

ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ

01.01.2014- 31.12.2014 DÖNEMİ MALİ VERİLER(BİLANÇO VE GELİR TABLOSU) DENETİM RAPORU

NAMIK KEMAL KOÇ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

13.05.2015



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
D: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 : ULUSLARARASI 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



ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

DENETİMİN

KONUSU : 31.12.2014 Tarihli Mali Verilerin (Bilanço ve Gelir Tablosu) Denetimi
DÖNEMİ : 01.01.2014- 31.12.2014

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

1. GİRİŞ

İnceleme 01.01.2014- 31.12.2014 dönemini kapsamaktadır.

Bu döneme ait 31.12.2014 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 01.01.2014- 31.12.2014 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 2014 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	12.12.2013-29397
Kebir Defteri	Beyoğlu 40.Noteri	12.12.2013-29398
Envanter Defteri	Beyoğlu 40.Noteri	12.12.2013-29399

Derneğin Dernekler Yönetmeliğinde tutulması ve tasdiki zorunlu olan yukarıda sayılan defterleri kanuni sürelerinde İstanbul Valiliği İl Dernekler Müdürlüğüne ve 2014 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 2014 dönemine ait Yevmiye, Defter-i Kebir ve Envanter defterlerini; 12.12.2013 Tarihinde Beyoğlu 40. Noterliğine 29397, 29398, 29399 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, 000151 ile başlayan 4. Cildin tamamen kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Denetim tarihi itibarıyla en son 5. cildin



000237 sayılı alındı belgesinin 10.04.2015 tarihi itibariyle kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. 000237-000550 numaralı diğer alındı belgelerinin ise kontrol edilmiş boş oldukları ve muhafaza edildikleri tespit edilmiştir. Alındı Belgesinin 5. cildi kullanılmaya devam edilmektedir.

2.3.2 Gider Makbuzu/Pusulası

Önceki dönemlerde Gider Pusulasının 2 cilt olduğu, Beyoğlu 37. Noterliğine 18.09.2009 tarih ve 24307 sayı ile tasdik ettirilen 1. cildin tamamen kullanılmış olduğu tespit edildi.

Bilahare Erka Matbaaya (Şaban Kara) bastırılan (Anlaşmalı Matbaa) 038701 ile başlayan 2. Cildin ise denetim tarihi itibariyle tamamen kullanıldığı tespit edildi. Gider pusulasının 3. cildi kullanılmaya devam edilmektedir.

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

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;

2014/Ocak-Şubat-Mart dönemi Muhtasar Beyannamesini, 18.04.2014 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.05.2014 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi Şubesinden OÇ 47130 seri numaralı makbuz ile 4.562,04 TL Vergi Aslı ve 66,61 TL Gecikme Zammı ile birlikte 4.628,65 TL olarak ödediği tespit edilmiştir.

2014/ Ocak-Şubat-Mart dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlemiş, 06.06.2014 tarihinde tahakkuk ettirip, 05.08.2014 tarihinde ödediği tespit edilmiştir.

2014/Nisan-Mayıs-Haziran dönemi Muhtasar Beyannamesini ise; 16.07.2014 tarihinde tahakkuk ettirip, 22.07.2014 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 54057 seri numaralı makbuz ile 7.976,01 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2014/ Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesini, 22.10.2014 tarihinde tahakkuk ettirip, 23.10.2014 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 77634 seri numaralı makbuz ile 15.115,34 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2014/ Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlendiği, 22.04.2015 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.04.2015 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 36005 seri numaralı makbuz ile 1.674,95TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2014/Ekim dönemi Muhtasar Beyannamesini; 21.11.2014 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.11.2014 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 93467 seri numaralı dekont ile Vergi Aslı 6.704,33TL olarak ödemiştir.



2014/Ekim dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlenerek, 06.03.2015 tarihinde tahakkuk ettirilmiştir. Fazla ödenen vergi sonucunda vergi dairesinden alacaklı duruma gelinmiştir.

