

ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ

01.01.2016- 31.12.2016 DÖNEMİ MALİ VERİLER(BİLANÇO VE GELİR TABLOSU) DENETİM RAPORU

NAMIK KEMAL KOÇ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

16.05.2017

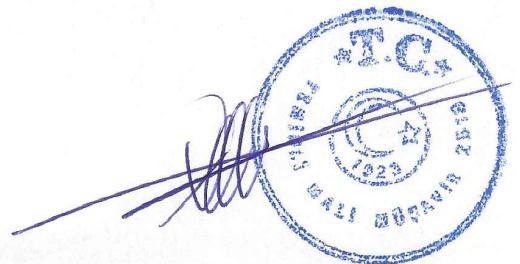


İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

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 : 31.12.2016 Tarihli Mali Verilerin (Bilanço ve Gelir Tablosu) Denetimi
DÖNEMİ : 01.01.2016- 31.12.2016

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

1. GİRİŞ

İnceleme 01.01.2016- 31.12.2016 dönemini kapsamaktadır. Bu döneme ait 31.12.2016 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 01.01.2016- 31.12.2016 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

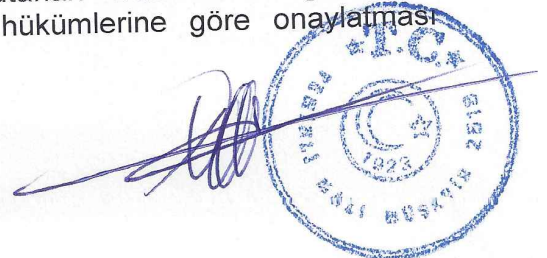
2.1. Derneğin Defter Tutma Usulü

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'sini (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 31. maddesi düzenlemesi gereğince; işletme hesabı esasına göre defter tutan dernekler isterse 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.

Yönetmeliğin 31. maddesinde; "Ticari işletmesi bulunan dernekler, ticari işletmeleri için, ayrıca Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre defter tutarlar." Düzenlemesi gereğince Derneğin İktisadi İşletmesinin de defterlerini VUK hükümlerine göre onaylaması gerekmektedir.



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.

31.01.2013 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 23.01.2013 tarih ve 28357 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan değişiklikle Dernekler Yönetmeliğinin 32. Maddesinin 1. Fıkrasına ek cümle ilave edilmiştir. Değişiklik sonrası Yönetmeliğin 32. Maddesinin 1. Fıkrası aşağıdaki gibidir;

Madde 32 - Dernekler aşağıda yazılı defterleri tutarlar. (Ek ikinci cümle:RG-23/1/2013-28537) Ancak, Alındı Belgesi Kayıt Defteri, Demirbaş Defteri ve Envanter Defterlerinin tutulması isteğe bağlıdır. Büyük Defterin onaylatılması zorunlu değildir.

Bu düzenleme gereğince 2016 döneminde defter-i kebir ve envanter defteri onaylatılmamıştır. Defterlerin tasdiki Dernekler Yönetmeliğinin 36. Maddesinde düzenlenmiştir. Düzenleme aşağıdaki gibidir.

Defterlerin tasdiki

Madde 36 - Bu Yönetmelikte yazılı defterleri kullanacak dernekler, bunları kullanmaya başlamadan önce il dernekler müdürlüğüne veya notere tasdik ettirirler. Bu defterlerin kullanılmasına sayfaları bitene kadar devam edilir ve defterlerin ara tasdiki yapılmaz. (Değişik son cümle:RG-23/1/2013-28537)⁽¹⁾ Ancak, Yevmiye Defteri kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda, her yıl yeniden tasdik ettirilir.

