

ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ

01.01.2021- 31.12.2021
DÖNEMİ
MALİ VERİLER (BİLANÇO
VE GELİR TABLOSU)
DENETİM RAPORU

NAMIK KEMAL KOÇ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

16.05.2022



İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

Adı Soyadı : NAMIK KEMAL KOÇ
Bağılı 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



ULUSLARARASI ŞEFFAFLIK DERNEĞİ YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

DENETİMİN

KONUSU : 31.12.2021 Tarihli Mali Verilerin (Bilanço ve Gelir Tablosu) Denetimi
DÖNEMİ : 01.01.2021- 31.12.2021

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

1. GİRİŞ

İnceleme 01.01.2021- 31.12.2021 dönemini kapsamaktadır. Bu döneme ait 31.12.2021 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 01.01.2021- 31.12.2021 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 arttırılarak 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 resmî 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 2021 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	Kartal 14. Noterliği	14.12.2020-39080
Envanter	Kartal 14. Noterliği	14.12.2020-39081
Defter-i Kebir	Kartal 14. Noterliği	14.12.2020-39082

Derneğin Dernekler Yönetmeliğinde tutulması ve tasdiki zorunlu olan yukarıda sayılan defterleri İstanbul Valiliği İl Dernekler Müdürlüğüne/ İstanbul Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğüne, Yevmiye, 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. 10. cildin 000500 sayılı alındı belgesinin 20.04.2020 tarihi itibarıyla kullanılmış olduğu tespit edilmiştir. 2021 döneminde Alındı Belgesinin 11. cildi kullanılmaya devam edilmiştir. Denetim tarihi itibarıyla son düzenlenen alındı belgesi Seri:A, Sıra: 000540 numaralı ve 28.12.2021 tarihlidir. Alındı belgesinin Seri: A, Sıra: 000536, 000537 ve 000538 numaralı sayfaları PHILIP MORRIS INTERNATIONAL MANAGEMENT S.A. için düzenlenmiştir. Her üç alındı belgesinde yer alan tutar 146.463.- USD tutarındadır. Bağışçı Kurum ile mutabık kalınan alındı belgesinin dışında kalan diğerlerinin usulüne uygun olarak iptal edilmesi gerekir.

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. Cilt ile 038900 sıra numaralı 6. Cildin tamamen kullanıldığı tespit edilmiştir. Denetim tarihi itibariyle müşavirliğimize ibraz edilen gider pusulasının 7. cildin 03899 numaralı sayfası 29.04.2022 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;

2021/Ocak, dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 23.02.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 23.02.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-b9LKESOEIQ96 numaralı ödeme alındısı ile **7.926,18** TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Şubat, dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 25.03.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.03.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-b22R89HY2I44 numaralı ödeme alındısı ile **11.192,23** TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Mart dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 20.04.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 27.04.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-b376NVZQLAGK numaralı ödeme alındısı ile **9.530,32** TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Nisan, Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 06.05.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.05.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-bBPDYOPJGRD numaralı ödeme alındısı ile **11.398,17** TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Mayıs, Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 22.06.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 28.06.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Garanti Bankası aracılığıyla 034266-b5ULVMQBZ86 numaralı ödeme alındısı ile **10.644,35** TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Haziran dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 29.07.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 30.07.2020 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Garanti Bankası aracılığıyla 034266-b6PPPL3RQZC numaralı ödeme alındısı ile **22.629,66** TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Temmuz, dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 25.08.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 25.08.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-bVU2ALH84Z2 numaralı ödeme alındısı ile **15.299,27** TL Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.



2021/Ağustos, dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 23.09.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 23.09.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-bER5U3M76B8 numaralı ödeme alındısı ile **22.651,14 TL** Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Eylül dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 25.10.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 25.10.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-bLTPGAZULBW numaralı ödeme alındısı ile **12.360,74 TL** Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Ekim, dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 25.11.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 25.11.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-b21FO0HE3V5O numaralı ödeme alındısı ile **17.829,78 TL** Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Kasım, dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 26.12.2021 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.12.2021 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-b1MNIDVPPF9M1 numaralı ödeme alındısı ile **12.855,27 TL** Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2021/Aralık dönemi Muhtasar Beyannamesini aylık olarak, 19.01.2022 tarihinde tahakkuk ettirip, 26.01.2022 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nden Vakıflar Bankası aracılığıyla 034266-b4BXIPICLY09 numaralı ödeme alındısı ile **13.947,78 TL** Vergi Aslı olarak ödediği tespit edilmiştir.