2014/Ekim dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlendiği, 22.04.2015 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.04.2015 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 36021 seri numaralı dekont ile pişmanlık zamlı Vergi Aslı 995,45 TL olarak ödemiştir.

2014/Kasım dönemi Muhtasar Beyannamesini; 19.12.2014 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.12.2014 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 97773 seri numaralı dekont ile Vergi Aslı 8.244,46 TL olarak ödemiştir.

2014/Kasım dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlenerek, 06.03.2015 tarihinde tahakkuk ettirilmiştir. Fazla ödenen vergi sonucunda vergi dairesinden alacaklı duruma gelinmiştir.

2014/Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesini; 21.01.2015 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.01.2015 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 3096 seri numaralı dekont ile Vergi Aslı 9.386,23 TL olarak ödemiştir.

2014/Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlenerek, 06.03.2015 tarihinde tahakkuk ettirilmiştir. Fazla ödenen vergi sonucunda vergi dairesinden alacaklı duruma gelinmiştir.

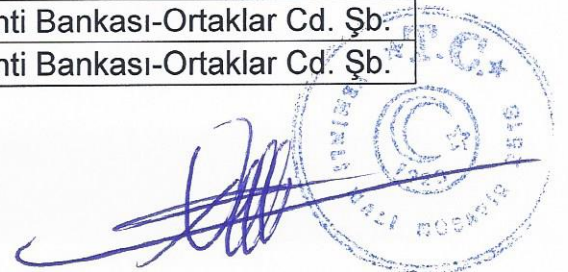
2014/Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlendiği, 22.04.2015 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.04.2015 tarihinde Garanti Bankası İnternet şubesinden OÇ 36031 seri numaralı dekont ile Vergi Aslı 433,82 TL olarak ödemiştir.

2.4.2.Sosyal Güvenlik Kurumuna Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için inceleme dönemi ile ilgili olarak; 2014 Ocak- Şubat- 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.

2014/Ocak-Şubat-Mart- 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		ÖDEMENİN YAPILDIĞI BANKA VE ŞUBESİ
	TARİHİ	TUTARI	TARİHİ		
Oca.14	11.02.2014	2.585,33	13.02.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.	
Şub.14	18.03.2014	2.629,86	26.03.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.	
Mar.14	08.04.2014	2616,53	29.04.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.	
Nis.14	16.05.2014	2.609,71	22.05.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.	



May.14	10.06.2014	3.160,09	24.06.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.
Haz.14	08.07.2014	4.778,76	31.07.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.
Tem.14	21.8.2014	5.845,72	26.08.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.
Ağu.14	11.09.2014	5.497,01	30.09.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.
Eyl.14	10.10.2014	6.236,58	23.10.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.
Eki.14	18.11.2014	9.186,26	12.12.2014	Halkbankası
Kas.14	18.12.2014	11.947,27	26.12.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.
Kas.14	22.12.2014	801,75	26.12.2014	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. Şb.
Ara.14	09.01.2015	13.673,24	25.01.2015	Garanti Bankası-Ortaklar Cd. 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;

- 6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabı Derneğin açılışından itibaren,
- 9086615 Numaralı Vadesiz Euro hesabı 2009 yılında TRANSPARENCY INT. Gelen yardımlar amacıyla,
- 6295920 numaralı Vadesiz TL hesabı 30.10.2011 tarihinde Şeffaf Toplum projesi kapsamında,
- 9076338 numaralı vadesiz Euro hesabı Çevre Projesi kapsamında,
- 6294769 numaralı vadesiz TL hesabı Çevre Projesi kapsamında,
- 9076192 numaralı vadesiz Euro hesabı Siyasette Şeffaflık Projesi kapsamında,
- 6294926 numaralı vadesiz TL hesabı NIS projesi kapsamında,
- 6294768 numaralı vadesiz TL hesabı Siyasette Şeffaflık Projesi kapsamında,

6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2014 tarihli bakiyesi; 11.010,75 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 06.05.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 11.681,78 TL'dir.