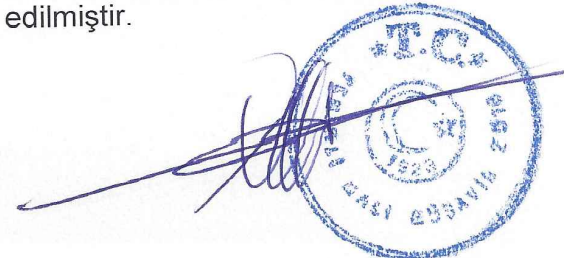
2015 yılı Aralık ayında onaylatılması gereken yevmiye defteri ise 15.12.2016 tarihinde 39559 yevmiye numarasıyla Beyoğlu 3. Noterliğince onaylatılmıştır.

Derneğin 2016 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
Karar Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	26.10.2015-7382
Demirbaş Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Üye Kayıt Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Üye Kayıt Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	17.05.2016-4187
Alındı Belgesi Kayıt Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Evrak Kayıt Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Yevmiye Defteri	Beyoğlu 3.Noteri	15.12.2016-39559

Derneğin Dernekler Yönetmeliğinde tutulması ve tasdiki zorunlu olan yukarıda sayılan defterleri İstanbul Valiliği İl Dernekler Müdürlüğüne ve 2016 yılı için kullanılacak yevmiye defterini ise Beyoğlu 3.Noterliğine tasdik ettirdiği tespit edilmiştir.



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, 000201 ile başlayan 5. Cildin tamamen kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Denetim tarihi itibariyle en son 6. cildin 000298 sayılı alındı belgesinin 05.02.2016 tarihi itibariyle kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. 000299- 000550 numaralı diğer alındı belgelerinin ise kontrol edilmiş boş oldukları ve muhafaza edildikleri tespit edilmiştir. Alındı Belgesinin 6. 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. Erka Matbaaya (Şaban Kara) bastırılan (Anlaşmalı Matbaa) 038751 ile başlayan 3. Cildin ise denetim tarihi itibariyle tamamen kullanıldığı tespit edildi. Denetim tarihi itibariyle müşavirliğimize ibraz edilen gider pusulasının 3. cildinin 038800 numaralı son sayfası 31.03.2016 tarihi itibariyle düzenlenmiştir. 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;

2016/Ocak dönemi Muhtasar Beyannamesini, 23.02.2016 tarihinde tahakkuk ettirip, 24.02.2016 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 014080000412 seri numaralı makbuz ile 3.917,32 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2016/Şubat dönemi Muhtasar Beyannamesini ise; 22.03.2016 tarihinde tahakkuk ettirip, 30.03.2016 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 014080000234 seri numaralı makbuz ile 2.003,80 TL Vergi Aslı ve 5,40 TL gecikme zammı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2016/Mart dönemi Muhtasar Beyannamesini, 22.04.2016 tarihinde tahakkuk ettirip, 25.04.2016 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 014080000192 seri numaralı makbuz ile 2.664,89 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2016/Nisan dönemi Muhtasar Beyannamesini; 23.05.2016 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.05.2016 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 014080000098 seri numaralı makbuz ile Vergi Aslı 7.237,83 TL ve 3,00 TL gecikme zammı olarak ödemiştir.

2016/ Nisan dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlemiş, 09.03.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 24.03.2017 tarihinde ödediği tespit edilmiştir.



2016/Mayıs dönemi Muhtasar Beyannamesini 23.06.2016 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.06.2016 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 014080000299 seri numaralı makbuz ile 2.430,75 TL Vergi Aslı olarak ödemiştir.

2016/Haziran dönemi Muhtasar Beyannamesini; 26.07.2016 tarihinde tahakkuk ettirip, 2.07.2016 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 014080000101 seri numaralı makbuz ile Vergi Aslı 3.411,11 TL olarak ödemiştir.

2016/Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesini; 23.10.2016 tarihinde tahakkuk ettirip, 25.10.2016 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 014080000056 seri numaralı makbuz ile Vergi Aslı 12.516,76 TL olarak ödemiştir.