2.4.2.Sosyal Güvenlik Kurumuna Yükümlülükler

Dernek, çalıştırmakta olduğu personeli için inceleme dönemi ile ilgili olarak; 2020 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.

2021 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.21	23.02.2021	18.047,87	1.03.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Şub.21	25.03.2021	19.154,24	31.03.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Mar.21	19.04.2021	21.367,01	30.04.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Nis.21	6.05.2021	20.647,87	31.05.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
May.21	22.06.2021	19.541,48	30.06.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Haz.21	29.07.2021	20.647,87	2.08.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Tem.21	25.08.2021	20.647,87	31.08.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Ağu.21	23.09.2021	18.819,51	30.09.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Eyl.21	25.10.2021	17.421,39	1.11.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Eki.21	25.11.2021	16.315,00	30.11.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Kas.21	26.12.2021	15.829,81	31.12.2021	Garanti Bankası-Halaskargazi Şb.
Ara.21	19.01.2022	15.829,81	31.01.2022	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,
- 9082995 Numaralı Vadesiz Euro hesabı Derneğin açılışından itibaren,
- 9082678 Numaralı Vadesiz USD hesabı 08.07.2016 tarihinde,

6297033 Numaralı Vadesiz TL hesabının 31.12.2021 tarihli bakiyesi; 35.354,43 TL, inceleme tarihindeki son hareket olan 10.05.2022 tarihindeki bakiyesi ise; 3.219,51 TL'dir.

9082995 Numaralı Vadesiz Euro hesabının 31.12.2021 tarihli bakiyesi; 2.000,00 €, inceleme tarihindeki son hareket olan 10.05.2022 tarihindeki bakiyesi ise; 70.688,45 €'dur.

9082678 Numaralı Vadesiz USD hesabının 31.12.2021 tarihinde bakiyesi 130.963,00 USD, inceleme tarihindeki son hareket olan 10.05.2022 tarihinde ise 65.463,00 USD bakiyesi bulunmaktadır.

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 2021 sonu itibariyle 8'i kurumsal toplam 89 üyesinin kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Derneğe en son 07.01.2022 tarihinde Fatmanur Caygın ile Kolcuoğlu-Demirkan-Koçaklı Hukuk Bürosu üye kaydedilmiş olup, yeni üyelerin Dernek Yönetim Kurulu tarafından 07.01.2022 tarih ve 137 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 2022 dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannamesini 28.04.2022 tarihinde Beyoğlu Vergi Dairesi Müdürlüğüne beyan ve tahakkuk ettirmiştir. İktisadi işletme 2021 döneminde **12.758,84 TL** vergi öncesi kar elde etmiştir. 2021 döneminde **3.189,71 TL** kurumlar vergisi tahakkuk etmiştir. Tahakkuk eden vergi dönem içinde geçici vergi yoluyla ödenmiş olduğundan damga vergisi dışında ödenecek kurumlar vergisi bulunmamaktadır. Tahakkuk eden **327,40 TL** tutarındaki damga vergisi ise 05.05.2022 tarihinde İnteraktif Vergi Dairesi'nden ödenmiştir.



3. HESAP İNCELEMELERİ

Derneğin; 2021 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2021 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2021 tarihli mizanından, Banka ekstrelerinden ve 2021 yılı dernek beyannamesinden tespit edilen Mali Veriler aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.

