

DERNEK İÇ DENETİM RAPORU

I- GİRİŞ

Denetlenen Derneğin;

- 1.01. Adı : Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şubesi
1.02. Yerleşim Yeri Adresi : Hacımimi Mah. Kemeraltı Cad. Ada Han, No:31 Kat:2 34425
Karaköy-Beyoğlu İstanbul
1.03. Kütük Numarası : GB 34-001-008
1.04. Bir Önceki Denetim Tarihi : 29/03/2023
1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi : 06/06/2023 – 09/06/2023
1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem : 01/01/2023 - 09/06/2023
1.07. Denetimi Yapan Kurul : Denetim Kurulu

II- DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

2.01. Dernek Üyelik İşlemleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mıdır? (4721 sayılı Türk Medeni Kanunu Madde 64)	Evet	
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 64)	Evet	
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (T.M.K. Madde 64)	Evet	
ç) Üyeliğe kabul edilenler ile üyeliği sona erenlerin adı, soyadı, doğum tarihi ve kimlik numarası üyeliğe kabul edilme veya sona erme tarihinden kırk beş gün içinde dernek merkezinin bulunduğu sivil toplumla ilişkiler birimine bildirilmiş midir? (5253 sayılı Dernekler Kanunu Madde 23)	Evet	

2.02. Genel Kurul Toplantıları

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek olağan genel kurul toplantısını, yönetim kurulu tarafından alınacak karara istinaden, yönetim kurulunun çağırısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mıdır? (T.M.K. Madde 74, Der. Yön. Madde 13/A)	Hayır	Denetleme döneminde olağan gelen kurul toplantısı yapılmamıştır.
b) Yönetim veya denetim kurulunun gerekli gördüğü hallerde veya dernek üyelerinden beşte birinin yazılı isteği üzerine otuz gün içinde olağanüstü toplanmış mıdır? (T.M.K. Madde 75, Der. Yön. Madde 13/B)	Hayır	Denetleme döneminde olağanüstü gelen kurul toplantısı yapılmamıştır.
c) Yönetim kurulu, dernek tüzüğüne göre genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesini (hazırın listesi) düzenlemiş midir? (Der. Yön. Madde 14)	---	
ç) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazırın listesinde yer verilmiş midir? (Dernekler Yönetmeliği Madde 15)	---	

d) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyeler; en az on beş gün önceden, tüzüğünde belirtilen çağrı usulüne uygun şekilde (Toplantının günü, saati, yeri ve gündemi en az bir gazetede veya derneğin internet sayfasında ilan edilmek, yazılı olarak bildirilmek, üyenin bildirdiği elektronik posta adresine ya da iletişim numarasına mesaj gönderilmek veya mahalli yayın araçları kullanılmak suretiyle) toplantıya çağrılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 14)	---	
e) Genel kurul toplantı çağrısında, çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle toplantı yapılamamışsa, ikinci toplantının hangi gün, saat ve yerde yapılacağı da belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 14)	---	
f) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesi toplantı yerinde hazır bulundurulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 14)	---	
g) Toplantı yerine girecek üyelerin resmi makamlarca verilmiş kimlik belgeleri, yönetim kurulu üyeleri veya yönetim kurulunca görevlendirilecek görevliler tarafından kontrol edilmiş midir? (Der. Yön. Madde 14)	---	
ğ) Toplantıda toplantı yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 72-Der. Yön. Madde 14)	---	
h) Açılıştan sonra, toplantıyı yönetmek üzere bir başkan ve yeteri kadar başkan vekili ile yazman seçilerek divan heyeti oluşturulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 15)	---	
ı) Toplantıda karar yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 81)	---	
i) Dernek üst Kuruluşlara üye ise, bu kuruluşlarda temsil edilmek üzere genel kurulca temsilci üyeler seçilmiş midir? (T.M.K. Madde 98)	---	
j) Şubeler olağan genel kurul toplantılarını, tüzüğünde belirtildiği şekilde ve ilgili mevzuata uygun olarak, merkez olağan genel kurulu toplantısından en az iki ay önce tamamlamış mıdır? (D.K. Madde 7)	---	Derneğin şubesi yoktur.
k) Olağanüstü genel kurul toplantısını izleyen otuz gün içinde, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Genel Kurul Sonuç Bildirimi" mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 16-17)	---	
l) Genel kurul toplantısında tüzük değişikliği yapılması halinde; genel kurul toplantı tutanağı, tüzüğün değişen maddelerinin eski ve yeni şekli, her sayfası yönetim kurulu üyelerinin salt çoğunluğunca imzalanmış dernek tüzüğünün son şekli, tüzük değişikliğinin yapıldığı genel kurul toplantısını izleyen otuz gün içinde mülki idare amirliğine verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 17)	---	
m) Genel kurulun olağan veya olağanüstü toplantıya çağırılması ile ilgili diğer konularda, Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve dernek tüzüğünde bulunan diğer hükümlere uyulmuş mudur?	---	

