

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 : 01.01.2014-31.12.2014
1.05. Denetimin Kapsadığı Dönem : 2014
1.06. Denetimi Yapan Kurul : Şeffaflık Derneği Denetim Kurulu

II. DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

	Evet / Hayır	Açıklama
2.01. Dernek Üyelik İşlemleri		
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mı?	Evet	
2.02. Genel Kurul Toplantıları		
a) Dernek olağan genel kurul toplantısını yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mı?	Evet	
2.03. Dernek Faaliyetleri		
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		
a) Dernek yurtdışından aynı veya nakdi yardım almış mı?	Evet	Toplam 901.435,95 TL
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mı?	Evet	
c) Derneğin yurtdışından aldığı aynı veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi" ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş mi?	Evet	
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?)	Evet	

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?	Evet	
2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş mi?	Evet	
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?	Evet	Elektronik posta yoluyla gelen ve giden evraktan önemli olanların çıktıları alınmaktadır.
4) Demirbaş defterine, derneğe ait demirbaşların edinme tarihi ve şekli ile kullanıldıkları veya verildikleri yerler kaydedilmiş mi? Ve kullanım süreleri dolanlar kayıttan düşürülmüş mü?	Evet	
5) İşletme hesabı defterine dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderler açık ve düzenli olarak işlenmiş mi?		İşletme hesap defteri yerine Alındı Belgelerinin nüshaları ibraz edilmiştir.
6) Dernek tarafından bastırılan alındı belgeleri Alındı Belgesi Kayıt Defterine işlenmiş mi?	Hayır	Önümüzdeki dönemde işleneceği ifade edilmiştir.

b) İşletme veya bilanço esasında defter tutanlar;	Evet / Hayır	Açıklama
1) Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler notere veya dernekler birimlerine onaylatılmış mı?	Evet	İncelenen defterlerde noter damgası görülmüştür.
2) Tutulması zorunlu olan defter, belge ve bunlarla ilgili dosyalar düzenli olarak tutulmuş ve muhafaza edilmiş mi?	Evet	
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?	N/A	

2.06. Derneğin Giderleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmış mı?	Evet	
b) Harcama belgeleri Denekler Yönetmeliğinde öngörülen fatura, perakende satış fişi, serbest meslek makbuzu, gider pusulası ve gider makbuzu ile yapılmış mı?	Evet	
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?	Hayır	Ayni Yardım Teslim Belgelerindeki eksikliklerin önümüzdeki dönemde giderileceği ifade edilmiştir.
ç) Dernek tarafından kullanılan alındı, harcama ve diğer belgeler; özel kanunlarında belirtilen süreler saklı kalmak üzere, düzenli olarak beş yıl süreyle saklanmış mı?	Evet	Denetim dönemimize giren koçanlar ibraz edilmiş ve numara teselsülünün bulunduğu görülmüştür.

d) Derneğin tuttuğu defter esasına göre, yıl sonlarında (31 Aralık) işletme hesabı tablosu veya bilanço ve gelir tablosu düzenlenmiş mi?	Evet	
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?	Evet	

2.07. Alındı Belgeleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri usulüne uygun olarak bastırılmış mı?	Evet	
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?	Evet	Tutanak bulunmaktadır, fakat teslim alan imzası bulunmamaktadır.
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mı?	N/A	
ç) Dernek gelirleri, alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmış mı? Ve bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiş mi?	Hayır	Alındı belgesinin tahsilat anından daha sonraki tarihlerde düzenlendiği örnekler bulunmaktadır.
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 teslim etmiş veya derneğin banka hesabına yatırmış mı?	Evet	
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?	Evet	
f) 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?	N/A	
g) Alındı belgeleri yönetim kurulu kararı ile yetki verilen kişilerce mi düzenlenmiştir?	Evet	Emine Oya Özarlan tarafından düzenlenmiştir.