9086615 Numaralı Vadesiz Euro hesabın 31.12.2014 tarihli bakiyesi; 84.473,46 €'dur. İnceleme tarihindeki son hareket olan 30.04.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 32.893,27 €'dur.

6295920 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2013 tarihli bakiyesi; 3.398,67 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 25.02.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 471,68 TL'dir.

9076338 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2014 tarihli bakiyesi; 22.249,64 € ; inceleme tarihindeki son hareket olan 30.04.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 4.776,38 €'dur.

9076192 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2014 tarihli bakiyesi; 83.976,91 €; inceleme tarihindeki son hareket olan 30.04.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 56.784,50 €'dur.

6294769 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2014 tarihli bakiyesi; 5.230,69 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 30.04.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 1.109,06 TL'dir.

6294926 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2014 tarihli bakiyesi; 3.082,10 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 17.04.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 355,16 TL'dir.

6294768 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2014 tarihli bakiyesi; 8.476,40 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 30.04.2015 tarihindeki bakiyesi ise; 4.189,13 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 itibarıyla toplam olarak 57 adet üyeyi dernek üye kayıt defterine kaydettiği, bunlardan 5'inin kurumsal üye olduğu, 7.5.2014 tarihinde bir üyenin kendi isteğiyle ayrılma talebinin yönetim kurulu tarafından kabul edildiği tespit edilmiştir. Bu durumda derneğin halen kaydı devam eden 56 adet üyesinin mevcut olduğu tespit olunmuştur.

Derneğe en son 28.04.2015 tarihinde Bulut Girgin üye kaydedilmiş olup, Dernek Yönetim Kurulu tarafından 28.04.2015 tarih ve 63 sayılı karar ile üyeliğe kabul edilmiş olduğu tespit edilmiştir.

3. HESAP İNCELEMELERİ

Derneğin; 2014 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2014 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2014 tarihli mizanından, Banka ekstrelerinden ve 2014 yılı dernek beyannamesinden tespit edilen Mali Veriler aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.

4 AKTİF [VARLIKLAR TL]	
4.1. DÖNEN VARLIKLAR	
4.1.1. Hazır Değerler	: 576.843,00
4.1.1.1. Kasa	: 7.736,45
4.1.1.2. Banka	: 569.106,55
4.1.3. Diğer Alacaklar	: 8.527,67
4.1.3.6. Diğer Dernek Alacakları	: 8.527,67

		Dönen Varlıklar	
		Toplamı	: <u>585.370,67</u>
4.2. DURAN VARLIKLAR			
4.2.1. Diğer Alacaklar			: <u>1.840,46</u>
4.2.1.6. Diğer Dernek Alacakları			: <u>1.840,46</u>
		Duran Varlıklar	
		Toplamı	: <u>1.840,46</u>
		Aktif (Varlıklar)	
		Toplamı	: <u>587.211,13</u>
		TOPLAM	: <u>587.211,13</u>
5. PASİF [KAYNAKLAR TL]			
5.1. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
5.1.1. Mali Borçlar			: <u>3164,24</u>
5.1.2. Diğer Borçlar			: <u>27.543,73</u>
5.1.2.1. Üyelere Borçlar			: <u> </u>
5.1.2.2. Yönetim Kurulu Üyelerine Borçlar			: <u>6.990,00</u>
5.1.2.7. Diğer Dernek Borçları			: <u>20.553,73</u>
5.1.5. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler			: <u>24.083,79</u>
		Yabancı Kaynaklar	
		Toplamı	: <u>54.791,76</u>
5.3. ÖZKAYNAKLAR			
5.3.4. Geçmiş Yıllar Karları			: <u>134.923,70</u>
5.3.5. Geçmiş Yıllar Zararları (-)			: <u> </u>
5.3.6. Dönem Net Karı			: <u>397.495,67</u>
		Öz Kaynaklar Toplamı	: <u>532.419,37</u>
		Pasif (Kaynaklar)	
		Toplamı	: <u>587.211,13</u>
		TOPLAM	: <u>587.211,13</u>