2016/Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesi için 2 defa düzeltme beyannamesi düzenlenerek, 26.10.2016 ve 03.03.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 23.10.2016 ve 12.05.2017 tarihinde ödediği tespit edilmiştir

2016/Ekim-Kasım-Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesini; 23.01.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 25.01.2017 tarihinde Garanti Halaskargazi şubesinden 014080000659 seri numaralı makbuz ile Vergi Aslı 24.144,92 TL olarak ödemiştir.

2016/Temmuz-Ağustos-Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesi için düzeltme beyannamesi düzenlenerek, 06.03.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 12.05.2017 tarihinde ödediği tespit edilmiştir

2.4.2.Sosyal Güvenlik Kurumuna Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için inceleme dönemi ile ilgili olarak; 2016 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.

2016/Ocak-Şubat-Mart- Nisan-Mayıs-Haziran-Temmuz-Ağustos-Ekim-Kasım -Aralık dönemi SGK primleri Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden ödenmiştir. SGK' ya beyan ve ödemelere ilişkin tablo aşağıdadır.

BEYAN DÖNEMİ	TAHAKKUK		ÖDEMENİN		ÖDEMENİN YAPILDIĞI BANKA VE ŞUBESİ
	TARİHİ	TUTARI	TARİHİ		
Oca.16	22.02.2016	7.923,69	24.02.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Şub.16	15.03.2016	6.523,29	22.03.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Mar.16	19.04.2016	7.844,89	25.04.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Nis.16	23.05.2016	5.876,06	27.05.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
May.16	14.06.2016	5.389,43	27.06.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Haz.16	25.07.2016	4.457,42	30.07.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Tem.16	22.08.2016	5.446,55	31.08.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Ağu.16	23.09.2016	5.705,85	30.09.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Eyl.16	19.10.2016	5.814,94	31.10.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Eki.16	21.11.2016	5.666,56	30.11.2016	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Kas.16	22.12.2016	5.989,67	02.01.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.	
Ara.16	20.01.2017	6.367,71	31.01.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi 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 Halaskargazi Şubesi nezdinde;

- 6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabı Derneğin açılışından itibaren,
- 6295920 numaralı Vadesiz TL hesabı 30.10.2011 tarihinde Şeffaf Toplum projesi kapsamında,
- 9076338 numaralı vadesiz Euro 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,
- 9082995 Numaralı Vadesiz Euro hesabı Derneğin açılışından itibaren,
- 6294465 Numaralı Vadesiz TL hesabı Sayder kapsamında,
- 6297805 Numaralı Vadesiz TL hesabı 10.04.2016 tarihinde
- 9082678 Numaralı Vadesiz USD hesabı 08.07.2016 tarihinde

6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2016 tarihli bakiyesi; 7.686,17 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 05.05.2017 tarihindeki bakiyesi ise; 70.255,56 TL'dir.

9082995 Numaralı Vadesiz Euro hesabının 31.12.2016 tarihli bakiyesi: 28.175,60 €, inceleme tarihindeki son hareket olan 21.04.2017 tarihindeki bakiyesi ise; 352,16 €'dur.

6295920 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2016 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9076338 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2016 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9076192 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2016 tarihinde bakiyesi bulunmamakta olup; inceleme tarihindeki son hareket olan 31.03.2017 tarihinde ise bakiyesi 10.800,00 €'dur.

6294926 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2016 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6297805 numaralı vadesiz TL hesabının 31.12.2016 tarihli bakiyesi; 22,00 TL; inceleme tarihindeki son hareket olan 13.03.2017 tarihinde ise bakiyesi bulunmamaktadır.

6294768 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2016 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6294465 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2016 tarihinde bakiyesi 5,00 TL olup; inceleme tarihindeki son hareket olan 13.03.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9082678 Numaralı Vadesiz USD hesabının 31.12.2016 tarihindeki bakiyesi 517,05 \$ olup; inceleme tarihindeki son hareket olan 28.04.2017 tarihindeki bakiyesi 3.108,41 \$'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 2016 sonu itibariyle 7'si kurumsal toplam 76 üyesinin kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Derneğin denetim tarihi itibariyle 1 kurumsal üyesi üyelikten çıkarılmış, 1 üyenin istifa ettiği bu durumda derneğin halihazırda 7'si kurumsal ve 69'u gerçek kişi olmak üzere toplam 76 üyesinin üye kaydının devam ettiği tespit edilmiştir.