2.08. Dernek Lokali

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokali var mı?	Hayır	

2.09. Derneğin Diğer Tesisleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokal dışında başka bir tesisi var mı?	Hayır	
2.10. Derneğin Sandığı	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin sandığı var mı?	Hayır	
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?	Evet	
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır? Dernek kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmakta mıdır?	Evet. Hayır	Beyannameler gerçeği yansıtmaktadır. Herhangi bir tutarsızlık bulunmamaktadır.
2.12. Ortak Projeler	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mı?	Hayır	
2.13. Platformlar	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek herhangi bir platforma üye mi?	Evet	2014 yılında Denge denetleme ağına üye olunmuştur.
b) Üye olduğu platformda derneği temsil edecek kişi veya kişiler için yetkili organın kararı var mı?	Evet	YKK görülmüştür.
c) Oluşturulan platformun faaliyete geçebilmesi için temsilciler tarafından mutabakat tutanağı düzenlenmiş mi?	Hayır	Mutabakat tutanağı bulunmamaktadır.
ç) Düzenlenen mutabakat tutanağında platformun oluşturulma amacı, çalışmaların yürütüleceği yerleşim yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri belirtilmiş mi?	N/A	
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	Şeffaf gündem adlı süreli yayın bulunmaktadır.
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	Evet	

vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mı?		
c) Varsa, dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülüyor mu?	Hayır	
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?	N/A	
ç) Dernek, Dernekler Kanununun 29 uncu maddesinde yasaklanan ad, işaret ve sembolleri kullanma yasağına uymuş mu?	Evet	
d) Dernek ikametgâhı ile dernek tüzüğünde yapılan değişiklikler süresi içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş mi? Tüzükte yapılan değişiklikler şubelere bildirilmiş mi?	Evet	Gerçekleşen tüzük değişikliğine ilişkin bildirim görülmüştür.
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?	N/A	
g) Kamu yararına çalışma niteliği bulunan derneklerin yönetici ve denetçileri mal bildiriminde bulunmuş mu?	N/A	
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?	Hayır	
h) Dernek tarafından halka açık olarak konser, tiyatro, şenlik veya sinevizyon vb. etkinlikler düzenlenmiş mi?	Hayır	
ı) Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mu?	Evet	
i) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyor mu?	Hayır	
j) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyorsa buna dair Genel Kurul kararı alınmış mı?	N/A	
k) Dernek, e-dernek kullanıcısı mı?	Hayır	
l) Dernek tüzüğü ile varsa derneğin yetkili organı tarafından çıkarılan yönetmelik vb. alt düzenleyici işlemlerde yer alan diğer hükümlere uyulmuş mu?	Evet	

III. DERNEĞİN YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN DENETLENMESİNDE İNCELENECEK KONULAR

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

MALİ BİLGİLERLE İLGİLİ BULGU :

Aşağıda yer alan ve yıllık olarak Dernekler Birimine sunulan Dernek Beyannamesinin ekinde bulunan Mali Bilgiler üzerinde yapılan incelemede aşağıda belirtilen sonuçlara ulaşılmıştır:

2.05 Derneğin Defterleri ve Kayıt Yöntemleri

Dernek tarafından bastırılan alındı belgelerinin Alındı Belgesi Kayıt Defterine işlenmediği anlaşılmış olup ilgili işlemin gerçekleştirileceği tarafımıza bildirilmiştir.

2.06 Derneğin Giderleri

Dernek tarafından kişi, kurum veya kuruluşlara yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için Aynı Yardım Teslim Belgesinin düzenlenmediği anlaşılmıştır.

