

ŞEFFAFLIK DERNEĞİ

01.01.2013- 31.12.2013 DÖNEMİ MALİ VERİLER(BİLANÇO VE GELİR TABLOSU) DENETİM RAPORU

NAMIK KEMAL KOÇ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

24.04.2014



İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

Adı Soyadı : NAMIK KEMAL KOÇ
Bağlı Olduğu Oda : İSTANBUL YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLER ODASI
Büro Adresi : Cumhuriyet Caddesi No:95 K:8
Da:10 Elmadağ-Şişli/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 ilkelerini 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 : 801 063 6662
Telefon Numarası : 0212 240 52 81
Faks Numarası : 0212 240 52 81
Web Sayfası : www.seffaflik.org



ŞEFFAFLIK DERNEĞİ YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

DENETİMİN

KONUSU : 31.12.2013 Tarihli Mali Verilerin (Bilanço ve Gelir Tablosu) Denetimi
DÖNEMİ : 01.01.2013- 31.12.2013

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

1. GİRİŞ

İnceleme 01.01.2013- 31.12.2013 dönemini kapsamaktadır.

Bu döneme ait 31.12.2013 tarihli bilanço ve gelir tablosunda yer alan mali verilerin (bilanço ile gelir tablosundaki hesap kalemlerinin); derneğin yasal defterlerine, defterlere kayıt edilen belgelerin Vergi Usul Kanunu'na uygun olup olmadığı ile yine 01.01.2013- 31.12.2013 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.

İnceleme sonuçları raporumuzun SONUÇ bölümünde açıklanmıştır.

2. USUL İNCELEMELERİ

2.1. Derneğin Defter Tutma Usulü

Dernek gelir ve gider hesaplarını; 2012 yılından itibaren Bilanço usulüne göre tutmuş ve gelir-gider belgelerini Yevmiye Defterine kaydetmiştir.

Dernekler Yönetmeliği'nin 31. Maddesi gereğince; elde ettiği brüt gelir tutarı; 2005 yılında 500.000,00 TL' sını (belirlenen bu tutar yine Yönetmeliği'nin 101 maddesi gereğince; izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu gereğince her yıl yeniden değerlendirilerek artırılarak dikkate alınacaktır) aşan dernekler bilanço usulüne göre defter tutmak zorundadırlar.

Yönetmeliğin aynı maddesi düzenlemesi gereğince; işletme hesabı esasına göre defter tutan dernekler isterlerse yukarıdaki hadde bağlı kalmaksızın dernek yönetim kurulu kararı ile bilanço usulüne göre defterlerini tutabilirler. Dernek yönetim kurulu bilanço usulüne göre defterlerin tutulması ile ilgili olarak 07.12.2010 tarih ve 17 Sayılı yönetim kurulu kararı almışlardır.



Bilanço usulüne göre defterlerini tutacak dernekler, Dernekler Yönetmeliği'nin 32. maddesi gereğince Karar Defteri, Demirbaş Defteri, Üye Kayıt Defteri, Alındı Belgesi Kayıt Defteri, Evrak Kayıt Defteri ile birlikte; işletme defteri yerine Yevmiye, Defteri Kebir ve Envanter defterlerini tutarlar.

Derneğin 2013 yılında kullandığı/kullanmaya devam ettiği defterler, tasdik makamı ile tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

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
Evrak Kayıt Defter	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Yevmiye Defteri	Beyoğlu 40.Noteri	17.12.2012-56170
Kebir Defteri	Beyoğlu 40.Noteri	17.12.2012-56171
Envanter Defteri	Beyoğlu 40.Noteri	17.12.2012-56172

Derneğin Dernekler Yönetmeliğinde tutulması ve tasdiki zorunlu olan yukarıda sayılan defterleri kanuni sürelerinde İstanbul Valiliği İl Dernekler Müdürlüğüne ve 2013 yılı için kullanılacak defterlerini de Beyoğlu 40.Noterliğine tasdik ettirdiği tespit edilmiştir.

Derneklerin kullandıkları defterlerin tasdik zamanları Dernekler Yönetmeliğinin 36. maddesinde düzenlenmiştir.

Yönetmeliğin ilgili maddesi gereğince; Derneğin yukarıda listelenen ve İl Dernekler Müdürlüğü tarafından onaylanan defterleri henüz bitmemiş olup, kullanılmaya devam edilmektedir.

Bilanço usulüne göre tutulan defterler (Yevmiye, Defter-i Kebir ve Envanter) ise; yine yönetmeliğin aynı maddesi düzenlemesi gereğince; kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda her yıl yeniden tasdik ettirilmesi zorunludur.

