

ŞEFFAFLIK DERNEĞİ

01.01.2010- 31.12.2010 DÖNEMİ İŞLETME HESABI TABLOSU DENETİM RAPORU

NAMIK KEMAL KOÇ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir

İSTANBUL - 30.06.2011



İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

Adı Soyadı : NAMIK KEMAL KOÇ
Bağlı Olduğu Oda : İSTANBUL YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLER ODASI
Büro Adresi : Elmadağ Çimen Sokak
No:43/3 ŞİŞLİ-İSTANBUL
Telefon Numarası : 0 212 233 42 54 – 0 212 233 42 59
Faks No : 0 212 240 45 82

DERNEĞİN

Adı/Unvanı : ŞEFFAFLIK DERNEĞİ
Amacı : Ülkenin demokratik, sosyal ve ekonomik yönden gelişimi ve toplumun tüm kesimlerinde şeffaflık, dürüstlük ve hesap verme ilkelrini hakim kılmaktır.
Adresi : 19 Mayıs Mahallesi Operatör Raif Bey Sokak
Niyazi Bey Apartmanı No:30 D:5
ŞİŞLİ - İSTANBUL
Vergi Dairesi : MECİDİYEKÖY V. D. MÜDÜRLÜĞÜ
Hesap Numarası : 8010636662
Telefon Numarası : 0212 240 52 81
Faks Numarası : 0212 240 52 81
Web Sayfası : www.seffaflik.org

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir



ŞEFFAFLIK DERNEĞİ YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

DENETİMİN

KONUSU : 31.12.2010 Tarihli İşletme Hesap Tablosu Denetimi
DÖNEMİ : 01.01.2010- 31.12.2010

Yukarıda konusu ve dönemi belirtilen Derneğinizin hesaplarının, belgelerinin ve belgelerin kaydedildiği dernek defterleri ile banka ekstrelerinin incelenmesi neticesinde ulaştığımız sonuç aşağıdadır.

1. GİRİŞ

İnceleme 01.01.2010- 31.12.2010 dönemini kapsamaktadır. Bu döneme ait 31.12.2010 tarihli işletme hesabı tablosunun; derneğin yasal defterlerine, defterlere kayıt edilen belgelerin Vergi Usul Kanunu'na uygun olup olmadığı ile yine 01.01.2010- 31.12.2010 dönem dernek faaliyetlerinin 04.11.2004 Tarih ve 5253 Sayılı "Dernekler Kanunu", 31.03.2005 Tarih ve 25772 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Dernekler Yönetmeliği" ile 02.08.2007 Tarih ve 26601 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Dernekler Tarafından Tutulan Karar, Evrak Kayıt, Demirbaş ve İşletme Hesabı Defterlerinde Bulunması Gereken Bilgiler İle Bu defterlerin Şekli Hakkındaki 2007/2 Nolu Tebliğ" ile belirlenen düzenlemelere uygun olup olmadığı tarafımızdan incelenmiştir.

2. USUL İNCELEMELERİ

2.1. Derneğin Defter Tutma Usulü

Dernek gelir ve gider hesaplarını; Dernekler Yönetmeliği gereğince İşletme Hesabı Esasına göre tutmakta ve gelir-gider belgelerini İşletme Defterine kaydetmektir.

2.2. Dernek Tarafından Tutulan Defterler

Defterin Adı	Tasdik Eden Makam	Tasdik Tarihi ve Nosu
Karar Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	29.08.2008-1410
Demirbaş Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Üye Kayıt Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Alındı Belgesi Kayıt Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
İşletme Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Evrak Kayıt Defter	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410

Derneğin Dernekler Yönetmeliğinde tutulması ve tasdiki zorunlu olan yukarıda sayılan defterleri kanuni sürelerinde İstanbul Valiliği İl Dernekler Müdürlüğüne tasdik ettirdiği tespit edilmiştir.

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir



Dernekler mevzuatı gereğince; işletme usulü defter tutulduğundan, tasdikli defterlerin sayfaları bitene kadar kullanılması gerektiği, kullanılan defterlerin sayfalarının bitmesini müteakip tasdik ettirileceği düzenlenmiştir.

