

**ULUSLARARASI
ŞEFFAFLIK DERNEĞİ**

**01.01.2017- 31.12.2017
DÖNEMİ
MALİ VERİLER(BİLANÇO
VE GELİR TABLOSU)
DENETİM RAPORU**

**NAMIK KEMAL KOÇ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

18.05.2018

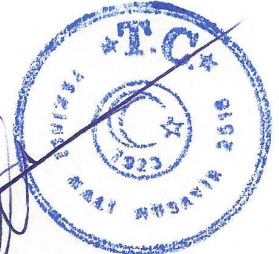


İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

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 : Kocatepe Mah. Abdülhak Hamit Cad. No:24/5
BEYOĞLU - İSTANBUL
Vergi Dairesi : BEYOĞLU 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 : 31.12.2017 Tarihli Mali Verilerin (Bilanço ve Gelir Tablosu) Denetimi
DÖNEMİ : 01.01.2017- 31.12.2017

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

1. GİRİŞ

İnceleme 01.01.2017- 31.12.2017 dönemini kapsamaktadır. Bu döneme ait 31.12.2017 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 01.01.2017- 31.12.2017 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 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.

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 onaylatması 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 Resmi 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 2017 döneminde defter-i kebir ve envanter defteri onaylatılmamıştır. Defterlerin tasdiki Dernekler Yönetmeliğinin 36. Maddesinde düzenlenmiştir. Düzenleme aşağıdaki gibidir.

Defterlerin tasdiki

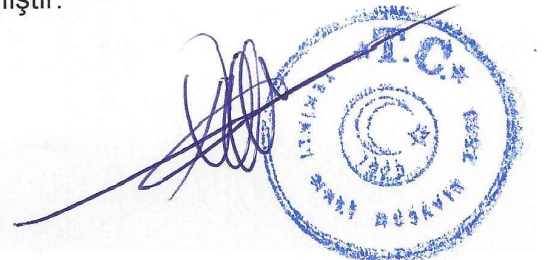
Madde 36 - Bu Yönetmelikte yazılı defterleri kullanacak dernekler, bunları kullanmaya başlamadan önce il dernekler müdürlüğüne veya notere tasdik ettirirler. Bu defterlerin kullanılmasına sayfaları bitene kadar devam edilir ve defterlerin ara tasdiki yapılmaz. (Değişik son cümle:RG-23/1/2013-28537)⁽¹⁾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

Derneğin 2017 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 Defter	İst.Valiliği İl Dernekler Md.	04.09.2008-1410
Yevmiye Defteri	İst.Valiliği İl Dernekler Md	28.12.2016-8978
Envanter	Kartal 14. Noterliği	29.12.2016-45204
Defter-i Kebir	Kartal 14. Noterliği	29.12.2016-45206

Derneğin Dernekler Yönetmeliğinde tutulması ve tasdiki zorunlu olan yukarıda sayılan defterleri İstanbul Valiliği İl Dernekler Müdürlüğüne, Envanter ve Defter-i Kebir defterlerini Kartal 14. Noterliği'ne 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, 000251 ile başlayan 6. Cildin, 000301 ile başlayan 7. Cildin, 000351 ile başlayan 8. Cildin tamamen kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Denetim tarihi itibarıyla en son 9. cildin 000407 sayılı alındı belgesinin 26.12.2017 tarihi itibarıyla kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. 000408-000550 numaralı diğer alındı belgelerinin ise kontrol edilmiş boş oldukları ve muhafaza edildikleri tespit edilmiştir. Alındı Belgesinin 9. 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) 038801 ile başlayan 4. Cildin ise denetim tarihi itibarıyla tamamen kullanıldığı tespit edildi. Denetim tarihi itibarıyla müşavirliğimize ibraz edilen gider pusulasının 5. cildinin 038878 numaralı sayfası 13.12.2017 tarihi itibarıyla 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;

2017/Ocak, 2017/Şubat, 2017/Mart dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 26.04.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.04.2017 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 081047 seri numaralı makbuz ile 9.420,05 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2017/Nisan, 2017/Mayıs, 2017/Haziran dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 25.07.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.07.2017 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 373767 seri numaralı makbuz ile 7.233,47 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2017/Nisan, 2017/Mayıs, 2017/Haziran dönemi 3 aylık Muhtasar Beyannamesi için bilahare düzeltme beyannamesi düzenlenmiş, 15.08.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 23.08.2017 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 895111 seri numaralı makbuz ile 495,45 TL ödediği tespit edilmiştir.