Dernek 2013 dönemine ait Yevmiye, Defter-i Kebir ve Envanter defterlerini; 17.12.2012 Tarihinde Beyoğlu 40. Noterliğine 56170, 56171, 56172 yevmiye numaraları ile tasdik ettirmiştir.

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- 000550 numaralı 10 cilt daha Dernek Gelirleri Alındı Belgesi basılması kararlaştırılmıştır. Önceki dönemde bastırılan 000001- 000050 numaralı 1. cildin, 000051- 000100 numaralı 2. Cildin, 000101 ile başlayan 3. Cildin tamamen kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Denetim tarihi itibariyle en son 4. cildin 000197 sayılı alındı belgeleşinin



31.03.2014 tarihi itibariyle kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. 000198-000550 numaralı diğer alındı belgelerinin ise kontrol edilmiş boş oldukları ve muhafaza edildikleri tespit edilmiştir. Alındı Belgesinin 4. cildi kullanılmaya devam edilmektedir.

2.3.2 Gider Makbuzu/Pusulası

Önceki dönemlerde Gider Pusulasının 1 cilt olduğu, Beyoğlu 37. Noterliğine 18.09.2009 tarih ve 24307 sayı ile tasdik ettirilerek tamamen kullanılmış olduğu tespit edildi.

Bilahare Erka Matbaaya (Şaban Kara) bastırılan 038651 ile başlayan 1. Cildin ise önceki dönemde; 19.04.2013 tarih ve 038693 sayfasına kadar kullanılmış olduğu tespit edilmiştir.

1. Cildin denetim tarihi itibariyle tamamen kullanılmış olduğu ve 2.cildin 31.03.2014 tarih ve 038717 sayfasına kadar kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. 038718 sayfadan itibaren 2.cildin ve 3.-10. ciltlerin ise tamamen boş ve kullanılmamış oldukları tespit edilmiştir.

Derneğin kullanılmış olan ve kullanılmaya devam eden yukarıda numaraları verilen gider pusulalarının muhafaza edildikleri de ayrıca tespit edilmiştir.

Gider pusulasının 2. cildi kullanılmaya devam edilmektedir.

2.4. Dernek Tarafından Düzenlenmesi, Alınması Gereken Beyannameler ve Bildirgeler

2.4.1. Vergi Dairesine Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için İnceleme dönemi ile ilgili olarak;

2013/Ocak-Şubat-Mart dönemi Muhtasar Beyannamesini, 18.04.2013 tarihinde tahakkuk ettirip, 17.06.2013 tarihinde Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden 000169 numaralı Vergi Alındı Makbuzu ile 2.537,80 TL Vergi Aslı, 61,97 TL Gecikme Zammı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2013/Nisan-Mayıs-Haziran dönemi Muhtasar Beyannamesini ise; 18.07.2013 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.07.2013 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 52865 seri numaralı makbuz ile 3.516,42 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2013/Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesini, 14.10.2013 tarihinde tahakkuk ettirip, 25.10.2013 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 75153 seri numaralı makbuz ile 4.366,32 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2013/Ekim-Kasım-Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesini ise; 21.01.2014 tarihinde tahakkuk ettirip, 22.01.2014 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 913 seri numaralı dekont ile Vergi Aslı 5.562,21 TL olarak ödemiştir

2013/Mayıs dönemi Damga Vergisi 18.07.2013 tarihinde tahakkuk ettirip, 18.07.2013 tarihinde Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden 0002 numaralı Vergi Alındı Makbuzu ile 34,59 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.



2.4.2.Sosyal Güvenlik Kurumuna Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için inceleme dönemi ile ilgili olarak; 2013 Ocak- Şubat- Mart- Nisan- Mayıs- Haziran- Temmuz- Ağustos- Eylül ve Aralık dönemi Sosyal Güvenlik Kurumu Aylık Prim ve Hizmet Belgesi Primi Bildirgelerini kanuni sürelerinde tahakkuk ettirdiği tespit edilmiştir.

Ocak 2013 primi, 12.04.2013 tarihinde Türkiye Halk Bankası A.Ş Şişli Şb. 1.390,43 TL olarak ödenmiştir.

Şubat 2013 primi, 12.04.2013 tarihinde Türkiye Halk Bankası A.Ş Şişli Şb. 1.206,26 TL olarak ödenmiştir.

Mart 2013 primi, 17.04.2013 tarihinde Garanti Bank. Keçiören Şb. 842,15 TL olarak ödenmiştir.

Eylül 2013 primi, 03.12.2013 tarihinde T.Vakıflar Bankası T.A.O Şişli Şb. 3.034,46 TL olarak ödenmiştir.