Derneğin yukarıda listelenen defterleri bitmemiş olup, kullanılmaya devam edilmektedir.

2.3. Dernek Tarafından Kullanılan Bastırılmış Belgeler

2.3.1. Dernek Gelirleri Alındı Belgesi:

Önceki dönemlerde 1 cilt basıldığı ve Alındı belgesi defterine kaydedildiği tespit edildi. 03.10.2010 tarih ve 16 sayılı yönetim kurulu kararı ile 000051- 0000550 numaralı 10 cilt daha Dernek Gelirleri Alındı Belgesi basılması kararlaştırılmıştır. Önceki dönemde bastırılan 000001- 000050 numaralı 1. Cildin tamamen kullanılmış olduğu, bilahare bastırılan 000051 ile başlayan 2. Cildin ise denetim tarihi itibariyle; 27.04.2011 tarih ve 000076 numaralı sayfasına kadar kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Diğer alındı belgeleri ise kontrol edilmiş boş oldukları ve muhafaza edildikleri tespit edilmiştir. Belgelerin 2. cildi kullanılmaya devam edilmektedir.

2.3.2 Gider Makbuzu/Pusulası

Gider Pusulasının 1 cilt olduğu, Beyoğlu 37. Noterliğine 18.09.2009 tarih ve 24307 sayı ile tasdik ettirilerek kullanıldığı tespit edildi. Belgeler; 1- 49 numaralı. Denetim tarihi itibariyle 25.04.2011 tarihinde son kullanılan belge; 44 numaralıdır.

2.4. Dernek Tarafından Düzenlenmesi, Alınması Gereken Beyannameler ve Bildirgeler

2.4.1. Vergi Dairesine Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için inceleme dönemi ile ilgili olarak; 2010/Ocak-Şubat-Mart dönemi Muhtasar Beyannamesini, 22.04.2010 tarihinde tahakkuk ettirip, 04.05.2010 tarihinde Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden 000267 numaralı Vergi Alındı Makbuzu ile Vergi Aslı 1.879,49 TL Gecikme Zammı 11,59 TL olarak ödediği tespit edilmiştir.

2010/Nisan-Mayıs-Haziran dönemi Muhtasar Beyannamesini ise; 19.07.2010 tarihinde tahakkuk ettirip, 30.07.2010 tarihinde Garanti Bankasının (İnternet Bankacılığı) OÇ-44460 numaralı Vergi Alındı Makbuzu ile 3.323,45 TL olarak ödediği tespit edilmiştir.

2010/Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesini, 20.10.2010 tarihinde tahakkuk ettirip, 08.11.2011 tarihinde Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden 000115 numaralı Vergi Alındı Makbuzu ile Vergi Aslı 4.534,87 TL Gecikme Zammı 28,45 TL olarak ödediği, 2010/Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi birinci Düzeltme Muhtasar Beyannamesini, 25.10.2010 tarihinde tahakkuk ettirip, 08.11.2011 tarihinde Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden 000116 numaralı Vergi Alındı Makbuzu ile Vergi Aslı 73,40 TL Gecikme Zammı 2,00 TL olarak ödediği, 2010/Temmuz-Ağustos-



Eylül dönemi ile ilgili ikinci olarak Düzeltme Muhtasar Beyannamesini, 17.01.2011 tarihinde, Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nde tahakkuk ettirdikleri tespit edilmiştir.

2010/Ekim-Kasım-Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesini ise; 17.01.2011 tarihinde tahakkuk ettirip, 01.02.2011 tarihinde Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden 000169 numaralı Vergi Alındı Makbuzu ile Vergi Aslı 6.109,39 TL Gecikme Zammı 18,49 TL olarak ödediği tespit edilmiştir.

2.4.2.Sosyal Güvenlik Kurumuna Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için inceleme dönemi ile ilgili olarak; 2010/Mart-Nisan-Mayıs-Haziran-Temmuz-Ağustos-Eylül-Ekim-Kasım ve Aralık dönemi Sosyal Güvenlik Kurumu Aylık Prim ve Hizmet Belgesi Primi Bildirgelerini kanuni sürelerinde tahakkuk ettirdiği tespit edilmiştir.