2.03. Dernek Faaliyetleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a)Tüzüğünde gösterilen amaç ve bu amacı gerçekleştirmek üzere sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları dışında faaliyette bulunmuş mudur? (Der. Kan. Madde 30/a)	Hayır	
b) Anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları veya konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmuş mudur?(Der. Kan. Madde 30/b)	Hayır	
c) Askerliğe, millî savunma ve genel kolluk hizmetlerine hazırlayıcı öğretim ve eğitim faaliyetlerinde bulunulmuş mudur? Söz konusu faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kamp veya eğitim yerleri açılmış mıdır? Dernek üyeleri için özel kıyafet veya üniforma kullanmış mıdır? (Der. Kan. Madde 30/c)	Hayır	

2.04. Yurt Dışından Yardım Alma ve Uluslararası Faaliyetleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek yurtdışından ayni veya nakdi yardım almış mıdır? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mıdır? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	
c) Derneğin yurtdışından aldığı ayni veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi" ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş midir? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	
ç) Söz konusu yardımlar amacına uygun kullanılmış mıdır?	Evet	
d) Yurt dışına yapılan nakdi yardımlar ilgili mevzuata göre bankalar aracılığı ile yapılmış mıdır veya nakit beyan formu ile Gümrük İdaresine beyan edilmiş midir? (1567 sayılı Kanun, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar ve ilgili mevzuat)	---	Denetleme dönemi içerisinde yurtdışına herhangi bir nakdi yardım yapılmamıştır.

2.05. Derneğin Bilanço Esasına Göre Tutulan Defter ve Kayıtları

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Karar defterine yönetim kurulu kararlarının kararın tarih ve sayısı ile konusunun yazılması zorunluluğuna uyulmuş mudur?	Evet	
b) Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmış mıdır? (Der. Yön. Madde 32)	Evet	
c) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 32)	Evet	
ç) Evrak kayıt defterine gelen ve giden evraklar tarih ve sıra numarası ile kaydedilmiş midir? Gelen evrakın asılları, giden evrakın suretleri ve elektronik posta yoluyla gelen veya giden evrakın çıktısı alınmak suretiyle dosyada saklanmış mıdır? (Der. Yön. Madde 32)	Evet	

d) Yevmiye Defteri ve Büyük Defterin 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 yapılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 32)	Evet	
e) Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler, kullanmaya başlamadan önce, notere veya İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğüne onaylatılmış mıdır? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Yön. Madde 36)	Evet	
f) Tutulması zorunlu olan defter, belge ve bunlarla ilgili dosyalar düzenli olarak tutulmuş ve muhafaza edilmiş midir? (Der. Kan. Madde 11- ve Der. Yön. Madde 31 ila 41),	Evet	
g) Defter ve belgelerin okunamayacak hale gelmesi veya kaybolması halinde, öğrenme tarihinden itibaren on beş gün içinde dernek merkezinin bulunduğu yerin yetkili mahkemesine başvurularak zayi belgesi alınmış mıdır? (Der. Kan. Madde 32/k)	---	Denetleme dönemi içerisinde zayi belgesi alınmasını gerektirir herhangi bir durum oluşmamıştır.