2013/ Nisan-Mayıs-Haziran-Temmuz-Ağustos-Ekim-Kasım -Aralık dönemi SGK primleri Derneğin Garanti Bankası Mevduat hesabından internet bankacılığı ile ödenmiştir. SGK' ya beyan ve ödemelere ilişkin tablo aşağıdadır.

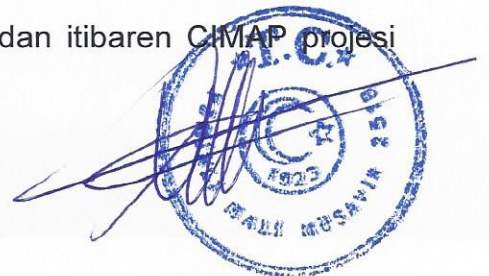
BEYAN DÖNEMİ	TAHAKKUK		ÖDEMENİN TARİHİ	ÖDEMENİN YAPILDIĞI BANKA VE ŞUBESİ
	TARİHİ	TUTARI		
Oca.13	18.02.2013	1.390,43	12.04.2013	Türkiye Halk Bankası A.Ş
Şub.13	11.03.2013	1.206,26	12.04.2013	Türkiye Halk Bankası A.Ş
Mar.13	15.04.2013	842,15	17.04.2013	Garanti Bank. Keçiören Şb.
Nis.13	10.05.2013	1.548,88	29.05.2013	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.
May.13	14.06.2013	1.386,65	14.06.2013	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.
Haz.13	05.07.2013	1.430,44	05.07.2013	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.
Tem.13	13.08.2013	1.874,39	02.09.2013	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.
Ağu.13	03.09.2013	2.266,13	30.09.2013	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.
Eyl.13	02.10.2013	2.461,93	03.12.2013	T.Vakıflar Bankası T.A.O
Eki.13	12.11.2013	2.518,48	25.11.2013	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.
Kas.13	12.12.2013	2.499,63	28.12.2013	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.
Ara.13	15.01.2014	2.190,65	28.01.2014	Garanti Bank.Ortaklar Cad.Şb.

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 CİMAP projesi kapsamında,



- 6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabı Derneğin açılışından itibaren,
- 9086615 Numaralı Vadesiz Euro hesabı 2009 yılında TRANSPARENCY INT. Gelen yardımlar amacıyla,
- 6296537 numaralı ALAC TL Vadesiz Mevduat Hesabı 2010 yılında,
- 6295920 numaralı Vadesiz TL hesabı 30.10.2011 tarihinde Şeffaf Toplum projesi kapsamında,
- 9081472 numaralı vadesiz Euro hesabı 30.10.2011 tarihinde Şeffaf Toplum projesi kapsamında,
- 6295231 numaralı vadesiz TL hesabı 03.04.2013 tarihinde Etik Çocuk projesi kapsamında kullanılmak üzere açılmış bulunmaktadır.

6296557 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2011 tarihli bakiyesi; 0,42 TL'dir, hesap 05.09.2011 tarihinden sonra işlem görmemiştir.

6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2013 tarihli bakiyesi; 19.633,37 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 21.04.2014 tarihindeki bakiyesi ise; 14.062,84 TL'dir.

9086615 Numaralı Vadesiz Euro hesabın 31.12.2013 tarihli bakiyesi; 6.920,77 €'dur. İnceleme tarihindeki son hareket olan 31.03.2014 tarihindeki bakiyesi ise; 3.009,77 €'dur.

6296537 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2013 tarihli bakiyesi; 0,00 TL, hesap 10.05.2013 tarihinden sonra işlem görmemiştir.

6295920 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2013 tarihli bakiyesi; 99.578,54 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 15.04.2014 tarihindeki bakiyesi ise; 77.158,00 TL' sıdır.

9081472 numaralı Vadesiz Euro hesabının 31.12.2013 tarihli bakiyesi; 1,00 €'dur. inceleme tarihindeki son hareket olan 08.01.2014 tarihindeki bakiyesi ise; 0,00 €'dur.

6295231 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2013 tarihli bakiyesi; 3.360,66 TL; inceleme tarihindeki son hareket olan 31.03.2014 tarihindeki bakiyesi ise; 1.400,86 TL'dir.

2.6. Dernek Tarafından Kullanılan Gider Belgeleri

Derneklerin, Dernekler Yönetmeliği ve 2007/02 Numaralı 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 yevmiye defterine kaydedilen giderler için mevzuata uygun belgelerin alınarak kayıtlara intikal ettirildiği tespit edilmiştir.



