

# DERNEK İÇ DENETİM RAPORU

## I. GİRİŞ

Denetlenen Derneğin;

- 1.01. Adı : ŞEFFAFLIK DERNEĞİ  
1.02. Yerleşim Yeri Adresi : 19 Mayıs Mahallesi Operatör Raif Bey Sokak Niyazi Bey Apt No:30 D:5 Şişli İstanbul  
1.03. Kütük Numarası : 34-302711  
1.04. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi : 01.01.2011-31.12.2011  
1.05. Denetimin Kapsadığı Dönem : 2011  
1.06. Denetimi Yapan Kurul : Şeffaflık Derneği Denetim Kurulu

## II. DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

2.01. Dernek Üyelik İşlemleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mı?	Evet	Bazılar yönetim kurulu tavsiyesi ile, bazıları yazılı (5 yeni üye)
2.02. Genel Kurul Toplantıları	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek olağan genel kurul toplantısını yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mı?		Dernek Genel Kurul Toplantıları Tüzüğe göre 3 yılda bir yapıldığından, 2011 yılında genel kurul toplantısı yapılmamıştır.
2.03. Dernek Faaliyetleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Tüzüğünde gösterilen amaç ve bu amacı gerçekleştirmek üzere sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları dışında faaliyette bulunmuş mu?	Hayır	
b) Anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları veya konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmuş mu?	Hayır	
c) Askerliğe, millî savunma ve genel kolluk hizmetlerine hazırlayıcı öğretim ve eğitim faaliyetlerinde bulunmuş mu? Ve bu amaçları gerçekleştirmek üzere kamp veya eğitim yerleri açılmış mı? Dernek üyeleri için özel kıyafet veya üniforma kullanmış mı?	Hayır	
2.04. Yurt Dışından Yardım Alma	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek yurtdışından aynı veya nakdi yardım almış mı?	Evet	17.01.2011-Transparency International-13.915,35 Euro 26.04.2011- İsveç Konsolosluğu- 8.000 Euro 20.06.2011- European

		Commission- 48.349,62 Euro 28.07.2011- İsveç Konsolosluğu- 20,000 Euro 17.10.2011- Transparency International- 120 Euro 15.11.2011- Hollanda Konsolosluğu- 24,000 Euro 22.12.2011- Transparency International- 1.151,82 Euro
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mı?	<b>Evet</b>	
c) Derneğin yurtdışından aldığı aynı veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi" ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş mi?	<b>Evet</b>	
ç) Söz konusu yardımlar amacına uygun kullanılmış mı? (varsa, yurt dışındaki kişi, kurum veya kuruluşlarla yapılan protokol, sözleşme ve benzerlerinde öngörülen şartlara uygun olarak kullanılmış mı?)	<b>Evet</b>	

## 2.05. Derneğin Defterleri ve Kayıt Yöntemleri

### a) İşletme hesabı esasında defter tutulması halinde, Evet / Hayır Açıklama

1) Karar defterine yönetim kurulu kararları tarih ve numara sırasına göre yazılmış mı? Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmış mı?		
2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş mi?		
3) Evrak kayıt defterine gelen ve giden evraklar tarih ve sıra numarası ile kaydedilmiş mi? Gelen evrakın asılları, giden evrakın suretleri ve elektronik posta yoluyla gelen veya giden evrakın çıktısı alınmak suretiyle dosyada saklanmış mı?		
4) Demirbaş defterine, derneğe ait demirbaşların edinme tarihi ve şekli ile kullanıldıkları veya verildikleri yerler kaydedilmiş mi? Ve kullanım süreleri dolanlar kayıttan düşürülmüş mü?		
5) İşletme hesabı defterine dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderler açık ve düzenli olarak işlenmiş mi?		
6) Dernek tarafından bastırılan alındı belgeleri Alındı Belgesi Kayıt Defterine işlenmiş mi?		