Mart 2010 primi, 10.05.2010 tarihinde Beşiktaş Sosyal Güvenlik Merkezine ödenmiştir.

2010/04- 12 dönemi SGK primleri Derneğin Garanti Bankası Mevduat hesabından internet bankacılığı ile ödenmiştir. SGK' ya beyan ve ödemeler ilişkin tablo aşağıdadır.

BEYAN DÖNEMİ	TAHAKKUK		ÖDEMENİN TARİHİ	ÖDEMENİN YAPILDIĞI BANKA VE ŞUBESİ
	TARİHİ	TUTARI		
Mar.10	22.04.2010	813,89	10.05.2010	Beşiktaş Sigorta Müdürlüğü
Nis.10	18.05.2010	1.621,62	31.05.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
May.10	22.06.2010	2.336,19	30.06.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
Haz.10	07.07.2010	2.544,57	30.07.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
Tem.10	06.08.2010	2.545,09	31.08.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
Ağu.10	02.09.2010	2.605,57	30.09.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
Eyl.10	05.10.2010	2.543,83	28.10.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
Eki.10	12.11.2010	2.612,19	29.11.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
Kas.10	03.12.2010	2.619,12	29.12.2010	Garanti Bankası Ortaklar Cd.
Ara.10	10.01.2011	3.039,08	31.01.2011	Garanti Bankası Ortaklar Cd.

2.5. Dernek Tarafından Kullanılan Banka Hesapları

Dernek, üyelerinden elde ettiği ve Dernekler Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve Dernekler Kanunu gereğince yayımlanan Tebliğler gereğince; Yönetim Kurulunun gelirlerini bankada Dernek adına açılan hesaplara yatırmış olduğu tespit edilmiştir.

Derneğin Garanti Bankası Ortaklar Caddesi Şubesi nezdinde;

- 6296557 Numaralı Vadesiz TL hesabı 2010 yılından itibaren CIMAP projesi kapsamında,

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir



- 6297033 Numaralı Vadesiz TL Derneğin açılışından itibaren,
- 9084668 Numaralı Vadesiz Euro hesabı ALAC projesi kapsamında 2010 yılında kullanılmak üzere,
- 9084669 Numaralı Vadesiz Euro hesabı 2010 yılından itibaren CIMAP projesi kapsamında,
- 9086615 Numaralı Vadesiz Euro hesabı 2009 yılında TRANSPARENCY INT. Gelen 10.000,00 EURO tutarındaki yardım amacıyla,
- 6296537 numaralı ALAC TL Vadesiz Mevduat Hesabı 2010 yılında kullanılmak üzere açılmış bulunmaktadır.

6296557 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2010 tarihli bakiyesi; 347,51 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 30.05.2011 tarihindeki bakiyesi ise; 366,13 TL'dir.

6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2010 tarihli bakiyesi; 6.696,60 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 14.06.2011 tarihindeki bakiyesi ise; 477,40 TL'dir.

9084668 Numaralı Vadesiz Euro hesabının 31.12.2010 tarihli bakiyesi; 18.601,36 € , inceleme tarihindeki son hareket olan 17.06.2011 tarihindeki bakiyesi ise; 138,27 €'dur.

9084669 Numaralı Vadesiz Euro hesabın 31.12.2010 tarihli bakiyesi; 2,63 € , inceleme tarihindeki son hareket olan 30.05.2011 tarihindeki bakiyesi ise; 6.116,63 €'dur.

9086615 Numaralı Vadesiz Euro hesabın 31.12.2010 tarihli bakiyesi; 730,66 € , inceleme tarihindeki son hareket olan 20.06.2011 tarihindeki bakiyesi ise; 48.280,61 €'dur.

6296537 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2010 tarihli bakiyesi; 269,26 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 17.06.2011 tarihindeki bakiyesi ise; 238,15 TL'dir.