2.7. Dernek Üye Sayısı

Derneğin inceleme tarihi itibariyle toplam halen kaydı devam etmekte olan 40 üyesinin mevcut ve üye kayıt defterinde kayıtlı olduğu; bu üyelerden 5 adedinin ise kurumsal üye olduğu tespit edilmiştir.

Derneğe en son 17.12.2013 tarihinde Hergüner Bilgen Özeke Avukatlık Ortaklığı kurumsal üye olarak kaydedilmiş olup, Dernek Yönetim Kurulu tarafından 17.12.2013 tarih ve 40 sayılı karar ile üyeliğe kabul edilmiş olduğu tespit edilmiştir.

3. HESAP İNCELEMELERİ

Derneğin; 2013 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2013 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2013 tarihli mizanından, Banka ekstrelerinden ve 2013 yılı dernek beyannamesinden tespit edilen Mali Veriler aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.



4- AKTİF [VARLIKLAR TL]			
4.1. DÖNEN VARLIKLAR			
4.1.1. Hazır Değerler			142.904,40
4.1.1.1. Kasa			5,63
4.1.1.2. Banka			142.898,77
4.1.8. Diğer Dönen Varlıklar			
	Dönen Varlıklar Toplamı		142.904,40
4.2. DURAN VARLIKLAR			
4.2.1. Diğer Alacaklar			1.600,00
	Duran Varlıklar Toplamı		1.600,00
	Aktif (Varlıklar) Toplamı		144.504,40
	TOPLAM		144.504,40
5- PASİF [KAYNAKLAR TL]			
5.1. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			9.580,70
5.1.2. Diğer Borçlar			2.174,09
Ödenecek Vergi ve Diğer			
5.1.5. Yükümlülükler			7.329,61
5.1.6. Borç ve Gider Kaşılıkları			77,00
	Yabancı Kaynaklar Toplamı		9.580,70
5.3. ÖZKAYNAKLAR			
5.3.4. Geçmiş Yıllar Karları			116.420,70
5.2.5. Geçmiş Yıllar Zararları (-)			
5.2.6. Dönem Net Karı (Zararı)			18.503,00
	Öz Kaynaklar Toplamı		134.923,70
	Pasif (Kaynaklar) Toplamı		144.504,40
	TOPLAM		
6- GELİRLER [TL]			
6.1. Gelir Toplamı			
6.1.1. Üye Ödentileri			39.300,00
6.1.2. Yurtdışından Alınan Yardımlar			127.785,20
6.1.4. Diğer Bağış ve Yardımlar			18.780,23
6.1.8. Diğer Gelirler			13.573,16
	TOPLAM		199.438,59
7- GİDERLER [TL]			
7.1. Gider Toplamı			199.438,59
7.1.1. Genel Giderler			42.088,09
7.1.2. Personel Giderleri			78.278,16
7.1.3. Amaç ve Hizmet Giderleri Toplamı			60.521,98
7.1.3.6. Ekonomik Sosyal ve Toplumsal Kalkınma			60.521,98
7.1.3. Diğer Giderler			47,36
7.2. Gelir Fazlası			18.503,00
	TOPLAM		199.438,59

3.1. Dönem Gelirleri (01.01.2013- 31.12.2013)

Derneğin 2013 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2013 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2013 tarihli mizanından, banka ekstrelerinden ve dernek beyannamesinden tespit edilen gelirler aşağıdaki gibidir.



Üye Ödentileri	: 39.300,00 TL,
Diğer Bağış ve Yardımlar	: 18.780,23 TL,
Proje Gelirleri	: 140.995,20 TL,
İade Edilen Proje Gelirleri	: -13.210,00 TL
Diğer Gelirler	: 13.573,16 TL olmak üzere
Toplam Gelir Tutarı	: 199.438,59 TL'dir.

Bu durumda inceleme dönemi 01.01.2013- 31.12.2013 itibariyle **toplam geliri; 199.438,59 TL** olmaktadır. Dernek; toplam 140.995,20 TL tutarındaki proje gelirinden 13.210,00 TL tutarını iade etmiştir. Diğer gelirler hesabı kur farkı gelirlerinden oluşmuştur.

3.1.1. Önceki Dönemden Devir Mevcutlar

2012 dönemi devirleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar hem 2012 ve hem de 2013 dönemi dernekler beyannamesinde yer almaktadır.

31.12.2012 dönem devir **Kasa** ; **20,27 TL,**
31.12.2012 dönem devir **Banka** ; **121.982,74 TL,**
Olmak üzere 2012 toplam devir; 122.003,01 TL,

3.1.2. Dönem Üye Aidatları

İnceleme döneminde toplam 39.300,00 TL tutarında üyelerden aidat ve bağış geliri elde edilmiştir. Bu tutar dernek yevmiye defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2013 dönemi dernek beyannamesinde gelir olarak beyan edilmiştir.