### b) İşletme veya bilanço esasında defter tutanlar; Evet / Hayır Açıklama

1) Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler notere veya dernekler birimlerine onaylatılmış mı?	<b>Evet</b>	
2) Tutulması zorunlu olan defter, belge ve bunlarla ilgili dosyalar düzenli olarak tutulmuş ve muhafaza edilmiş mi?	<b>Evet</b>	

3) Defter ve belgelerin okunamayacak hale gelmesi veya kaybolması halinde, öğrenme tarihinden itibaren onbeş gün içinde dernek merkezinin bulunduğu yerin yetkili mahkemesine başvurularak zayi belgesi alınmış mı?	-	
---	---	--

<b>2.06. Derneğin Giderleri</b>	<b>Evet / Hayır</b>	<b>Açıklama</b>
a) Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmış mı?	<b>Evet</b>	
b) Harcama belgeleri Denekler Yönetmeliğinde öngörülen fatura, perakende satış fişi, serbest meslek makbuzu, gider pusulası ve gider makbuzu ile yapılmış mı?	<b>Evet</b>	
c) Dernek tarafından kişi, kurum veya kuruluşlara yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için Ayni Yardım Teslim Belgesi; kişi, kurum veya kuruluşlar tarafından derneğe yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için ise Ayni Bağış Alındı Belgesi düzenlenmiş mi?	-	Ayni yardım alınmamıştır.
ç) Dernek tarafından kullanılan alındı, harcama ve diğer belgeler; özel kanunlarında belirtilen süreler saklı kalmak üzere, düzenli olarak beş yıl süreyle saklanmış mı?	<b>Evet</b>	
d) Derneğin tuttuğu defter esasına göre, yıl sonlarında (31 Aralık) işletme hesabı tablosu veya bilanço ve gelir tablosu düzenlenmiş mi?	<b>Evet</b>	
e) Derneğin gelir ve gider kayıtlarına ve bunlara ilişkin belgelere göre; dönem içindeki gelir ve giderler, önceki dönemden devir, banka, kasa, varsa borç ve alacak ve benzeri ile ilgili hesaplar arasında mutabakat var mı?	<b>Evet</b>	

<b>2.07. Alındı Belgeleri</b>	<b>Evet / Hayır</b>	<b>Açıklama</b>
a) Dernek tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri usulüne uygun olarak bastırılmış mı?		2011 yılı içinde Alındı Belgesi bastırılmamıştır.
b) Matbaadan teslim alınma sırasında, Alındı belgeleri, cilt seri ve sıra numarası ile başka herhangi bir yerinde hatası bulunup bulunmadığı sayman üye tarafından kontrol edilerek bir tutanakla teslim alınmış mı?		2011 yılı içinde Alındı Belgesi bastırılmamıştır.
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mı?	-	2011 yılı içinde Alındı Belgesi bastırılmamıştır.
ç) Dernek gelirleri, alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmış mı? Ve bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiş mi?	<b>Evet</b>	
d) Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili olan kişiler, tahsil ettikleri paraları otuz gün içinde veya tahsilatı 2005 yılı için 1000.- YTL'yi geçenler, (Bu tutar her yıl Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranına göre belirlenir.) bu süreyi beklemezsizin tahsil ettikleri parayı en geç iki iş günü içinde dernek saymanına	<b>Evet</b>	

teslim etmiş veya derneğin banka hesabına yatırmış mı?		
e) Dernek adına gelir tahsil eden kişi veya kişiler, yetki süresi de belirtilmek suretiyle, yönetim kurulu kararı ile tespit edilerek, bu kişiler adına dernek yönetim kurulu başkanı tarafından onaylanan yetki belgesi düzenlenmiş mi?	<b>Evet</b>	
f) Dernek tarafından düzenlenen yetki belgelerinin birer sureti dernekler birimine verilmiş mi?	<b>Evet</b>	
g) Yetki Belgesi düzenlenen kişi veya kişilerin görevinden ayrılması, ölümü, görevine son verilmesi gibi hallerde, verilmiş olan yetki belgeleri yönetim kuruluna bir hafta içerisinde teslim edilmiş mi?	-	
ğ) Alındı belgeleri yönetim kurulu kararı ile yetki verilen kişilerce mi düzenlenmiştir?	<b>Evet</b>	Oya Hanım'ın bazı belgelerde imzasının görülmediğine