2.06. Derneğin Giderleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü, yönetim kurulu kararları ile Derneğin Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılmasına İlişkin Kurallara istinaden yapılmış mıdır?	Evet	
b) Harcama belgeleri Dernekler Yönetmeliğinde öngörülen fatura, perakende satış fişi, serbest meslek makbuzu, gider pusulası ve gider makbuzu ile yapılmış mıdır? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Madde 38)	Evet	
c) Dernek tarafından kişi, kurum veya kuruluşlara yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için Aynı Yardım Teslim Belgesi; kişi, kurum veya kuruluşlar tarafından derneğe yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için ise Aynı Bağış Alındı Belgesi düzenlenmiş midir? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Madde 38)	---	
ç) Dernek tarafından kullanılan alındı, harcama belgeleri; özel kanunlarında belirtilen süreler saklı kalmak üzere, düzenli olarak beş yıl süreyle saklanmış mıdır? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Madde 39)	Evet	
d) İşletme Hesabına göre defter tutan dernekler yıl sonlarında (31 Aralık) işletme hesabı tablosu düzenlemiş ve bu tabloyu ve İşletme Hesabı Defterine yazmış mıdır? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Yön. Madde 40)	---	
e) Bilanço esasına göre defter tutan dernekler yıl sonlarında (31 Aralık) Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği esaslarını dikkate alarak bilanço ve gelir tablosu düzenlemiş midir? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Yön. Madde 41)	Evet	

f) Derneğin gelir ve gider kayıtlarına ve bunlara ilişkin belgelere göre; dönem içindeki gelir ve giderler, önceki dönemden devir, banka, kasa, varsa borç ve alacak ve benzeri ile ilgili hesaplar arasında mutabakat var mıdır?	Evet	
---	------	--

2.07. Alındı Belgeleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri usulüne uygun olarak bastırılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 42)	Evet	
b) Matbaadan teslim alınma sırasında, Alındı belgeleri, cilt seri ve sıra numarası ile başka herhangi bir yerinde hatası bulunup bulunmadığı sayman üye tarafından kontrol edilerek bir tutanakla teslim alınmış mıdır? (Der. Yön. Madde 43)	Evet	
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 44)	Evet	
ç) Dernek gelirleri, alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmış mıdır? Bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiş midir? (Der. Yön. Madde 38 ve 34)	Evet	
d) Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili olan kişiler, tahsil ettikleri paraları otuz gün içinde derneğin saymanına ve banka hesabına yatırmış mıdır veya tahsilatı 7.637 Türk Lirasını geçenler (Bu tutar her yıl Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranına göre artırılarak belirlenir.) bu süreyi beklemezsizin tahsil ettikleri parayı en geç iki iş günü içinde derneğin banka hesabına yatırmış mıdır? (Der. Yön. Madde 47)	Evet	
e) Yönetim kurulu asil üyeleri hariç, dernek adına gelir tahsil eden kişi veya kişiler, yetki süresi de belirtilmek suretiyle, yönetim kurulu kararı ile tespit edilerek, bu kişiler adına dernek yönetim kurulu başkanı tarafından onaylanan yetki belgesi düzenlenmiş midir? Düzenlenen yetki belgelerinde süre şartına (en fazla bir yıllık) uyulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 46)	Evet	
f) Yetki Belgesinin süresinin bitmesi veya adına yetki belgesi düzenlenen kişi veya kişilerin görevinden ayrılması, ölümü, görevine son verilmesi gibi hallerde, verilmiş olan yetki belgeleri yönetim kuruluna bir hafta içerisinde teslim edilmiş midir? (Der. Yön. Madde 46)	---	
g) Alındı belgeleri yönetim kurulu kararı ile yetki verilen kişilerce düzenlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 45)	Evet	
ğ) Alındı belgeleri Dernekler Yönetmeliği EK-17'de belirtilen şekilde doldurulması zorunlu alanları (Bağışçının Adı, Soyadı, T.C. kimlik numarası, bağışçı tüzel kişi ise vergi kimlik numarası, bağış tutarı, parayı tahsil edenin adı soyadı ve imzası) içermekte midir? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Yön. Madde 42, 45)	Evet	





2.08. Dernek Lokali

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokali var mıdır? (Der. Yön. Madde 56)	Hayır	

2.09. Derneğin Diğer Tesisleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokal dışında başka bir tesisi var mıdır?	Evet	Ankara ilinde proje bazında çalışma yürüten bir "Proje Ofisi" vardır.
b) Varsa, bu tesislerin açılmasına ilişkin gerekli izinler alınmış mıdır? Alınan izin belgelerinin bir sureti sivil toplumla ilişkiler birimine verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 95)	---	Proje Ofisinin, açılmasına ve/veya faaliyet yürütmesine ilişkin izin alınmasını gerektirir bir durum bulunmamaktadır.

