

# ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ

## 01.01.2019- 31.12.2019 DÖNEMİ MALİ VERİLER (BİLANÇO VE GELİR TABLOSU) DENETİM RAPORU

NAMIK KEMAL KOÇ  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

23.10.2020

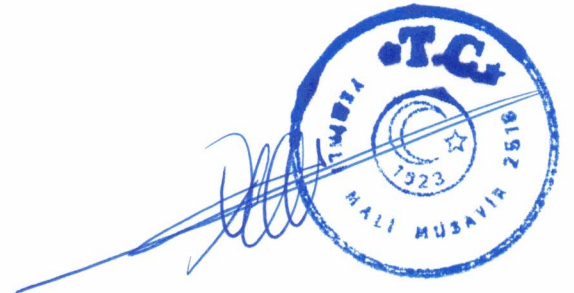


# İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

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 59  
Faks No : 0 212 233 42 59

## 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](http://www.seffaflik.org)



# ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

## DENETİMİN

**KONUSU** : 31.12.2019 Tarihli Mali Verilerin (Bilanço ve Gelir Tablosu) Denetimi  
**DÖNEMİ** : 01.01.2019- 31.12.2019

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

## 1. GİRİŞ

İnceleme 01.01.2019- 31.12.2019 dönemini kapsamaktadır. Bu döneme ait 31.12.2019 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 01.01.2019- 31.12.2019 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 işletmesinin de defterlerini VUK hükümlerine göre onaylatması gerekmektedir.

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

Derneklerin tutacakları defterler Dernekler Yönetmeliğinin 32. Maddesinde düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 32. Maddesi aşağıdaki gibidir;

**Madde 32 - Dernekler aşağıda yazılı defterleri tutarlar.**

a) İşletme hesabı esasında tutulacak defterler ve uyulacak esaslar aşağıdaki gibidir:

- 1) Karar Defteri: Yönetim Kurulu kararları tarih ve numara sırasıyla bu deftere yazılır ve kararların altı toplantıya katılan üyelerce imzalanır.
- 2) Üye Kayıt Defteri: Derneğe üye olarak girenlerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri bu deftere işlenir. Üyelerin ödedikleri giriş ve yıllık aidat miktarları bu deftere işlenebilir.
- 3) Evrak Kayıt Defteri: Gelen ve giden evraklar, tarih ve sıra numarası ile bu deftere kaydedilir. Gelen evrakın asılları ve giden evrakın kopyaları dosyalanır. Elektronik posta yoluyla gelen veya giden evraklar çıktısı alınmak suretiyle saklanır.
- 4) İşletme Hesabı Defteri: Dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderler açık ve düzenli olarak bu deftere işlenir.

b) Bilanço esasında tutulacak defterler ve uyulacak esaslar aşağıdaki gibidir:

- 1) (a) bendinin 1 inci, 2 nci, 3 üncü alt bentlerinde kayıtlı defterleri bilanço esasında defter tutan dernekler de tutarlar.
  - 2) Yevmiye Defteri ve Büyük Defter: Bu defterlerin tutulma usulü ile kayıt şekli Vergi Usul Kanunu ile bu Kanunun Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği esaslarına göre yapılır.
- Yukarıda sayılan defterlerden yevmiye defteri, büyük defter ve tutulması durumunda envanter defteri bu Yönetmelik hükümlerine aykırı olmamak şartı ile elektronik ortamda tutulmalarına ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığınca çıkarılan tebliğlerde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde, diğer defterler ise Bakanlıkça oluşturulan veya izin verilen yazılımlar kullanılarak elektronik ortamda da tutulabilir.

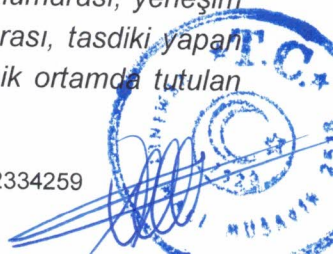
Defterlerin tasdiki Dernekler Yönetmeliğinin 36. Maddesinde düzenlenmiştir. Düzenleme aşağıdaki gibidir.

**Defterlerin tasdiki**

**Madde 36 -**

Bu Yönetmelikte yazılı defterleri kullanacak dernekler, elektronik ortamda tutulacak defterler hariç olmak üzere, bunları kullanmaya başlamadan önce il müdürlüğüne veya notere tasdik ettirirler. Bu defterlerin kullanılmasına sayfaları bitene kadar devam edilir ve defterlerin ara tasdiki yapılmaz. Ancak, Yevmiye Defteri kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda, her yıl yeniden tasdik ettirilir. Büyük Defterin onaylatılması zorunlu değildir.