#### 2.08. Dernek Lokali

**Evet / Hayır**

**Açıklama**

a) Derneğin lokali var mı?	<b>Hayır</b>	
----------------------------	--------------	--

#### 2.09. Derneğin Diğer Tesisleri

**Evet / Hayır**

**Açıklama**

a) Derneğin lokal dışında başka bir tesisi var mı?	<b>Hayır</b>	
--	--------------	--

#### 2.10. Derneğin Sandığı

**Evet / Hayır**

**Açıklama**

a) Derneğin sandığı var mı?	<b>Hayır</b>	
-----------------------------	--------------	--

#### 2.11. Beyanname

**Evet / Hayır**

**Açıklama**

a) Derneğin yönetim kurulu başkanı tarafından her takvim yılının ilk dört ayı içinde bir önceki yıla ait Dernekler Yönetmeliği ekinde bulunan EK-21 Dernek Beyannamesi mülki idare amirliğine, şube yönetim kurulu başkanı tarafından ise ayrıca genel merkezlerine verilmiş mi?	<b>Evet</b>	
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır? Dernek kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmakta mıdır?	<b>Hayır</b>	

#### 2.12. Ortak Projeler

**Evet / Hayır**

**Açıklama**

a) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mı?	<b>Hayır</b>	
--	--------------	--

#### 2.13. Platformlar

**Evet / Hayır**

**Açıklama**

a) Dernek herhangi bir platforma üye mi?	<b>Evet</b>	Kamu Harcamalarını İzleme Platformu
b) Üye olduğu platformda derneği temsil edecek kişi veya kişiler için yetkili organın kararı var mı?	<b>Var</b>	Yönetim Kurulu'nun 17 no'lu kararı
c) Oluşturulan platformun faaliyete geçebilmesi için temsilciler tarafından mutabakat tutanağı düzenlenmiş mi?		

ç) Düzenlenen mutabakat tutanağında platformun oluşturulma amacı, çalışmaların yürütüleceği yerleşim yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri belirtilmiş mi?		
---	--	--

#### 2.14. Derneğin Taşınmaz Malları

Evet / Hayır

Açıklama

a) Derneğin taşınmaz malı var mı?	Hayır	
-----------------------------------	-------	--

#### 2.15. Yayınlar

Evet / Hayır

Açıklama

a) Derneğin süreli veya süresiz yayını var mı?	Evet	3 ayda bir yayınlanan Şeffaf Gündem Dergisi.
--	------	--

#### 2.16. Derneğin Ticari Faaliyetleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Derneğin ticari faaliyeti var mı? Bu faaliyetle ilgili Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri gereğince kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş mi?	Hayır	
b) Derneğin ücretli olarak çalıştırdığı personeline ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mı?	Evet	
c) Varsa, dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülüyor mu?	Yok	

#### 2.17. Diğer Konular

Evet / Hayır

Açıklama

a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mı?	Hayır	
b) Dernek, Dernekler Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor mu?	Hayır	
c) Dernekler Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor ise gerekli izin alınmış mı?	-	
ç) Dernek, Dernekler Kanununun 29 uncu maddesinde yasaklanan ad, işaret ve sembolleri kullanma yasağına uymuş mu?	Evet	
d) Dernek ikametgahı ile dernek tüzüğünde yapılan değişiklikler süresi içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş mi? Tüzükte yapılan değişiklikler şubelere bildirilmiş mi?	-	2011 yılında adres değişikliği yapılmamıştır.
e) Dernek organlarında meydana gelen değişiklikler süresi içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	Evet	
f) Gençlik ve Spor Dernekleri, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce tutulan kütüğe kayıt ve tescil ettirilmiş mi?	-	
g) Kamu yararına çalışma niteliği bulunan derneklerin yönetici ve denetçileri mal bildiriminde bulunmuş mu?	-	
ğ) Derneğin temsilciliği var mı? Varsa, temsilciliğin adresi, yönetim kurulu kararı ile temsilci olarak görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından o yerin mülki idare amirliğine yazılı olarak bildirilmiş mi?	-	