2.10. Derneğin Sandığı

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin sandığı var mıdır?	Hayır	

2.11. Beyanname

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin yönetim kurulu başkanı tarafından her takvim yılının ilk dört ayı içinde bir önceki yıla ait Dernekler Yönetmeliği ekinde bulunan EK-21 Dernek Beyannamesi mülki idare amirliğine, şube yönetim kurulu başkanı tarafından ise ayrıca genel merkezlerine verilmiş midir? (Der. Kan. Madde 19 ve Der. Yön. Madde 83)	Evet	
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır?	Evet	
c) Beyannameler Dernek kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmakta mıdır?	Evet	

2.12. Ortak Projeler

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mıdır?	Hayır	

2.13. Platformlar

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek herhangi bir platforma üye midir? (Der. Kan. Madde 25 ve Der. Yön. Madde 94)	Evet	Çocuklara Yönelik Ticari Cinsel Sömürüyle Mücadele Ağı ve İnsan Hakları Savunucuları Dayanışma Ağına üyedir.
b) Üye olduğu platformda derneği temsil edecek kişi veya kişiler için yetkili organın kararı var mıdır? (Der. Yön. Madde 94)	Evet	
c) Oluşturulan platformun faaliyete geçebilmesi için temsilciler tarafından mutabakat tutanağı düzenlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 94)	Evet	
ç) Düzenlenen mutabakat tutanağında platformun oluşturulma amacı, çalışmaların yürütüleceği yerleşim	Evet	


A. Nene



yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 94)		
--	--	--

2.14. Derneğin Taşınmaz Malları

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin taşınmaz malı var mıdır?	Hayır	

2.15. Yayınlar

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin süreli veya süresiz yayını var mıdır?	Evet	
b) Basılmış eserde zorunlu bilgilere (basıldığı yer ve tarih, basımcının ve varsa yayımcının adları, varsa ticari unvanları ve işyeri adresleri, ayrıca süreli yayında yönetim yeri, sahibinin, varsa temsilcisinin, sorumlu müdürün adları ve yayının türü) yer verilmiş midir? (5187 Basın Kanunu Madde 4)	Evet	
c) Süreli yayınlarda sorumlu müdür atanmış mıdır? (Basın Kanunu Madde 5)	Evet	
ç) Süreli yayınların çıkarılabilmesi için, kaydedilmek üzere, yönetim yerinin bulunduğu yer Cumhuriyet Başsavcılığına beyanname verilmiş midir? Beyanname ve eklerinin teslim edildiğini gösteren bir alındı belgesi alınmış mıdır? (Basın Kanunu Madde 7)	Evet	

2.16. Derneğin Ticari Faaliyetleri ve SGK Durumu

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin ticari faaliyeti var mıdır? Bu faaliyetle ilgili Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri gereğince kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş midir? (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 1, 2)	Evet	Ticari faaliyet yürüten, kurumlar vergisine tabi faal mükellef durumunda bir adet iktisadi işletmesi vardır.
b) Dernekte ve varsa dernek lokalinde, iktisadi işletmesinde veya diğer tesislerinde (Yurt, Kreş, Pansiyon vb.) ücretli olarak çalıştırdığı personeline ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mıdır? (5510 sayılı Kanun Madde 8 ve 193 sayılı Kanun Madde 94)	Evet	
c) Varsa, dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmekte midir?	Evet	