2.6. Dernek Tarafından Kullanılan Gider Belgeleri

Derneklerin, Dernekler Yönetmeliği ve 2007/02 Nolu Tebliğ gereğince kullanacağı gider belgelerinin Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen belgelere uygun olacağı düzenlenmiştir. Bu düzenlemeler gereğince; Dernek, giderleri ile ilgili olarak; Fatura, Perakende Satış Fişi, Serbest Meslek Makbuzu, Gider Pusulası, Gider Makbuzu ile çalışanları için düzenlenecek aylık ücret bordrolarını gider belgesi olarak kullanabilir. Yapılan incelemede; dernek tarafından İşletme Defterine kaydedilen giderler için mevzuata uygun belgelerin alınarak kayıtlara intikal ettirildiği tespit edilmiştir.

2.7. Dernek Üye Sayısı

Derneğin inceleme tarihi itibarıyla toplam 29 üye kaydettiği ve 4 üyenin kurumsal üye olduğu ve kurumsal üyelerden birinin 17.01.2011 tarihinde üyelikten çıktığı tespit edilmiştir.

Üyenin çıkışı ile ilgili olarak 17.01.2011 tarih ve 18 sayılı Dernek Yönetim Kurulu kararının alındığı ve kararın raporumuzun başında belirtilen defterin 18. Sayfasına



kaydedildiği ve yönetim kurulu üyelerinin imzalarının mevcut olduğu da tespit edilmiştir.

Derneğe 2 adet yeni üye kaydı yapılmış ve yeni üyelerle ilgili olarak 25.04.2011 tarih ve 19 sayılı Dernek Yönetim Kurulu kararının alındığı ve kararın raporumuzun başında belirtilen defterin 19. Sayfasına kaydedildiği ve yönetim kurulu üyelerinin imzalarının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Bu durumda derneğin kayıtlı ve faal 28 adet üyesinin mevcudiyeti Üye Kayıt Defteri incelenerek tespit edilmiştir.

3. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. Dönem Gelirleri (01.01.2010- 31.12.2010)

Dernek Banka ekstresinden, işletme defterinden ve dernek beyannamesinden tespit edilen gelirler aşağıdaki gibi tespit edilmiştir.

Üye Aidatları	: 26.800,00 TL,
Bankadan elde edilen kur farkı geliri	: 96,92 TL,
Bağış ve Yardımlar	: 183.539,33 TL,
Alacaklar	: 1.000,00 TL
Diğer Gelirler	: 528,87 TL
<u>Alınan Borçlar</u>	<u>: 10.068,13 TL, olmak üzere</u>
Toplam Gelir Tutarı	: 222.032,25 TL'dir.

2009 dönem DERNEK BEYANNAMESİ gereğince 2009 yılından devir Kasa; 214,00 TL, Banka; Vadesiz Mevduat; 7.226,45 TL, olmak üzere toplam 2009 yılından devreden mevcutlar; 7.440,45 TL olduğu beyan edilmiştir.

Bu durumda inceleme dönemi 01.01.2010- 31.12.2010 itibariyle toplam gelir; 229.473,70 TL' sı olmaktadır.

Gelir kalemlerine ilişkin ayrıntılı bilgi aşağıdadır.

3.1.1. Önceki Dönemden Devir Mevcutlar

2009 dönemi devirleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar hem 2009 ve hem de 2010 dönemi dernekler beyannamesinde yer almaktadır.

31.12.2009 dönem devir Kasa	; 214,00 TL,
31.12.2009 dönem devir Banka	; 7.226,45 TL,
Olmak üzere 2009 toplam devir;	7.440,45 TL,

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir



3.1.2. Dönem Üye Aidatları

İnceleme döneminde toplam 26.800,00 TL tutarında üyelere aidat ve bağış geliri elde edilmiştir. Bu tutar dernek işletme defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2010 dönemi dernek beyannamesinde gelir olarak beyan edilmiştir.

3.1.2. Dönem Banka Kur Farkı Gelirleri

İnceleme döneminde banka da mevcut yabancı paralı işlemlerin kur farkı; 96,92 TL'dir. Kur farkı dernek işletme defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2010 dönemi dernek beyannamesinde gelir olarak beyan edilmiştir.