h) Dernek tarafından halka açık olarak konser, tiyatro, şenlik veya sinevizyon vb. etkinlikler düzenlenmiş mi?	<b>Hayır</b>	
i) Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mu?	<b>Evet</b>	
i) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyor mu?	<b>Hayır</b>	
j) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyorsa buna dair Genel Kurul kararı alınmış mı?	-	
k) Dernek, e-dernek kullanıcısı mı?	<b>Evet</b>	
l) Dernek tüzüğü ile varsa derneğin yetkili organı tarafından çıkarılan yönetmelik vb. alt düzenleyici işlemlerde yer alan diğer hükümlere uyulmuş mu?	<b>Evet</b>	

### **III. DERNEĞİN YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN DENETLENMESİNDE İNCELENECEK KONULAR**

<b>3.01. Genel Bilgiler</b>	<b>Evet / Hayır</b>	<b>Açıklama</b>
2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunulmuş mu?	<b>Hayır</b>	

### **IV- MALİ BİLGİ**

Bilanço usulüne göre Derneğin 01/01/2011. -31/12/2011 tarihleri arasındaki hesap özeti:

<b>1. AKTİF [VARLIKLAR YTL]</b>		
<b>1.1. DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>1.1.1.</b>	<b>Hazır Değerler:</b>	<b>:</b> 89415,38
<b>1.1.1.1.</b>	<b>Kasa</b>	<b>:</b> 1,5
<b>1.1.1.2.</b>	<b>Banka</b>	<b>:</b> 89413,88
<b>1.1.1.3.</b>	<b>Alınan Çekler</b>	<b>:</b>
<b>1.1.1.4.</b>	<b>Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)</b>	<b>:</b>
<b>1.1.1.5.</b>	<b>Diğer</b>	<b>:</b>
<b>1.1.2.</b>	<b>Menkul Kıymetler</b>	<b>:</b>
<b>1.1.3.</b>	<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>:</b>
<b>1.1.4.</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>:</b>
<b>1.1.5.</b>	<b>Stoklar</b>	<b>:</b>
<b>1.1.6.</b>	<b>Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>	<b>:</b>
<b>1.1.7.</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>:</b>
<b>1.1.8.</b>	<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>:</b> 1950
	<b>Dönen Varlıklar Toplamı</b>	<b>:</b> 91365,38
<b>1.2.</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	

1.2.1.	Ticari Alacaklar	:	1600
1.2.2.	Diğer Alacaklar	:	
2.3.	Mali Duran Varlıklar	:	
1.2.3.1.	İştirakler	:	
1.2.3.2.	Bağlı Ortaklıklar	:	
1.2.4.	Maddi Duran Varlıklar	:	
1.2.4.1.	Arazi Ve Arsalar	:	
1.2.4.2.	Binalar	:	
1.2.4.3.	Taşıtlar	:	
1.2.4.4.	Demirbaşlar	:	12600,82
1.2.4.5.	Amortismanlar (-)	:	12600,82
1.2.5.	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	:	
1.2.6.	Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar	:	
1.2.7.	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	:	
1.2.8.	Diğer Duran Varlıklar	:	
	<b>Duran Varlıklar Toplamı</b>	:	1600
	<b>Aktif (Varlıklar) Toplamı</b>	:	92965,38
<b>2. PASİF [KAYNAKLAR YTL]</b>			
<b>2.1. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
2.1.1.	Mali Borçlar	:	
2.1.2.	Ticari Borçlar	:	726,93
2.1.3.	Diğer Borçlar	:	198,25
2.1.4.	Alınan Avanslar	:	
2.1.5.	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	:	