3.1.3. Bağış ve Yardımlar

Dernek inceleme döneminde **Etik Çocuk Projesi** kapsamında Hollanda Konsolosluğundan 16.000,00 Euro; Yeni Medya Projesi kapsamında İsveç Konsolosluğundan 100.000,00 TL yardım almıştır.

Yurtdışından alınan bu yardımlar Dernekler Müdürlüğüne beyan edilmiştir.

2013 döneminde yurtdışından alınan ve dernek yevmiye defterine gelir olarak kaydedilen bağış ve yardımların/proje kapsamında alınan paraların ayrıntısı, tarihleri ile aşağıdaki tabloda olduğu gibidir. Bu tutar 2013 Dernekler Beyannamesi ile yurtdışından alınan yardımlar olarak beyan edilmiştir.

Tarih	Bağışın Geldiği Yer	Proje Adı	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	M.B.Döviz Alış Kuru	TL Tutar
16.08.2013	Hollanda Konsolosluğu	Etik Çocuk	Euro	16.000,00	2,5622	40.995,20
29.11.2013	İsveç Konsolosluğu	Yeni Medya	TL			100.000,00
				16.000,00		140.995,20

3.2. Dönem Giderleri (01.01.2013 -31.12.2013)

Dernek 01.01.2013-31.12.2013 inceleme döneminde; 24.04.2014 tarihli DERNEKLER BEYANNAMESİ' ndeki Mali Bilgilere, 31.12.2013 tarihli mizanına, yasal defterlerine ve Banka ekstrelerine göre; **42.088,09 TL Genel Gider, 78/278;16**



TL Personel Gideri, 60.521,98 Amaç ve Hizmet Gideri ve 47,36 Diğer Giderler olmak üzere toplam 180.938,59 TL gider beyan etmiştir.

3.3.Dönem Sonu Mevcutları (01.01.2014'ye Devir Mevcutları)

Dernek yevmiye defteri, banka ekstreleri ve dernek beyannamesine göre dönem sonu mevcutları aşağıdaki gibidir.

2013 yılına devir kasa mevcudu 5,63 TL; banka mevcutları ise; TL hesap; 122.572,99 TL, Euro hesabı ise 6.921,77 € karşılığı 20.325,78 TL olmak üzere toplam banka mevcudu; 142.898,77 TL olmaktadır. Banka mevcutlarının ayrıntısı aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.

Banka	Şube	Hesap No	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6296557	TL	0,42	0,42
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6296537	TL	0,00	0,00
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6297033	TL		19.633,37
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6295920	TL		99.578,54
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	9086615	Euro	6.920,77	20.322,84
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	9081472	Euro	1,00	2.94
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6295231	TL		3.360,66
	GENEL TOPLAM		TL		142.898,77

Banka mevcutları, banka hesap ekstreleri incelenerek tespit olunmuştur. Müşavirliğimizce denetimin Nisan 2014 döneminde gerçekleştirilmiş olması nedeniyle, 31.12.2013 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 bilanço usulüne göre yevmiye, kebir ve envanter 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, bilanço usulüne göre dafter tutulması tercih edildiğinden Dernekler Mevzuatı gereğince her yıl Aralık ayında bir sonraki yılın Yevmiye, Kebir ve Envanter Defterlerinin Noter tarafından onaylandığı; raporumuzun başında belirttiğimiz derneğe ait diğer İl Dernekler Müdürlüğü tarafından onaylanan defterlerin ise halen kullanılmaya devam edildiği, 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, 2013 dönemi ile ilgili olarak Dernek tarafından 24.04.2014 tarihinde elektronik ortamda düzenlenerek yasal süresinde beyan edilmiştir.

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 01.01.2013- 31.12.2013 dönemine ait bilanço ve gelir tablosu denetiminde 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 bilanço usulüne göre tuttuğu ve bunun Vergi Usul Kanunu düzenlemelerine, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine ve ilgili dernekler mevzuata uygun olduğu;
- d) Derneğin 01.01.2013- 31.12.2013 döneminde toplam gelirinin 31.12.2013 tarihli mizanı, banka ekstreleri ve dernekler beyannamesine göre; 199.438,59 TL olduğu; aynı dönemde gerçekleşen toplam giderlerin 180.938,59 TL olduğu; 2014 yılına devreden kasa bakiyesinin 5,63 TL banka bakiyesinin ise 142.898,77 TL olduğu, işbu tutarların derneğin yasal defterlerine kaydedildiği ve mevcut 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