2.17. Diğer Konular

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?	Hayır	
b) Dernekler Kanunu'nun 28 inci maddesinde belirtilen Türk, Türkiye, Milli, Cumhuriyet, Atatürk, Mustafa Kemal, Şehit, Gazi kelimeleri ile bunların baş ve sonlarına getirilen eklerle oluşturulan kelimeler dernek adında kullanılmakta mıdır?	Hayır	
c) Dernekler Kanunu'nun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor ise gerekli izin alınmış mıdır?	---	



ç) Dernek, Dernekler Kanunu'nun 29 uncu maddesinde yasaklanan ad, işaret ve sembolleri kullanma yasağına uymuş mudur?	Evet	
d) Dernek yerleşim yerinde yapılan değişiklikler kırk beş günlük yasal süre içerisinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der .Kan. Madde 23)	---	
e) Dernek organlarında meydana gelen değişiklikler kırk beş günlük yasal süresi içerisinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Kan. Madde 23)	---	
f) Dernek gençlik, spor, gençlik ve spor faaliyetlerinde bulunuyor ise kulüp olarak ayrıca Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne tescili bulunmakta mıdır? (Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliği Madde 27 ve 28)	---	
g) Kamu yararına çalışma niteliği bulunan derneklerin yönetici ve denetçileri ile dernek şubelerinin başkanları 3628 sayılı Mal Bildiriminde bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu'nun 6 ve 7'nci maddeleri ile Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmeliğin 9 ve 11 inci maddelerinde belirtilen sürelerde mal bildiriminde bulunmuş mudur?	---	
ğ) Derneğin temsilciliği var mıdır? Varsa, temsilciliğin adresi, yönetim kurulu kararı ile temsilci olarak görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından o yerin mülki idare amirliğine yazılı olarak bildirilmiş midir? (Der. Kan. Madde 24)	---	
h) Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mudur? (Der. Kan. Madde 4)	Evet	
ı) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret, ödenek, yolluk vb. ödemeler yapılmakta mıdır?	Hayır	
i) Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine verilen ücret ile her türlü ödenek, yolluk ve tazminatlar için genel kurul kararı alınmış mıdır? (Der. Kan. Madde 13)	---	
j) Dernek tüzüğü ile varsa derneğin yetkili organı tarafından çıkarılan yönetmelik ve benzeri alt düzenleyici işlemlerde yer alan diğer hükümlere uyulmuş mudur?	Evet	Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılmasına İlişkin uyulması gereken Kurallar protokolünün genişletilmesi güncellenmesi tavsiye olunur. Detaylı bilgi için bkz. Md. 6.01.
k) Derneğin, aklama suçunun düzenlendiği 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 282'nci maddesine, 6415 sayılı Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Hakkında Kanun'a ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu'na aykırı faaliyetleri bulunmakta mıdır?	Hayır	
l) Dernek yöneticileri, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında, gerekli dikkat ve özeni göstermekte midir?	Evet	

m) Suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında, derneğin üyeleri ve personeli ile dernek adına işlem yapan kişilerin farkındalıklarının artırılması için, eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmakta mıdır?	Hayır	
n) Yukarıda belirtilenler dışında incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır?	Evet	5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu (FSEK) kapsamındaki eser, icra, fonogram, yapım ve yayınlara ilişkin satın alımlarda anılan fikri ürüne ilişkin mali haklar sözleşmesinin uygulamaya alınması tarafımızca tavsiye edilmiştir. Detaylı bilgi için bkz. Md. 6.02.

III- YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN İNCELENMESİ

3.01. Genel Bilgiler

	Evet / Hayır	Açıklama
2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunulmuş mudur?	Hayır	

IV- MALİ BİLGİ

4.01. Dernek defter ve kayıtlarının bilanço hesabına göre tutulması nedeniyle; denetleme dönemine ilişkin Dernek bilanço, gelir tablosu ve genel mizan ile Dernek İktisadi İşletmesi bilanço, gelir tablosu ve genel mizan tabloları işbu rapora ek olarak sunulmuştur.