Tasdik edilen her defter için ayrı bir tasdik numarası verilir. Derneğin adı, kütük numarası, yerleşim yeri, defterin türü, defterin kaç sayfadan ibaret olduğu, tasdik tarihi, tasdik numarası, tasdiki yapan makamın resmi mühür ve imzasını içeren ve şekli (EK-11)'de belirtilen, elektronik ortamda tutulan



Tasdik Şerhi Formu doldurulup defterin ilk sayfasına yapıştırılarak köşeleri tasdiki yapan makam tarafından mühürlenir. Defterin son sayfası, defterin kaç sayfadan ibaret olduğu, tasdik tarihi ve numarası belirtilerek tasdik makamı tarafından mühürlenir ve imzalanır.

Defterlerin her sayfası sıra numarasıyla teselsül edip etmediği kontrol edilerek mühürlenir.

İl müdürlüğü, tasdikini yaptığı defterlere ilişkin bilgileri elektronik ortamda tutulan, örneği EK-12'de yer alan Tasdik Defterine kaydeder.

Derneğin 2019 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.	25.12.2018-8830
Envanter	Kartal 14. Noterliği	17.12.2018-40062
Defter-i Kebir	Kartal 14. Noterliği	17.12.2018-40063

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, 000401 ile başlayan 9. Cildin tamamen kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Denetim tarihi itibarıyla en son 10. cildin 000500 sayılı alındı belgesinin 20.04.2020 tarihi itibarıyla kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. Alındı Belgesinin 11. 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) 038851 ile başlayan 5. Cildin ise denetim tarihi itibarıyla tamamen kullanıldığı tespit edildi. Denetim tarihi itibarıyla müşavirliğimize ibraz edilen gider pusulasının 6. cildinin 038950 numaralı sayfası 10.07.2020



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;

2019/Ocak, 2019/Şubat, 2019/Mart dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 26.04.2019 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.04.2019 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 31672 seri numaralı makbuz ile 10.379,49 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2019/Nisan, 2019/Mayıs, 2019/Haziran dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 26.07.2019 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.07.2019 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 55945 seri numaralı makbuz ile 24.304,64 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2019/Temmuz, 2019/Ağustos, 2019/Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 28.10.2019 tarihinde tahakkuk ettirip, 28.10.2019 tarihinde Garanti Bankası Halaskargazi şubesinden 76972 seri numaralı makbuz ile 28.589,50 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2019/Ekim, 2019/Kasım, 2019/Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesini 3 aylık olarak, 24.01.2020 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.01.2020 tarihinde Vakıfbank İnternet şubesinden 4838 seri numaralı makbuz ile 32.425,65 TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

### 2.4.2. Sosyal Güvenlik Kurumuna Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için inceleme dönemi ile ilgili olarak; 2019 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.

2019 Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, Ekim, Kasım ve 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.19	22.02.2019	4.707,95	28.02.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Şub.19	19.03.2019	5.599,76	01.04.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Mar.19	22.04.2019	9.283,04	30.04.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Nis.19	09.05.2019	10.467,99	31.05.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
May.19	21.06.2019	14.755,81	01.07.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Haz.19	16.07.2019	16.883,83	26.07.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Tem.19	22.08.2019	16.023,28	27.08.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Ağu.19	23.09.2019	14.770,93	27.09.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.



Eyl.19	22.10.2019	13.573,63	31.10.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Eki.19	22.11.2019	13.469,31	27.11.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Kas.19	23.12.2019	14.289,99	31.12.2019	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Ara.19	17.01.2019	17.052,34	31.01.2020	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,
- 6297805 Numaralı POS hesabı 29.01.2019 tarihinde,
- 9189138 Numaralı Vadeli USD hesabı 07.05.2019 tarihinde açılmıştır.

6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2019 tarihli bakiyesi; 214.890,88 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 12.10.2020 tarihindeki bakiyesi ise; 4.967,86 TL'dir.

9082995 Numaralı Vadesiz Euro hesabının 31.12.2019 tarihli bakiyesi: 161,88 €, inceleme tarihindeki son hareket olan 20.01.2020 tarihindeki bakiyesi ise; 156,88 €'dur.

6295920 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9076338 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9076192 numaralı vadesiz Euro hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6294926 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6297805 numaralı vadesiz TL hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6294768 numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6294465 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

9082678 Numaralı Vadesiz USD hesabının 31.12.2019 tarihli bakiyesi: 1.500,00 USD, inceleme tarihindeki son hareket olan 08.10.2020 tarihinde ise 107.000,00 USD bakiyesi bulunmaktadır.



9189138 Numaralı Vadeli USD hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi 80.037,89 USD, inceleme tarihindeki son hareket olan 27.07.2020 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

6297805 Numaralı POS hesabının 31.12.2019 tarihinde bakiyesi bulunmamaktadır.

## 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 2019 sonu itibariyle 8'i kurumsal toplam 86 üyesinin kayıtlı olduğu tespit edilmiştir.