6. GELİRLER [TL]		
6.1. Gelir Toplamı		: <u>940.652,37</u>
6.1.1. Üye Ödentileri		: <u>29.100,00</u>
6.1.2. Yurtdışından Alınan Yardımlar (1)		: <u>901.435,95</u>
6.1.4. Diğer Bağış ve Yardımlar Toplamı		: <u>10.070,00</u>
6.1.4.1. Bağış Gelirleri		: <u>10.070,00</u>
6.1.4.2. Yardım Toplama Gelirleri		: <u> </u>
6.1.8. Diğer Gelirler		: <u>46,42</u>
6.2. Gider Fazlası		: <u> </u>
		TOPLAM
		: <u>940.652,37</u>
7. GİDERLER [TL]		
7.1. Gider Toplamı		: <u>543.156,70</u>

7.1.1. Genel Giderler	:	123.068,08
7.1.2. Personel Giderleri	:	255.664,46
7.1.3. Amaç ve Hizmet Giderleri Toplamı	:	157.977,32
7.1.3.1. Kültür, Sanat, Spor	:	
7.1.4. Diğer Giderler	:	6.446,84
7.2. Gelir Fazlası	:	397.495,67
TOPLAM	:	940.652,37

3.1. Dönem Gelirleri (01.01.2014- 31.12.2014)

Derneğin 2014 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2014 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2014 tarihli mizanından, banka ekstrelerinden ve dernek beyannamesinden tespit edilen gelirler aşağıdaki gibidir.

Üye Ödentileri	: 29.100,00 TL,
Diğer Bağış ve Yardımlar	: 10.070,00 TL,
Proje Gelirleri (Yurtdışından Alınan Yardımlar)	: 901.435,95 TL,
Diğer Gelirler	: 46,42 TL olmak üzere
Toplam Gelir Tutarı	: 940.652,37 TL'dir.

Bu durumda inceleme dönemi 01.01.2014- 31.12.2014 itibariyle **toplam gelir; 940.652,37 TL** olmaktadır. Diğer gelirler hesabı Garanti Bankası bedava bonus tutarı gelirinden oluşmuştur.

3.1.1. Önceki Dönemden Devir Mevcutlar

2013 dönemi devirleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar hem 2013 ve hem de 2014 dönemi dernekler beyannamesinde yer almaktadır.

31.12.2013 dönem devir **Kasa** ; 7.736,45 TL,
31.12.2013 dönem devir **Banka** ; 569.106,55 TL,
Olmak üzere 2013 toplam devir; 629.231,57 TL,



3.1.2. Dönem Üye Aidatları

İnceleme döneminde toplam 29.100,00 TL tutarında üyelerden aidat ve bağış geliri elde edilmiştir. Bu tutar dernek yevmiye defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2014 dönemi dernek beyannamesinde gelir olarak beyan edilmiştir.

3.1.3. Bağış ve Yardımlar

Dernek inceleme döneminde aşağıdaki tabloda yer alan yurtdışı yardımlarını almıştır.

Yurtdışından alınan bu yardımlar Dernekler Müdürlüğüne beyan edilmiştir.

2014 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 2014 Dernekler Beyannamesi ile yurtdışından alınan yardımlar olarak beyan edilmiştir. Yurtdışından alınan yardımların

tutarı kurlar nedeniyle 905.630,45 TL olarak hesaplanmakla birlikte, Dernekler Beyannamesinde 901.435,95 TL olarak beyan edilmiştir. Aradaki fark kur farkı olup, derneğin defter kayıtlarında 656- Kambiyo Zararları Hesabına kur farkı gideri olarak kaydedilmiştir.