	AKTİF (VARLIKLAR)			
	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM	
	31.12.2020		31.12.2021	
I DÖNEN VARLIKLAR				
A-Hazır Değerler		656.727,57		1.766.399,53
1- Kasa (Dernek)		652.442,57		1.766.399,53
3- Bankalar (Dernek)	1.921,96		2.108,17	
C-Diğer Alacaklar	650.520,61		1.764.291,36	
6- Diğer Dernek Alacakları		0,00		0,00
E-Stoklar			0,00	0,00
6- Verilen Sipariş Avansları		4.250,00		0,00
G-Diğer Dönen Varlıklar	4.250,00		0,00	
1- Diğer Dönen Varlıklar		35,00		0,00
II DURAN VARLIKLAR			0,00	
A-Diğer Alacaklar		20.229,70		20.010,65
6- Diğer Dernek Alacakları		5.274,70		5.274,70
C-Maddi Duran Varlıklar	5.274,70		5.274,70	
4- Demirbaşlar (Dernek)		14.955,00		14.735,95
6- Birikmiş Amortismanlar (-) (Dernek)	58.229,50		67.487,50	
D-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-43.274,50		-52.751,55	
1- Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00		0,00
6- Birikmiş Amortismanlar (-) (Dernek)	19.352,00		19.352,00	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		676.957,27		1.786.410,18

	PASİF (VARLIKLAR)			
	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM	
	31.12.2020		31.12.2021	
I KISA VADELİ YABANCI KAYNAKL.				
A-Mali Borçlar		68.226,34		114.497,13
1- Mali Borçlar		1.687,40		6.645,55
B-Diğer Borçlar	1.687,40		6.645,55	
3. Bağlı Ortaklıklara Borçlar		31.823,80		78.177,49
4. Personele Borçlar	30.234,42		40.091,86	
5. Diğer Çeşitli Borçlar	1.589,38		30.658,04	
E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		34.715,14		7.427,59
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar				29.674,09
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	15.565,81		13.844,28	
III ÖZKAYNAKLAR			15.829,81	
D-Geçmiş Yıl Karları		608.730,93		1.671.913,05
1-Geçmiş Yıl Karları		1.119.060,89		1.119.060,89
E-Geçmiş Yıl Zararları	1.119.060,89		1.119.060,89	
1-Geçmiş Yıl Zararları		-509.400,86		-509.400,86
F-Dönem Net Geliri (Zararı)	-509.400,86		-509.400,86	
1-Dönem Net Karı (Zararı)		-929,10		1.062.819,11
PASİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		676.957,27	1.062.819,11	1.786.410,18



A- BRÜT SATIŞLAR	Cari Dönem (2020)		Cari Dönem (2021)	
1- Üye Aidatları		1.014.660,49		1.711.038,62
2- Yurtdışından Alınan Yardımlar	28.500,00		479.499,51	
3- Diğer Gelirler	986.160,49		1.230.933,64	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00		605,47	
C- NET SATIŞLAR				
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		1.014.660,49		1.711.038,62
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) (Dernek)		1.166.449,33		1.357.304,92
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI				
E- FAALİYET GIDERLERİ (-)		-151.788,84		353.733,70
3- Genel Yönetim Giderleri (-) (Dernek)		5.631,93		64.463,17
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	5.631,93		64.463,17	
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		-157.420,77		773.560,91
2- Faiz Gelirleri (Dernek)		156.709,61		773.560,91
7- Kambiyo Karları (Dernek)	0,00		0,00	
9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	156.634,61		773.560,91	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GIDER VE ZARARLAR (-)	75,00		0,00	
4- Kambiyo Zararları (-) (Dernek)		217,94		0,00
9- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00		0,00	
H- FİNANSMAN GIDERLERİ (-)	217,94		0,00	
1- Kısa Vadeli Borçlanma Gid.(-) (Dernek)		0,00		12,33
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0,00		12,33	
J- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		-929,10		1.062.819,11
3- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		0,00		0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00		0,00	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-929,10		1.062.819,11
		-929,10		1.062.819,11

3.1. Dönem Gelirleri (01.01.2021- 31.12.2021)

Derneğin 2021 dönemine ait kanuni defterlerinden, gelir ve gider belgelerinden, 31.12.2021 tarihli bilanço ve gelir tablosu ile 31.12.2021 tarihli mizanından, banka ekstrelerinden ve dernek beyannamesinden tespit edilen gelirler aşağıdaki gibidir.

Üye Ödentileri	:	479.499,51	TL
Proje Gelirleri (Yurtdışından Alınan Yardımlar)	:	1.230.933,64	TL
Diğer Gelirler	:	774.166,38	TL
Toplam Gelir Tutarı	:	2.484.599,53	TL

Bu durumda inceleme dönemi 01.01.2021-31.12.2021 itibariyle **toplam gelir; 2.484.599,53 TL** olmaktadır.