3.1.3. Bağış ve Yardımlar

Dernek inceleme döneminde; 02.03.2010 tarihinde yurtdışında kurulu TRANSPARENCY derneğinden CIMAP proje kapsamında; 14.188,20 EURO, 30.04.2010 tarihinde EUROPEAN COMMISSION'dan ALAC proje kapsamında; 77.078,88 EURO ve 08.10.2010 tarihinde yurtdışında kurulu TRANSPARENCY derneğinden; 1.500,00 EURO yardım almıştır.

Yurtdışından alınan bu yardım Dernekler Müdürlüğüne beyan edilmiştir.

02.03.2010 tarihindeki Merkez Bankası Döviz Alış Kuru; 2.0707 TL'dir. Bu durumda; yardımın TL karşılığı; 29.379,50 TL olmaktadır. 30.04.2010 tarihindeki Merkez Bankası Döviz Alış Kuru;1,9616 TL'dir. Bu durumda; yardımın TL karşılığı; 151.197,93 TL olmaktadır. 08.10.2010 tarihindeki Merkez Bankası Döviz Alış Kuru; 1,9746 TL'dir. Bu durumda; yardımın TL karşılığı; 2.961,90 TL olmaktadır.

Yurtdışından alınan iş bu yardım, Dernekler mevzuatı gereğince Garanti Bankası Ortaklar Caddesi şubesi nezdinde açılan 357-9086615 numaralı hesapta izlenmiş olup, 31.12.2010 dönem sonu bakiyesi; 730,66 €'dur. 31.12.2010 tarihindeki Merkez Bankası Döviz Alış Kuru; 2.0491 TL' si olup, toplam TL karşılığı tutar; 1.497,20 TL olmaktadır.

2010 döneminde yurtdışından alınan ve dernek işletme defterine gelir olarak kaydedilen bağış ve yardımların/proje kapsamında alınan paraların ayrıntısı tarihleri ile aşağıdaki tabloda olduğu gibidir. Bu tutar 2010 Dernekler Beyannamesi ile yurtdışından alınan yardımlar olarak beyan edilmiştir.

02.03.2010	CİMOP PROJE GELİRİ-TRANSPARENCY	29.379,50
30.04.2010	ALAC PROJE GELİRİ-EUROPEAN COMMISSION	151.197,93
08.10.2010	1500 EURO HAVALE-TRANSPARENCY	2.961,90
	GENEL TOPLAM	183.539,33

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir



3.2. Dönem Giderleri (01.01.2010 -31.12.2010)

Derneğin inceleme döneminde; 29.04.2011 tarihli DERNEKLER BEYANNAMESİ' ne, işletme defteri ve banka ekstresine göre; **18.244,75 TL Genel Giderler, 1.584,60 TL Önceki Yıldan Devreden Borç ve 154.013,43 TL Amaç ve Hizmet Giderleri** olmak üzere toplam; **173.842,78 TL** dönem gideri ile **481,65 TL Kasa ve 46.840,14 TL Banka ve 8.309,13 TL Alacak Devri** olmak üzere toplam 2010 yılına; **55.630,92 TL** devir beyan etmiştir.

Bu durumda 2010 Dönemi işletme defteri kayıtlarına, banka ekstresine ve Dernekler Beyannamesine göre (2010 dönemine devir mevcutlar dahil); **229.473,70 TL** Gider beyanında bulunulmuştur.

3.3. Dönem Sonu Mevcutları (01.01.2011'a Devir Mevcutlar)

Dernek işletme defterine, banka ekstreleri ve dernek beyannamesine göre dönem sonu işletme hesap tablosu aşağıdaki gibidir.

2011 yılına devir banka mevcutları ise; TL hesap; 7.313,37 TL, Euro hesap (19.334,65 €) ise; 39.526,77 TL olmak üzere toplam banka mevcudu; 46.840,14 TL olmaktadır.