Derneğe en son 06.03.2019 tarihinde Bekir Atahan üye kaydedilmiş olup, Dernek Yönetim Kurulu tarafından 06.03.2019 tarih ve 120 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 2019 döneminde 50.756,45 TL kar etmiştir.

# 3. HESAP İNCELEMELERİ

Derneğin; 2019 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2019 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2019 tarihli mizanından, Banka ekstrelerinden ve 2019 yılı dernek beyannamesinden tespit edilen Mali Veriler aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.

AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	
	31.Ara.19	
<b>I DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>703.863,02</b>
A-Hazır Değerler		<b>703.753,30</b>
1- Kasa ( Dernek )	<b>3.434,45</b>	
3- Bankalar ( Dernek )	<b>700.318,85</b>	
C-Diğer Alacaklar		<b>74,72</b>
6- Diğer Dernek Alacakları	<b>74,72</b>	
G-Diğer Dönen Varlıklar		<b>35,00</b>
1- Diğer Dönen Varlıklar	<b>35,00</b>	
<b>II DURAN VARLIKLAR</b>		<b>27.707,20</b>
A-Diğer Alacaklar		<b>5.274,70</b>
6- Diğer Dernek Alacakları	<b>5.274,70</b>	
C-Maddi Duran Varlıklar		<b>22.432,50</b>





4- Demirbaşlar ( Dernek )	58.229,50		
6- Birikmiş Amortismanlar (-) ( Dernek )	-35.797,00		
D-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		19.352,00	
1- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19.352,00		
D-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		-19.352,00	
1- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	-19.352,00		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>731.570,22</b>

<b>PASİF (VARLIKLAR)</b>		<b>CARİ DÖNEM</b>	
		<b>31.Ara.19</b>	
<b>I KISA VADELİ YABANCI KAYNAKL.</b>			<b>121.910,19</b>
A-Mali Borçlar		4.630,92	
1- Mali Borçlar	4.630,92		
B-Diğer Borçlar		67.909,96	
4- İktisadi İşletme Borçları	32.326,06		
7- Diğer Dernek Borçları	35.583,90		
E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		49.369,31	
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	32.365,71		
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	17.003,60		
<b>III ÖZKAYNAKLAR</b>			<b>609.660,03</b>
D-Geçmiş Yıl Karları		769.798,51	
1-Geçmiş Yıl Karları	769.798,51		
E-Geçmiş Yıl Zararları		-509.400,86	
1-Geçmiş Yıl Zararları	-509.400,86		
F-Dönem Net Geliri (Zararı)		349.262,38	
1-Dönem Net Karı (Zararı)	349.262,38		
<b>PASİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>731.570,22</b>

		<b>Cari Dönem (2019)</b>	
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>			<b>1.129.666,86</b>
1- Yurtiçi Satışlar ( Dernek )		1.129.666,86	
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)</b>			
<b>C- NET SATIŞLAR</b>			<b>1.129.666,86</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>			<b>826.331,09</b>
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) ( Dernek )		826.331,09	
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>			<b>303.335,77</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>			<b>38.079,37</b>
3- Genel Yönetim Giderleri (-) ( Dernek )		38.079,37	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>			<b>265.256,40</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>			<b>101.869,02</b>
2- Faiz Gelirleri ( Dernek )		8.703,59	
7- Kambiyo Karları ( Dernek )		68.600,53	
9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar		24.564,90	
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>			<b>17.863,04</b>
4- Kambiyo Zararları (-) ( Dernek )		17.863,04	
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>			<b>349.262,38</b>
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>			<b>349.262,38</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>			<b>349.262,38</b>

### 3.1. Dönem Gelirleri ( 01.01.2019- 31.12.2019 )

Derneğin 2019 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2019 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2019 tarihli mizanından, banka ekstrelerinden ve dernek beyannamesinden tespit edilen gelirler aşağıdaki gibidir.

Üye Ödentileri	:	15.100,00 TL
Diğer Bağış ve Yardımlar	:	6.922,93 TL
Proje Gelirleri (Yurtdışından Alınan Yardımlar)	:	1.107.643,93 TL
Finansal Gelirler	:	77.304,12 TL
Diğer Gelirler	:	24.564,90 TL
<b>Toplam Gelir Tutarı</b>	:	<b>1.231.535,88 TL</b>

Bu durumda inceleme dönemi 01.01.2019-31.12.2019 itibariyle **toplam gelir; 1.231.535,88 TL** olmaktadır.

#### 3.1.1. Önceki Dönemden Devir Mevcutlar

2018 dönemi devirleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar hem 2018 ve hem de 2019 dönemi dernekler beyannamesinde yer almaktadır.