2.1.6.	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	:	9390,66
2.1.7.	Borç ve Gider Kaşılıkları	:	
2.1.8.	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	:	
2.1.9.	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	:	
	<b>Yabancı Kaynaklar Toplamı</b>	:	10315,84
2.2.	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
2.2.1.	Mali Borçlar	:	
2.2.2.	Ticari Borçlar	:	
2.2.3.	Diğer Borçlar	:	
2.2.4.	Alınan Avanslar	:	
2.2.5.	Borç ve Gider Karşılıkları	:	
2.2.6.	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	:	
2.2.7.	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	:	
2.3.	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		
2.3.1.	Ödenmiş Sermaye	:	
2.3.2.	Sermaye Yedekleri	:	
2.3.3.	Kar Yedekleri	:	
2.3.4.	Geçmiş Yıllar Karları	:	45562,79
2.3.5.	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	:	
2.3.6.	Dönem Net Karı (Zararı)	:	37086,75
	<b>Öz Kaynaklar Toplamı</b>	:	82649,54
	<b>Pasif (Kaynaklar) Toplamı</b>	:	92965,38
	<b>TOPLAM</b>	:	
<b>3. GELİRLER [YTL]</b>			
3.1.	Gelir Toplamı	:	
3.1.1.	Üye Ödentileri	:	17100
3.1.2.	Yurtdışından Alınan Yardımlar	:	265391,4
3.1.3.	Kamu Kuruluşlarından Alınan Yardımlar	:	
3.1.4.	Diğer Bağış ve Yardımlar	:	18019,15
3.1.5.	İktisadi İşletme Gelirleri	:	
3.1.6.	Finansal Gelirler	:	14290,11
3.1.7.	Diğer Gelirler	:	
3.2.	Gider Fazlası	:	

	<b>TOPLAM</b>	:	314800,66
<b>4. GİDERLER [YTL]</b>			
<b>4.1.</b>	Gider Toplamı	:	277713,91
<b>4.1.1.</b>	Genel Giderler	:	29423
<b>4.1.2.</b>	Personel Giderleri	:	110588,87
<b>4.1.3.</b>	Amaç ve Hizmet Giderleri Toplamı	:	137702,04
<b>4.1.3.1.</b>	Kültür, Sanat, Spor	:	
<b>4.1.3.2.</b>	Eğitim ve Araştırma	:	
<b>4.1.3.3.</b>	Sağlık	:	
<b>4.1.3.4.</b>	Sosyal Hizmetler	:	
<b>4.1.3.5.</b>	Çevre (Doğa ve Hayvanları Koruma)	:	
<b>4.1.3.6.</b>	Ekonomik Sosyal ve Toplumsal Kalkınma	:	137702,04
<b>4.1.3.7.</b>	Hukuk İnsan Hakları ve Politika	:	
<b>4.1.3.8.</b>	Hayır İşleri ve Gönüllü Faaliyetler	:	
<b>4.1.3.9.</b>	Uluslararası Faaliyetler	:	
<b>4.1.3.10.</b>	Diğer	:	
<b>4.1.4.</b>	Diğer Giderler	:	
<b>4.2.</b>	Gelir Fazlası	:	37086,75
	<b>TOPLAM</b>	:	37086,75

## **V- ÖNCEKİ DENETİM**

Önceki denetimde yapılan tenkit ve işlemler ile tavsiye olunan konular yerine getirilmiş midir? Getirilmemişse nedenleri nelerdir?	
--	--

## **VI. ELEŞTİRİ VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR**

**6.01.** Dernek tarafından elde edilen gelirlere ilişkin kesilmesi gereken gelir makbuzları kontrol edilmiş olup, bazı gelirlere ait gelir makbuzları görülememiştir

## **VII. SONUÇ**

### **7.01. YÖNETİM KURULUNCA YAPILMASI GEREKENLER**

- a)
- b)

### **7.02. GENEL KURULCA YAPILMASI GEREKENLER**

- a)
- b)
- “

**Dilek Çilingir**

İmza

**Emre Keki**

İmza

**Pelin Turan**

İmza