(EK- 16)			
İŞLETME HESABI TABLOSU			
ŞEFFAFLIK DERNEĞİ İŞLETME HESABI TABLOSU			
01/01/2010- 31/12/2010 DÖNEMİ			
GİDERLER (TL)			GELİRLER (TL)
Önceki Yıldan Devir Borç	1.584,60	Önceki Yıldan Devir Gelir	8.440,45
		a)Kasa	214,00
		b)Banka	7.226,45
Avans Ödeme	8.309,13	c)Alacaklar	1.000,00
Genel Giderler	18.244,75	Üye Ödentileri	26.800,00
Personel Giderleri		Finansal Gelirler	
Amaç ve Hizmet Giderleri	154.013,43	İktisadi İşletme Gelirleri	
Diğer Giderler		Bağış ve Yardımlar	183.539,33
Kasa	481,65	Devlet Katkıları	
Banka	46.840,14	Diğer Gelirler	528,87
Menkul Kıymetler		Avans Girişi	10.068,13
Alacaklar	8.309,13	Kur Farkı Gelirleri	96,92
Genel Toplam	229.473,70	Genel Toplam	229.473,70

Toplam dönem gelirlerinin 2009 devirleri dahil; 229.473,70 TL ve toplam dönem giderleri ise; 182.151,91 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu durumda 01.01.2011 tarihine devreden toplam tutar; 47.321,79 TL olmaktadır. Bu tutarın; 46.840,14 TL'si Garanti Bankası Ortaklar Caddesi Şubesi nezdindeki Vadesiz TL (357- 6297033; 357- 6296557, 357- 6296537) ve Vadesiz Euro hesaplarında (357-9084668, 357-

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir



9086615, 357-9084669) mevcuttur. Bu durumda;481,65 TL Dernek Kasasında mevcut olmalıdır. Banka mevcutları, banka hesap ekstreleri incelenerek tespit olunmuştur. Müşavirliğimizce denetimin Haziran 2011 döneminde gerçekleştirilmiş olması nedeniyle, 31.12.2010 tarihinde Dernek Kasasında sayım yapılmamıştır.

4. DERNEĞİN FAALİYETLERİNİN DERNEKLER MEVZUATI VE DERNEK TÜZÜĞÜ KARŞISINDAKİ DURUMU

Dernek Faaliyetlerinin; 04.11.2004 Tarih ve 5253 Sayılı "Dernekler Kanunu", 31.03.2005 Tarih ve 25772 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Dernekler Yönetmeliği" ile 02.08.2007 Tarih ve 26601 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Dernekler Tarafından Tutulan Karar, Evrak Kayıt, Demirbaş ve İşletme Hesabı Defterlerinde Bulunması Gereken Bilgiler İle Bu defterlerin Şekli Hakkındaki 2007/2 Nolu Tebliğ" ve 01.07.2008 Kuruluş Tarihli ve 34-302711 kütük numaralı ŞEFFAFLIK DERNEĞİ' nin tüzüğü ile belirlenen düzenlemelere uygun olup olmadığı üstlendiğimiz denetimin kapsamı dahilinde tarafımızdan incelenmiştir.

Buna göre;

4.1. Dernek yönetim kurulunun; Derneğe üye kabulünde ve dernek üyesinin istifasında işbu keyfiyeti karar defterine, Üye Kayıt Defterine kaydettiği tespit olunmuştur.

4.2. Denetimimiz sırasında; Derneğin incelenen banka ekstrelerinde ve işletme defteri kayıtlarında yurtdışından yardım alındığı ve yardımın dernekler mevzuatı gereğince Dernekler Müdürlüğüne bildirildiği tespit edilmiştir.

4.3. Denetlenen Dernek Defterlerinin; Dernekler mevzuatında belirlenen düzenlemelere uygun olduğu; süresinde tasdik edildiği, tasdik edilen defterlerin inceleme tarihi itibarıyla sayfalarının bitmediği ve kullanılmaya devam ettiği, yönetim kurulu kararlarının Karar Defterine tarih ve numara sırasına göre yazıldığı; Üye kayıt defterine, üyelerin, kimlik bilgileri ile üyeliğe giriş tarihlerinin kaydedildiği; Derneğe gelen giden evrakların Derneğin Evrak Kayıt Defterine kaydedildiği ve evrak örneklerinin klase edildiği tespit edilmiştir.