TARİH	BAĞIŞIN NEREDEN GELDİĞİ	PROJE ADI	D.CİNSİ	D.UTARI	M.B. D.A.K.	TL TUTAR
17.07.2014	NIS		Euro	67.607,41	2,8745	194.134,68
23.07.2014	Hollanda	Özel Sektör	TL	71.928,00		71.928,00
15.08.2014	İngiltere	Medya	TL	13.796,91		13.796,91
25.09.2014		Çevre	Euro	29.249,64	2,8677	83.674,45
01.10.2014	İngiltere	Medya	TL	12.462,43		12.462,43
10.10.2014	İngiltere	Medya	TL	3.254,38		3.254,38
10.10.2014	İngiltere	Özel Sektör	TL	7.839,49		7.839,49
21.10.2014		Siyasette Şeffaflık	Euro	94.476,91	2,8667	270.600,77
04.11.2014	İngiltere	Medya	TL	11.704,28		11.704,28
14.11.2014	İsveç		TL	34.843,20		38.843,20
18.11.2014	Transparency International		Euro	482,33	2,7861	1.339,77
21.11.2014	Transparency International		TL	879,58		879,58
03.12.2014	Transparency International		Euro	1.650,00	2,7605	4.550,37
05.12.2014	İngiltere	Medya	TL	3.331,08		3.331,08
10.12.2014	Hollanda	Özel Sektör	Euro	66.927,91	2,7931	187.291,06
						905.630,45

3.2. Dönem Giderleri (01.01.2014 -31.12.2014)

Dernek 01.01.2014-31.12.2014 inceleme döneminde; 30.04.2015 tarihli DERNEKLER BEYANNAMESİ'ndeki Mali Bilgilere, 31.12.2014 tarihli mizanına, yasal defterlerine ve Banka ekstrelere göre; **123.068,08.TL Genel Gider, 255.664,46 TL Personel Gideri, 157.977,32 TL Amaç ve Hizmet Gideri ve 6.446,84TL Diğer Giderler** olmak üzere toplam **543 156,70 TL** gider beyan etmiştir.

3.3.Dönem Sonu Mevcutları (01.01.2015'ye Devir Mevcutlar)

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

2015 yılına devir kasa mevcudu **7.736,45 TL**; banka mevcutları ise; TL hesap **31.198,61 TL**, Euro hesabı ise 190.700,01 € karşılığı **539.147,07 TL** olmak üzere toplam banka mevcudu; 569.106,55 TL olmaktadır. Banka mevcutlarının ayrıntısı aşağıdaki tabloda olduğu gibidir. Aradaki 42 kuruş fark dövizli hesapların değerlemesinden kaynaklanmıştır.

Banka	Şube	Hesap No	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6297033	TL		11.010,75
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6295920	TL		3.398,67
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	9086615	Euro	84.473,46	238.274,29
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	9076338	Euro	22.249,64	62.759,56
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	9076192	Euro	83.976,91	236.873,67
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6294926	TL		3.082,10
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6294769	TL		5.230,69
Garanti Bank.	Ortaklar Cad.	6294768	TL		8.476,40
	GENEL TOPLAM		TL	190.700,01	569.106,13

Banka mevcutları, banka hesap ekstreleri incelenerek tespit olunmuştur. Müşavirliğimizce denetimin Nisan 2015 döneminde gerçekleştirilmiş olması nedeniyle, 31.12.2014 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 defter 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 evrak dosyalarında saklandığı 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, 2014 dönemi ile ilgili olarak Dernek tarafından 30.04.2015 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 01.01.2014- 31.12.2014 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 01.01.2014- 31.12.2014 döneminde toplam gelirinin 31.12.2014 tarihli mizanı, banka ekstreleri ve dernekler beyannamesine göre; 940.652,37 TL olduğu; aynı dönemde gerçekleşen toplam giderlerin 543.156,7 TL olduğu; 2015 yılına devreden kasa bakiyesinin 7.736,45 TL banka bakiyesinin ise 569.106,55 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