Derneğe en son 23.02.2017 tarihinde Hayriye Tartıcı üye kaydedilmiş olup, Dernek Yönetim Kurulu tarafından 23.02.2017 tarih ve 102 sayılı karar ile üyeliğe kabul edilmiş olduğu tespit edilmiştir.

2.8. Derneğe Bağlı Kar Amaçlı Kuruluş

Dernek, 02.02.2015 tarihinde ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ unvanlı iktisadi işletme kuruluşu gerçekleştirmiştir. İktisadi işletmenin vergi sicil numarası 8900240371'dir. İktisadi işletmenin hissesinin/payının tamamı derneğe aittir. İktisadi işletme 2016 döneminde 5.411,73 zarar etmiştir.

3. HESAP İNCELEMELERİ

Derneğin; 2016 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2016 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2016 tarihli mizanından, Banka ekstrelerinden ve 2016 yılı dernek beyannamesinden tespit edilen Mali Veriler aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.

AKTİF (VARLIKLAR)	BİLANÇO	
	CARİ DÖNEM	
	31.Ara.2016	
I DÖNEN VARLIKLAR		136.881,40
A-Hazır Değerler		115.504,74
1-Kasa (Dernek)	1.443,30	
3-Bankalar (Dernek)	114.061,44	
D-Diğer Alacaklar		20.496,66
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	20.496,66	
E-Stoklar		880,00
6- Verilen Sipariş Avansları	880,00	
II DURAN VARLIKLAR		14.741,88
D-Diğer Alacaklar		1.840,46
1-Diğer Dernek Alacakları	1.840,46	
D-Maddi Duran Varlıklar		12.901,42
4-Demirbaşlar (Dernek)	19.352,00	
6-Birikmiş Amortismanlar (-) (Dernek)	-6.450,58	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		151.623,28

PASİF (VARLIKLAR)	BİLANÇO	
	CARİ DÖNEM	
	31.Ara.2016	
I KISA VADELİ YABANCI KAYNAKL.		63.357,25
B-Ticari Alacaklar		12.362,87
1-Satıcılar	10.530,66	
3-Kredi Kartı Borçları	1.832,21	
C-Diğer Borçlar		14.139,80
5- Personele Borçlar	13.193,93	
6-Diğer Çeşitli Borçlar	945,87	
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		36.854,58
1- Ödenecek Veri ve Fonlar	24.546,03	
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	12.308,55	
III ÖZKAYNAKLAR		88.266,02
4-Geçmiş Yıllar Karları	532.419,37	
6-Geçmiş Yıllar Zararları	-509.400,86	
F-Dönem Net Geliri (Zararı)		
1-Dönem Net Karı (Zararı)	65.247,51	
PASİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		151.623,27

GELİR TABLOSU	Cari Dönem (2016)	
		848.512,78
A- BRÜT SATIŞLAR		
1- Yurtiçi Satışlar (Dernek)	848.512,78	
3- Diğer Gelirler (Dernek)		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	0,00	
C- NET SATIŞLAR		848.512,78
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		760.208,69
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) (Dernek)	760.208,69	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		88.304,09
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		36.721,33
3- Genel Yönetim Giderleri (-) (Dernek)	36.721,33	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		51.582,76
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		14.590,84
7- Kambiyo Karları (Dernek)	2.406,63	
9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	12.184,21	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		1.745,76
4- Kambiyo Zararları (-) (Dernek)	1.745,76	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		1.048,33
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) (Dernek)	1.048,33	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		63.379,51
J- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		1.868,00
3- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.868,00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI/GELİR FAZLASI		65.247,51
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		

3.1. Dönem Gelirleri (01.01.2016- 31.12.2016)

Derneğin 2016 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2016 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2016 tarihli mizanından, banka ekstrelerinden ve dernek beyannamesinden tespit edilen gelirler aşağıdaki gibidir.