4.4. Denetimimiz esnasında incelediğimiz Dernek harcamalarının derneğin tüzüğünde belirlenen amaçlara uygun olduğu, amaç dışı bir harcamanın mevcudiyeti tespit edilmemiştir.

4.5. Raporumuzun (2.2.) başlıklı bölümünde sıralanan Derneğe ait defterlerin tamamının rapor tarihi itibarıyla mevcut olduğu, muhafaza edildiği, deftere yapılan kayıtların açık-sarih olduğu tespit edilmiştir.

4.6. Dernekler Yönetmeliğinde düzenlenen ve Yönetmeliğin ekinde bulunan EK-21 Dernekler Beyannamesi, 2010 dönemi ile ilgili olarak Dernek tarafından 29.04.2011

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir



tarihinde elektronik ortamda düzenlenerek yasal süresinde beyan edilmiş olup, işbu beyannamenin bir sureti de mülki idare amirliğine (II Dernekler Müdürlüğüne) 02.05.2011 tarih ve 5 sayı ile verilmiştir.

4.7. İnceleme döneminde Derneğin herhangi bir yardım toplama faaliyetinde bulunduğu ve bu faaliyetle ilgili olarak gelir elde ettiği ve kayıtlarına intikal ettirdiği tespit edilmemiştir.

5. SONUÇ

Dernek defter ve belgeleri üzerinde yapmış olduğumuz 01.01.2010- 31.12.2010 dönemi İşletme Hesabı Tablosu denetimi incelememizde ulaştığımız sonuç ve kanaatimiz aşağıdadır;

a) Derneğin kullandığı defterlerin; Dernekler Kanunu ve Dernekler Yönetmeliğine uygun olduğu, defter tasdiklerinin Dernekler Kanunu, Dernekler Yönetmeliği uygun olarak süresinde tasdik edildiği, defterlere kayıtların; 2007/2 Nolu Dernekler Tarafından Tutulan Karar, Evrak Kayıt, Demirbaş ve İşletme Hesabı Defterlerinde Bulunması Gereken Bilgiler İle Bu Defterlerin Şekli Hakkındaki Tebliğe ve Vergi Usul Kanunu'nda belirlenen düzenlemelere uygun olarak yapıldığı,

b) Dernek defterlerine kaydedilen belgelerin; Dernekler Yönetmeliğinde ve 2007/2 Nolu Tebliğde belirlenen düzenlemeler ile Vergi Usul Kanunu'nda belirlenen düzenlemelere uygun olduğu,

c) Derneğin hesaplarını Dernekler Yönetmeliği gereğince İşletme Hesabı Esasına göre tuttuğu ve bunun ilgili mevzuata uygun olduğu;

d) Derneğin 01.01.2010- 31.12.2010 döneminde toplam gelirinin 2009 dönemi devreden mevcutlar da dahil, işletme defteri, banka ekstreleri ve dernekler beyannamesine göre; 229.473,70 TL olduğu; aynı dönemde gerçekleşen toplam giderlerin; 182.151,91 TL TL olduğu; 01.01.2011 tarihine devreden tutarın ise (Kasa; 481,65 TL, Banka Vadesiz –TL/EURO Mevduat Hesabı; 46.840,14 TL olmak üzere) toplam; 47.321,79 TL olduğu,

e) İnceleme dönemi ile ilgili olarak karar defteri, gelen giden evrak defterleri, üye defteri üzerinde yapılan incelemede; dernek yönetim kurulunun aldığı kararlar ile üyeler ya da ilgili diğer kurum ve kuruluşlarla görüşme-yazışma-haberleşmelerinin; derneğin tüzüğünde gösterilen amaç ve amacın gerçekleştirilmesi için sürdürüleceği belirtilen çalışma konularında faaliyet gösterdiği,

Kanaat ve sonucuna ulaşılmıştır.

NAMIK KEMAL KOÇ
Yeminli Mali Müşavir