IV- MALİ BİLGİ

Bilanço usulüne göre Derneğin 01/01/2014 – 31/12/2014 tarihleri arasındaki hesap özeti:

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
4.1.1.3.	Alınan Çekler	:
4.1.1.4.	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	:
4.1.1.5.	Diğer	:
4.1.2.	Menkul Kıymetler	:
4.1.3.	Diğer Alacaklar	: 8.527,67
4.1.3.1.	Üyelerden Alacaklar	:
4.1.3.2.	Şubelerden Alacaklar	:
4.1.3.3.	İktisadi İşletmelerden Alacaklar	:
4.1.3.4.	Kamu Kurum ve Kuruluşlardan Alacaklar	:
4.1.3.5.	Senetli Dernek Alacakları	:
4.1.3.6.	Diğer Dernek Alacakları	: 8.527,67
4.1.4.	Stoklar	:
4.1.4.1.	Verilen Sipariş Avansları	:
4.1.4.2.	Diğer Stoklar	:
4.1.5.	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	:
4.1.6.	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	:
4.1.7.	Diğer Dönen Varlıklar	:
	Dönen Varlıklar Toplamı	: 585.370,67
4.2.	DURAN VARLIKLAR	: 1.840,46
4.2.1.	Diğer Alacaklar	: 1.840,46
4.2.1.1.	Diğer Dernek Alacakları	: 1.840,46
4.2.2.	Mali Duran Varlıklar	:

	4.2.2.1.	İştirakler	:	
	4.2.2.2.	Bağlı Ortaklıklar	:	
4.2.3.		Maddi Duran Varlıklar	:	
	4.2.3.1.	Arazi Ve Arsalar	:	
	4.2.3.2.	Binalar	:	
	4.2.3.3.	Taşıtlar	:	
	4.2.3.4.	Demirbaşlar	:	
		Birikmiş	:	
	4.2.3.5.	Amortismanlar	:	
		(-)	:	
4.2.4.		Maddi Olmayan Duran Varlıklar	:	
4.2.5.		Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	:	
4.2.6.		Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	:	
4.2.7.		Diğer Duran Varlıklar	:	
				Duran Varlıklar : 1.840,46
				Toplamı -----
				Aktif (Varlıklar) : 587.211,13
				Toplamı -----
				TOPLAM : 587.211,13
5	PASİF [KAYNAKLAR TL]			
5.1.	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
	5.1.1.	Mali Borçlar	:	3.164,24
	5.1.2.	Diğer Borçlar	:	27.543,73
			:	
	5.1.2.1.	Üyelere Borçlar	:	
		Yönetim Kurulu Üyelerine	:	
	5.1.2.2.	Borçlar	:	6.990,00
	5.1.2.3.	Şubelere Borçlar	:	
	5.1.2.4.	İktisadi İşletme Borçları	:	
		Kamu kurum ve Kuruluşlarına	:	
	5.1.2.5.	Borçlar	:	
	5.1.2.6.	Personele Borçlar	:	
	5.1.2.7.	Diğer Dernek Borçları	:	20.553,73
	5.1.3.	Ticari Borçlar	:	
	5.1.4.	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	:	
	5.1.5.	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	:	24.083,79
	5.1.6.	Ödenecek Vergi ve Fonlar	:	
	5.1.7.	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	:	
	5.1.8.	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	:	
				Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı : 54.791,76
5.2.	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
	5.2.1.	Mali Borçlar	:	

7.1.	Gider Toplamı	: 543.156,70
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	:
7.1.3.2.	Eğitim ve Araştırma	:
7.1.3.3.	Sağlık	:
7.1.3.4.	Sosyal Hizmetler	:
7.1.3.5.	Çevre (Doğa ve Hayvanları Koruma)	:
7.1.3.6.	Ekonomik Sosyal ve Toplumsal Kalkınma	:
7.1.3.7.	Hukuk ve İnsan Hakları	:
7.1.3.8.	Hayır Yardımları	:
7.1.3.9.	Uluslararası Faaliyetler	:
7.1.3.10.	Diğer	: 157.977,32
7.1.4.	Diğer Giderler	: 6.446,84
7.2.	Gelir Fazlası	: 397.495,67
TOPLAM		: 940.652,37

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

VII. SONUÇ

7.01. YÖNETİM KURULUNCA YAPILMASI GEREKENLER

- a)
- b)

7.02. GENEL KURULCA YAPILMASI GEREKENLER

- a)
- b)
- "

Dilek Çilingir

İmza



İdil Gürdil

İmza



Bekir Özdemir

İmza