Üye Ödentileri	: 63.050,00 TL,
Diğer Bağış ve Yardımlar	: 126.046,30 TL,
Proje Gelirleri (Yurtdışından Alınan Yardımlar)	: 659.416,48 TL,
Diğer Gelirler	: 16.458,84 TL
Toplam Gelir Tutarı	: 864.971,62 TL

Bu durumda inceleme dönemi 01.01.2016- 31.12.2016 itibariyle **toplam gelir; 864.971,62 TL** olmaktadır.

3.1.1. Önceki Dönemden Devir Mevcutlar

2015 dönemi devirleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar hem 2015 ve hem de 2016 dönemi dernekler beyannamesinde yer almaktadır.

31.12.2015 dönem devir **Kasa** ; 4.174,48 TL,
31.12.2015 dönem devir **Banka** ; 29.505,98 TL,
Olmak üzere 2015 toplam devir; 33.680,46 TL,

3.1.2. Dönem Üye Aidatları

İnceleme döneminde toplam 63.050,00 TL tutarında üyelere aidat ve bağış geliri elde edilmiştir. Bu tutar dernek yevmiye defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2016 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. 2016 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 2016 Dernekler Beyannamesi ile yurtdışından alınan yardımlar olarak beyan edilmiştir. Yurtdışından alınan yardımların tutarı; 659.625,74 TL olup, 209,26 TL kur farkı gideri nedeniyle bu tutar; 659.416,48 TL olarak hesaplanmıştır. Dernekler Beyannamesinde 659.416,48 TL olarak beyan edilmiştir.

S.NO	TARİH	BAĞIŞIN NEREDEN GELDİĞİ	D.CİNSİ	TL TUTAR
1	06.01.2016	Transparency International	EUR	1.701,48
2	15.01.2016	Transparency International	EUR	1.320,36
3	21.01.2016	Transparency International	EUR	1.541,87
4	26.01.2016	Sivil Düşün AB Programı	TL	1.500,00
5	01.02.2016	Transparency International	EUR	22.765,86
6	10.02.2016	Transparency International	EUR	159.305,68
7	12.02.2016	UK Foreign Office	TL	13.384,37
8	13.02.2016	UK Foreign Office	TL	7.897,00
9	02.03.2016	Transparency International	EUR	2.411,04
10	11.03.2016	UK Foreign Office	TL	9.224,60
11	18.03.2016	UK Foreign Office	TL	84.007,29



12	24.03.2016	İsveç Başkonsolosluğu	TL	35.356,00
13	06.04.2016	UK Foreign Office	TL	22.265,00
14	13.04.2016	Transparency International	EUR	1.065,64
15	17.05.2016	Hazine Dış Ekonomik İşl. Gen. Müd.	EUR	11.840,97
16	08.06.2016	UK Foreign Office	TL	24.413,77
17	08.07.2016	US Dept of State	USD	30.979,99
18	01.09.2016	UK Foreign Office	TL	18.189,63
19	28.09.2016	Transparency International	EUR	9.962,98
20	05.10.2016	UK Foreign Office		14.171,80
21	17.10.2016	Hollanda Dış İşleri Bakanlığı	EUR	9.774,30
22	25.11.2016	UK Foreign Office		41.561,14
23	16.12.2016	Transparency International	EUR	134.984,97
		GENEL TOPLAM		659.625,74

3.2. Dönem Giderleri (01.01.2016 -31.12.2016)

3.2.1. Dönem Giderlerinin Ayrıntısı

Dernek 01.01.2016- 31.12.2016 inceleme döneminde; 02.05.2017 tarihli DERNEKLER BEYANNAMESİ' ndeki Mali Bilgilere, 31.12.2016 tarihli mizanına, yasal defterlerine ve banka ekstrelerine göre; **36.721,33 TL Genel Gider, 274.235,43 TL Personel Gideri, 485.973,26 TL amaç ve hizmet gideri ve 2.794,09 TL Diğer Giderler** olmak üzere toplam **799.724,29 TL** gider beyan etmiştir.