2017/Temmuz, 2017/Ağustos, 2017/Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 26.10.2017 tarihinde tahakkuk ettirip, 17.11.2017 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 452985 seri numaralı makbuz ile 9.299,04 TL Vergi Aslı, 96,19 TL Gecikme zammı olarak toplamda 9.395,23 TL ödediği tespit edilmiştir.



2017/Ekim, 2017/Kasım, 2017/Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 23.01.2018 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.01.2018 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 396213 seri numaralı makbuz ile 9.842,95 TL Vergi Aslı olarak 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.

2017/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 TARİHİ	ÖDEMENİN YAPILDIĞI BANKA VE ŞUBESİ
	TARİHİ	TUTARI		
Oca.17	21.02.2017	7.577,04	28.02.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Şub.17	20.03.2017	8.239,81	31.03.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Mar.17	18.04.2017	5.167,58	02.05.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Nis.17	18.05.2017	3.636,79	31.05.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
May.17	22.06.2017	3.607,07	30.06.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Haz.17	12.07.2017	3.693,93	31.07.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Tem.17	17.08.2017	3.731,32	05.09.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Ağu.17	22.09.2017	3.595,06	02.10.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Eyl.17	19.10.2017	4.088,77	31.10.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Eki.17	22.11.2017	3.902,22	30.11.2017	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Kas.17	15.12.2017	4.437,50	02.01.2018	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Ara.17	19.01.2018	3.430,01	31.01.2018	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 Vadesi TL hesabı 10.04.2016 tarihinde
- 9082678 Numaralı Vadesiz USD hesabı 08.07.2016 tarihinde



6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2017 tarihli bakiyesi; 9.576,72 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 03.05.2017 tarihindeki bakiyesi ise; 115.736,35 TL'dir.

9082995 Numaralı Vadesiz Euro hesabının 31.12.2017 tarihli bakiyesi: 19.000,00 €, inceleme tarihindeki son hareket olan 27.03.2018 tarihindeki bakiyesi ise; 11.000,00 €'dur.

6295920 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9076338 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9076192 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6294926 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6297805 numaralı vadesiz TL hesabının 31.12.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6294768 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6294465 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2017 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9082678 Numaralı Vadesiz USD hesabının 31.12.2017 tarihindeki bakiyesi 1.000,00 \$, inceleme tarihi itibariyle en son hareket 12.09.2017 tarihinde gerçekleşmiştir.

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 2017 sonu itibariyle 7'si kurumsal toplam 83 üyesinin kayıtlı olduğu tespit edilmiştir.

Derneğe en son 22.01.2018 tarihinde Hakan İncili üye kaydedilmiş olup, Dernek Yönetim Kurulu tarafından 22.01.2018 tarih ve 110 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 2017 döneminde 19.606,79 kar etmiştir.

3. HESAP İNCELEMELERİ

Derneğin; 2017 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2017 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2017 tarihli mizanından, Banka ekstrelerinden ve 2017 yılı dernek beyannamesinden tespit edilen Mali Veriler aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.

AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	
	31.Ara.17	
I DÖNEN VARLIKLAR		108.343,06
A-Hazır Değerler	99.930,90	
1-Kasa (Dernek)	787,77	
3-Bankalar (Dernek)	99.143,13	
D-Diğer Alacaklar	7.532,16	
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	7.532,16	
E-Stoklar	880,00	
6- Verilen Sipariş Avansları	880,00	
II DURAN VARLIKLAR		8.050,84
D-Diğer Alacaklar	1.600,00	
5-Diğer Dernek Alacakları	1.600,00	
D-Maddi Duran Varlıklar	0,00	
4-Demirbaşlar (Dernek)	28.319,50	
6-Birikmiş Amortismanlar (-) (Dernek)	-28.319,50	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.450,84	
6-Diğer Maddi Olm. Duran V. (Dernek)	19.352,00	
7-Birikmiş Amortismanlar (-) (Dernek)	-12.901,16	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		116.393,90

PASİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	
	31.Ara.17	
I KISA VADELİ YABANCI KAYNAKL.		24.491,80
B-Ticari Alacaklar	5.984,64	
1-Satıcılar	5.984,64	
C-Diğer Borçlar	898,40	
6-Diğer Çeşitli Borçlar	898,40	
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük	17.608,76	
1- Ödenecek Veri ve Fonlar	9.801,63	
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.807,13	
III ÖZKAYNAKLAR		91.902,10

D-Geçmiş Yıl Karları		597.666,88	
1-Geçmiş Yıl Karları	597.666,88		
E-Geçmiş Yıl Zararları		-509.400,86	
1-Geçmiş Yıl Zararları	-509.400,86		
F-Dönem Net Geliri		3.636,08	
1-Dönem Net Karı	3.636,08		
PASİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			116.393,90

		Cari Dönem (2017)	
A- BRÜT SATIŞLAR			391.886,81
1- Yurtiçi Satışlar (Dernek)	68.728,86		
2- Yurtdışı Satışlar (Dernek)	323.157,95		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)			
C- NET SATIŞLAR			391.886,81
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)			350.924,46
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) (Dernek)	350.924,46		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			40.962,35
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)			56.286,55
3- Genel Yönetim Giderleri (-) (Dernek)	56.286,55		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			-15.324,20
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN			19.012,78
GELİR VE KARLAR			
7- Kambiyo Karları (Dernek)	7.020,49		
9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	11.992,29		
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN			52,50
GİDER VE ZARARLAR (-)			
4- Kambiyo Zararları (-) (Dernek)	52,50		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			3.636,08
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			3.636,08
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			3.636,08

3.1. Dönem Gelirleri (01.01.2017- 31.12.2017)

Derneğin 2017 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2017 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2017 tarihli mizanından, banka ekstrelerinden ve dernek beyannamesinden tespit edilen gelirler aşağıdaki gibidir.

Üye Ödentileri	: 47.996,00 TL
Diğer Bağış ve Yardımlar	: 20.732,86 TL
Proje Gelirleri (Yurtdışından Alınan Yardımlar)	: 323.157,95 TL
Finansal Gelirler	: 7.020,49 TL
Diğer Gelirler	: 11.992,29 TL
Toplam Gelir Tutarı	: 410.899,59 TL



Bu durumda inceleme dönemi 01.01.2017-31.12.2017 itibariyle **toplam gelir; 410.899,59 TL** olmaktadır.

3.1.1. Önceki Dönemden Devir Mevcutlar

2016 dönemi devirleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar hem 2016 ve hem de 2017 dönemi dernekler beyannamesinde yer almaktadır.

31.12.2016 dönem devir **Kasa** ; **1.443,30 TL**,
31.12.2016 dönem devir **Banka** ; **114.061,44 TL**,
Olmak üzere 2016 toplam devir; 115.504,74 TL,

3.1.2. Dönem Üye Aidatları

İnceleme döneminde toplam 47.996,00 TL tutarında üyelerden aidat ve bağış geliri elde edilmiştir. Bu tutar dernek yevmiye defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2017 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. 2017 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 2017 Dernekler Beyannamesi ile yurtdışından alınan yardımlar olarak beyan edilmiştir. Yurtdışından alınan yardımların tutarı 323.157,95 TL'dir.

