 inci maddesinde kimlerin dış denetime tabi olduğu hususlarına yer verilmiş olup;

"(1) Aşağıdaki şartlardan birini sağlayan **faal kooperatifler dış denetime tabidir:**

b) **Yapı ruhsatı alınmış ve ortak sayısı 100 veya daha fazla olan yapı, turizm geliştirme ve gayrimenkul işletme konularında faaliyet gösteren kooperatifler.**

...

(5) *Bu Yönetmelik uyarınca dış denetime tabi olduğu halde söz konusu denetimi yaptırmayan kooperatiflerin finansal tabloları, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu ve ibra konularında alınan genel kurul kararları geçersizdir.*" denilmektedir.

Yine aynı yönetmeliği 14 üncü maddesinde dış denetim yapmaya yetkili olanlara atıfta bulunularak;

"(1) *Bu Yönetmeliğin 15 inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen kooperatiflerin dış denetimi;*

a) *Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilen bağımsız denetçiler,*

b) *1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa tabi meslek mensupları,*

c) *İlgili Bakanlıkça dış denetimle yetkilendirilen, bağlı olunan merkez birlikleri veya merkez birliği kurulamamışsa bağlı olunan birlikler tarafından yapılabilir.*

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Do rulama Kodu: F2B3457E-D745-41D2-BA9F-0693EEB25ECC

Do rulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr>

Mustafa Kemal Mahallesi 2082. Cadde No:52 06510 Çankaya/ANKARA

Telefon No :

Belgegeçer No :

KEP Adresi : [cevresvehircilikbakanligi@hs01.kep.tr](mailto:cevresvehircilikbakanligi@hs01.kep.tr)

Bilgi için: İhan AVCI

ube Müdürü

Telefon No:(312) 410 80 26



(2) Dış denetime tabi olan kooperatiflerin genel kurullarında, dış denetimi yapmak üzere yukarıdaki fıkrada sayılanlardan biri seçilir." hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen hükümlerden de anlaşılacağı üzere hukuki durumu faal, yapı ruhsatı almış ve ortak sayısı 100 veya daha fazla olan yapı kooperatiflerinin dış denetime tabi olacağı açıktır.

Dış denetim yaptırmanın; finansal tablolar, yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu ve ibra konularında alınan genel kurul kararlarının geçersiz olacağı gerçeğinden hareketle kooperatifler açısından telafisi zor hukuki sonuçların doğacağı dikkate alındığında;

Yapılacak olan genel kurul toplantısı başvurularında veya Müdürlüklere yapılan şifahi başvurularda yukarıda sayılan şartları taşıyan kooperatiflere konu hakkında bilgi verilmesi, gündeme dış denetçinin seçilmesi ile dış denetçiye verilecek ücret hakkında karar alınması gerektiğinin bildirilmesi,

Genel kurul toplantısına katılacak Bakanlık Temsilcilerince yukarıda sayılan şartları taşıyan kooperatif toplantılarında gündemde dış denetime dair madde yok ise "*Kooperatif ve Üst Kuruluşların Denetimine Dair Yönetmelik*" gereğince buna ilişkin gündem maddesi konulması yönünden karar alınmasının gerekliliğinin divan heyeti ve genel kurula izah edilmesi ve bu yönde madde eklenmesinin sağlanması,

İl Müdürlüğü internet sitesinde bahse konu yazımız içeriğinde belirtilen hususların yayımlanarak kooperatiflerin bilgi edinmesinin sağlanması,

İşbu yazımızın İlinizde bulunan ve genel kurullara katılım sağlayan tüm Bakanlık Temsilcilerine imza karşılığı tebliğ edilmesi hususlarında;

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

Hasan SUVER  
Bakan a.  
Bakan Yardımcısı

Dağıtım:

81 İl Müdürlüğüne

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: F2B3457E-D745-41D2-BA9F-0693EEB25ECC

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr>

Mustafa Kemal Mahallesi 2082. Cadde No:52 06510 Çankaya/ANKARA

Telefon No :

Belgegeçer No :

KEP Adresi : [cevrevesehircilikbakanligi@hs01.kep.tr](mailto:cevrevesehircilikbakanligi@hs01.kep.tr)

Bilgi için: İhan AVCI

ube Müdürü

Telefon No:(312) 410 80 26