3.1.1. 2022 Dönemine Devir (Nakit Mevcutlar)

2020 dönemi devirleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar hem 2020 ve hem de 2021 dönemi dernekler beyannamesinde yer almaktadır.

31.12.2021 dönem devir **Kasa** ; 2.108,17 TL,
31.12.2021 dönem devir **Banka** ; 1.764.291,36 TL,
Olmak üzere 2021 toplam devir; 1.766.399,53 TL,



3.1.2. Dönem Üye Aidatları

İnceleme döneminde toplam 14.750 TL tutarında üyelerden aidat ve bağış geliri elde edilmiştir. Bu tutar dernek yevmiye defterine gelir olarak kaydedilmiş ve 2021 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. 2021 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 2021 Dernekler Beyannamesi ile yurtdışından alınan yardımlar olarak beyan edilmiştir. Yurtdışından alınan yardımların tutarı 1.755.549,16 TL'dir.

S.NO	TARİH	BAĞIŞIN NEREDEN GELDİĞİ	D.CİNSİ	TL TUTAR
1	15.10.2021	Philip Morris International	USD	1.338.906,16
2	16.03.2021	Transparency International	TL	416.643,00
		GENEL TOPLAM		1.755.549,16

3.2. Dönem Giderleri (01.01.2021 -31.12.2021)

3.2.1. Dönem Giderlerinin Ayrıntısı

Dernek 01.01.2021- 31.12.2021 inceleme döneminde; 30.04.2019 tarihli DERNEKLER BEYANNAMESİ'ndeki Mali Bilgilere, 31.12.2021 tarihli mizanına, yasal defterlerine ve banka ekstrelerine göre; **61.983,17 TL Personel Gideri, 2.233,98 TL Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmet Giderleri ile 256,02 TL Çeşitli Giderler** olmak üzere toplam **64.473,17 TL** gider beyan etmiştir.

3.2.2. Gelir Fazlası veya Gider Fazlası

Derneğin 2021 döneminde geliri; 2.484.599,53 TL ve gideri ise; 1.421.780,42 TL'dir. Bu durumda dernek 2021 dönemini 1.062.819,11 TL gelir fazlası ile kapatmıştır.

3.3.Dönem Sonu Mevcutları (01.01.2022'ye Devir Mevcutlar)

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

2022 yılına devir kasa mevcudu **2.108,17 TL**, banka mevcutları ise; TL hesap **35.354,43 TL**, Euro hesap **2.000,00 €** karşılığı **29.364,60 TL**, USD hesabı **130.963,00 USD \$** karşılığı **1.699.572,33 TL** olmak üzere toplam banka mevcudu **1.766.399,53 TL** olmaktadır.

Banka mevcutları, banka hesap ekstreleri incelenerek tespit olunmuştur. Müşavirliğimizce denetimin Mayıs 2022 döneminde gerçekleştirilmiş olması nedeniyle, 31.12.2021 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 itibariyle 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 itibariyle 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, 2021 dönemi ile ilgili olarak Dernek tarafından 28.04.2022 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 itibariyle 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, 2018 döneminde 18.655,84 TL, 2019 döneminde 50.756,45 TL, 2020 döneminde 36.754,95 ve 2021 döneminde ise 12.758,84 TL kar etmiş olduğu tespit edilmiştir. İktisadi işletmenin 2021 dönemi kurumlar vergisi beyannamesi 28.04.2022 tarihinde elektronik ortamda ve e-beyan olarak beyan ve tahakkuk ettirilmiştir. Ayrıca; Dernek yönetimi 2021 dönemi Dernek beyannamesinde İktisadi İşletme ile ilgili beyanda bulunmuştur.



5. SONUÇ

Dernek defter ve belgeleri üzerinde yapmış olduğumuz 01.01.2021 - 31.12.2021 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 01.01.2021-31.12.2021 döneminde toplam gelirinin 31.12.2021 tarihli mizanı, kanuni defterleri, banka ekstreleri ve dernekler beyannamesine göre; **2.484.599,53 TL** olduğu; aynı dönemde gerçekleşen toplam giderlerin **1.421.780,42 TL** olduğu; 2021 yılına devreden kasa bakiyesinin **2.108,17 TL** banka bakiyesinin ise **1.764.291,36 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