S.NO	TARİH	BAĞIŞIN NEREDEN GELDİĞİ	D.CİNSİ	TL TUTAR
1	11.01.2017	Foreign And Commonwealth Office	TL	18.608,16
2	18.01.2017	Foreign And Commonwealth Office	TL	14.657,16
3	03.02.2017	Merkezi Finans ve İhale Birimi	EURO	51.233,05
4	22.02.2017	Foreign And Commonwealth Office	TL	16.519,00
5	31.03.2017	Foreign And Commonwealth Office	TL	91.031,60
6	31.03.2017	Foreign And Commonwealth Office	TL	5.139,35
7	21.04.2017	Transparency International	EURO	1.377,77
8	28.04.2017	Us Dept Of State Gfsc	USD	9.327,59
9	10.11.2017	Transparency International	EURO	46.737,49
10	21.12.2017	Transparency International	EURO	68.526,78
GENEL TOPLAM				323.157,95

3.2. Dönem Giderleri (01.01.2017 -31.12.2017)

3.2.1. Dönem Giderlerinin Ayrıntısı

Dernek 01.01.2017- 31.12.2017 inceleme döneminde; 27.04.2018 tarihli DERNEKLER BEYANNAMESİ' ndeki Mali Bilgilere, 31.12.2017 tarihli mizanına, yasal defterlerine ve banka ekstrelerine göre; **43.467,01 TL Genel Gider, 12.819,54 TL Personel Gideri, 350.976,96 TL amaç ve hizmet gideri** olmak üzere toplam **407.263,51 TL** gider beyan etmiştir.



3.2.2. Gelir Fazlası veya Gider Fazlası

Derneğin 2017 döneminde geliri; 410.899,59 TL ve gideri ise; 407.263,51 TL'dir. Bu durumda dernek 2017 dönemini 3.636,08 TL gelir fazlası ile kapatmıştır.

3.3.Dönem Sonu Mevcutları (01.01.2018'ye Devir Mevcutlar)

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

2017 yılına devir kasa mevcudu **787,77 TL**, banka mevcutları ise; TL hesap **9.576,72 TL**, Euro hesap **19.000,00 €** karşılığı **85.794,50 TL** ve USD hesabı ise **1.000,00 USD \$** karşılığı **3.771,90 TL** olmak üzere toplam banka mevcudu **99.143,13 TL** olmaktadır.

Banka mevcutları, banka hesap ekstreleri incelenerek tespit olunmuştur. Müşavirliğimizce denetimin Mayıs 2018 döneminde gerçekleştirilmiş olması nedeniyle, 31.12.2017 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 34-151179 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 il Dernekler Müdürlüğü ya da Noter tarafından süresinde tasdik edildiği, 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 il 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, 2017 dönemi ile ilgili olarak Dernek tarafından 27.04.2018 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 5.411,73 TL zarar etmiş olduğu, 2017 döneminde ise 19.606,79 TL kar etmiş olduğu tespit edilmiştir. Derneğin 2017 dönemi kurumlar vergisi beyannamesi 30.04.2018 tarihinde elektronik ortamda ve e-beyan olarak Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğüne beyan ve tahakkuk ettirilmiştir. Ayrıca; Dernek yönetimi 2017 dönemi Dernek beyannamesinde İktisadi İşletme ile ilgili beyanda bulunmuştur.

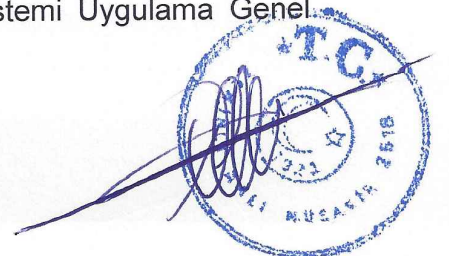
5. SONUÇ

Dernek defter ve belgeleri üzerinde yapmış olduğumuz 01.01.2017- 31.12.2017 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 Tebliğine ve ilgili dernekler mevzuata uygun olduğu;



d) Derneğin 01.01.2017-31.12.2017 döneminde toplam gelirin 31.12.2017 tarihli mizanı, kanuni defterleri, banka ekstreleri ve dernekler beyannamesine göre; **410.899,59 TL** olduğu; aynı dönemde gerçekleşen toplam giderlerin **407.263,51 TL** olduğu; 2018 yılına devreden kasa bakiyesinin **787,77 TL** banka bakiyesinin ise **99.143,13 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