31.12.2018 dönem devir **Kasa** ; 1.326,32 TL,  
31.12.2018 dönem devir **Banka** ; 290.683,65 TL,  
**Olmak üzere 2018 toplam devir;** 292.009,97 TL,

#### 3.1.2. Dönem Üye Aidatları

İnceleme döneminde toplam 15.100,00 TL tutarında üyelere aidat ve bağış geliri elde edilmiştir. Bu tutar dernek yevmiye defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2019 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. 2019 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 2019 Dernekler Beyannamesi ile yurtdışından alınan yardımlar olarak beyan edilmiştir. Yurtdışından alınan yardımların tutarı 467.853,97 TL'dir.

S.NO	TARİH	BAĞIŞIN NEREDEN GELDİĞİ	D.CİNSİ	TL TUTAR
1	03.04.2019	İsveç Başkonsolosluğu	TL	195.790,00
2	24.04.2019	Philip Morris International	USD	708.149,24
3	24.05.2019	Transparency International	EURO	29.969,71
4	09.12.2019	Hollanda Büyükelçiliği	TL	229.752,00
5	12.12.2019	Transparency International	EURO	1.501,43
<b>GENEL TOPLAM</b>				<b>1.165.162,38</b>



## 3.2. Dönem Giderleri ( 01.01.2019 -31.12.2019 )

### 3.2.1. Dönem Giderlerinin Ayrıntısı

Dernek 01.01.2019- 31.12.2019 inceleme döneminde; 30.04.2019 tarihli DERNEKLER BEYANNAMESİ'ndeki Mali Bilgilere, 31.12.2019 tarihli mizanına, yasal defterlerine ve banka ekstrelerine göre; **38.079,37 TL Genel Gider, 543.903,83 TL Personel Gideri, 282.427,26 TL amaç ve hizmet gideri ve 17.863,04 TL Diğer Giderler** olmak üzere toplam **882.273,50 TL** gider beyan etmiştir.

### 3.2.2. Gelir Fazlası veya Gider Fazlası

Derneğin 2019 döneminde geliri; 1.231.535,88 TL ve gideri ise; 882.273,50 TL'dir. Bu durumda dernek 2019 dönemini 349.262,38 TL gelir fazlası ile kapatmıştır.

## 3.3.Dönem Sonu Mevcutları (01.01.2019'ye Devir Mevcutlar)

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

2019 yılına devir kasa mevcudu **3.434,45 TL**, banka mevcutları ise; TL hesap **214.890,88 TL**, Euro hesap **161,88 €** karşılığı **1.076,60 TL**, USD hesabı **1.500,00 USD \$ karşılığı 8.910,31 TL** ve vadeli USD hesabı ise **80.037,89 USD \$ karşılığı 475.441,07 TL** olmak üzere toplam banka mevcudu **700.318,85 TL** olmaktadır.

Banka mevcutları, banka hesap ekstreleri incelenerek tespit olunmuştur. Müşavirliğimizce denetimin Ekim 2020 döneminde gerçekleştirilmiş olması nedeniyle, 31.12.2019 tarihinde Dernek Kasasında sayım yapılmamıştır.

## 4. DERNEK 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 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, 2019 dönemi ile ilgili olarak Dernek tarafından 19.10.2020 tarihinde elektronik ortamda düzenlenerek yasal süresinde beyan edilmiştir. İçişleri Bakanlığı'nın 24.07.2020 tarih ve 4726 sayılı yazısı ile derneklerin beyanname ve mevzuattan kaynaklı diğer bildirimlerini verme süresi 31.10.2020 tarihine ertelenmiştir.

**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 19.606,79 TL kar etmiş olduğu, 2018 döneminde 18.655,84 TL kar etmiş olduğu, 2019 döneminde ise 50.756,45 TL kar etmiş olduğu tespit edilmiştir. İktisadi işletmenin 2019 dönemi kurumlar vergisi beyannamesi 31.05.2020 tarihinde elektronik ortamda ve e-beyan olarak Beyoğlu Vergi Dairesi Müdürlüğüne beyan ve tahakkuk ettirilmiştir. Ayrıca; Dernek yönetimi 2019 dönemi Dernek beyannamesinde İktisadi İşletme ile ilgili beyanda bulunmuştur.

## 5. SONUÇ

Dernek defter ve belgeleri üzerinde yapmış olduğumuz 01.01.2019 - 31.12.2019 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 01.01.2019-31.12.2019 döneminde toplam gelirinin 31.12.2019 tarihli mizanı, kanuni defterleri, banka ekstreleri ve dernekler beyannamesine göre; **1.231.535,88 TL** olduğu; aynı dönemde gerçekleşen toplam giderlerin **882.273,50 TL** olduğu; 2020 yılına devreden kasa bakiyesinin **3.434,45 TL** banka bakiyesinin ise **700.318,85 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**