3.2.2. Gelir Fazlası veya Gider Fazlası

Derneğin 2016 döneminde geliri; 864.971,62 TL ve gideri ise; 799.724,29 TL'dir. Bu durumda dernek 2016 dönemini 65.247,51 TL gelir fazlası ile kapatmıştır.

3.3.Dönem Sonu Mevcutları (01.01.2017'ye Devir Mevcutlar)

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

2017 yılına devir kasa mevcudu **1.443,30 TL**; banka mevcutları ise; TL hesap; **7.686,17 TL**, Euro hesabı ise **28.175,60 €** karşılığı **104.528,66 TL** ve USD hesabı ise **517,50 USD \$ karşılığı 1.819,60 TL** olmak üzere toplam banka mevcudu; **114.061,44 TL** olmaktadır.

Banka mevcutları, banka hesap ekstreleri incelenerek tespit olunmuştur. Müşavirliğimizce denetimin Mayıs 2017 döneminde gerçekleştirilmiş olması nedeniyle, 31.12.2016 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 Tarihi ve 34-151179 kütük numaralı ULUSLARARASI 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; tasdiki/onayı zorunlu olan defterlerin İl Dernekler Müdürlüğü ya da Noter tarafından süresinde tasdik edildiği, (2016 dönemine ait yevmiye defterinin tasdikinin ise 15.12.2016 tarihinde Beyoğlu 3. Noterliğine onaylatıldığı) tasdik edilen defterlerin inceleme tarihi itibarıyla sayfalarının bitmediği, biten defterlerin ise yenilerinin tasdik ettirildiği, raporumuzun Usul İncelemeleri bölümünde belirttiğimiz derneğe ait diğer tutulması gereken defterlerin İl Dernekler Müdürlüğü tarafından onaylandığı ve bu 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, 2016 dönemi ile ilgili olarak Dernek tarafından 02.05.2017 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.

4.8. İnceleme döneminde Derneğin 02.02.2015 tarihi itibarıyla ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ unvanlı iktisadi işletme kuruluşu gerçekleştirmiş olduğu tespit edilmiştir. İktisadi işletmenin ilk kuruluş döneminde/2015 döneminde 14.386,11 TL tutarında zarar etmiş olduğu, 2016 döneminde ise; 5.411,73 TL zarar etmiş olduğu tespit edilmiştir. Derneğin 2016 dönemi kurumlar vergisi beyannamesi 02.05.2017 tarihinde elektronik ortamda ve e-beyan olarak Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğüne beyan ve tahakkuk ettirilmiştir. Ayrıca; Dernek yönetimi 2016 dönemi Dernek beyannamesinde İktisadi İşletme ile ilgili beyanda bulunmuştur.



5. SONUÇ

Dernek defter ve belgeleri üzerinde yapmış olduğumuz 01.01.2016- 31.12.2016 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, 2016 dönemine ait yevmiye defterinin tasdikinin 15.12.2016 tarihinde Beyoğlu 3. Noterliğine onaylatıldığı, 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 01.01.2016- 31.12.2016 döneminde toplam gelirinin 31.12.2016 tarihli mizanı, kanuni defterleri, banka ekstreleri ve dernekler beyannamesine göre; **864.971,62 TL** olduğu; aynı dönemde gerçekleşen toplam giderlerin **799.724,29 TL** olduğu; 2017 yılına devreden kasa bakiyesinin **1.443,30 TL** banka bakiyesinin ise **114.061,44 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