V- ÖNCEKİ DENETİM

Önceki denetimde yapılan tenkit ve işlemler ile tavsiye olunan konular yerine getirilmiş midir? Getirilmemişse nedenleri nelerdir?	Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılmasına İlişkin uyulması gereken Kurallar protokolünün genişletilmesi güncellenmesi önerisinin denetleme dönemi içerisinde yerine getirilmemiş olduğu görülmüştür. Anılan hususun yerine getirilmeme nedenleri tespit edilememiştir. 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu (FSEK) kapsamındaki eser, icra, fonogram, yapım ve yayınlara ilişkin satın alımlarda anılan fikri ürüne ilişkin mali haklar sözleşmesinin uygulamaya alınmasına ilişkin tarafımızca yapılan tavsiyeye uyulmadığı görülmüştür. Anılan hususun yerine getirilmeme nedenleri tespit edilememiştir.
--	--

VI- ELEŞTİRİLEN VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

6.01. Bilindiği üzere; Dernek Tüzüğü md19 "Dernek amacını gerçekleştirmek ve faaliyetlerini yürütmek için ihtiyaç duyulması halinde Yönetim Kurulu kararı ile borçlanma yapabilir." hükmü mevcuttur.

Yine bilindiği üzere; Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şubesi (UAÖ) adına satın alınacak mal ve hizmetlerin fiyat ve kalite yönünden en idealinin temin edilmesinde gerekli işlemleri ve sorumlulukları belirlemek amacıyla 16.02.2019 tarihinde kabul ve 30.10.2019 tarihinde tadil edilmiş olan Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılmasına İlişkin Kurallar hükümleri; mali açıdan şeffaflık ve adil rekabet ilkelerini gözetmek, çıkar çelişkisi durumunu önlemek ve harcamalarının uygunluğunu sağlamak adına UAÖ açısından yapılacak tüm satın alımlarda uygulanması zorunlu olan kurallardır.

Yapılacak tüm satın alımların Yönetim Kurulu kararı alınmak ve Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılmasına İlişkin Kurallar hükümlerindeki usuller işletilerek; denetlemeye ve sorgulamaya esas olacak şekilde kayıtları alınmak suretiyle yapılması ve konu hakkındaki eksikliklerin bir sonraki denetim döneminde giderilmesi tarafımızca tenkit ve tavsiye olunur.

6.02. 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu (FSEK) kapsamındaki eser, icra, fonogram, yapım ve yayınlara ilişkin satın alımlarda, bahse konu iş ve işlemin yapılmasının yanı sıra, fikri ürünlerin 5846 s. FSEK kapsamında sahip oldukları mali ve bağlantılı hak konularının ayrı ayrı ifade edildiği bir yazılı sözleşmenin her bir hak sahibi yönünden ayrı ayrı düzenlenmesi, sözleşme ile hak sahiplerinin muvafakati alınmamış eser, icra, fonogram, yapım ve yayınların kullanılmaması tarafımızca tavsiye edilmektedir..

VII- SONUÇ

7.01. Denetleme dönemi içerisinde işbu Dernek İç Denetim Raporu md. 6 ve alt maddeleri kapsamında tarafımızca ifade edilen tenkit ve tavsiyelere bir sonraki yönetim döneminde uyulması ve bu kapsamdaki eksikliklerin giderilmesi hususu tarafımızca önemle tavsiye olunur.

09/06/2023

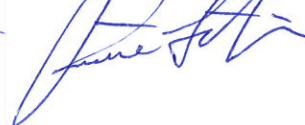
Nuran ULUTAŞ
Denetim Kurulu Üyesi



Abdülmenaf GÜR
Denetim Kurulu Üyesi



Emre YETİM
Denetim Kurulu Üyesi



- Ekler:** 1- UAÖ Türkiye Şubesi 31 Mayıs 2023 Bilanço Tablosu
2- UAÖ Türkiye Şubesi 31 Mayıs 2023 Gelir Tablosu
3- UAÖ Türkiye Şubesi 31 Mayıs 2023 Genel Mizan Tablosu
4- UAÖ Türkiye Şubesi İktisadi İşletmesi 31 Mayıs 2023 Bilanço Tablosu
5- UAÖ Türkiye Şubesi İktisadi İşletmesi 31 Mayıs 2023 Gelir Tablosu
6- UAÖ Türkiye Şubesi İktisadi İşletmesi 31 Mayıs 2023 Genel Mizan Tablosu

I. DÖNEN VARLIKLAR**24.030.205,42****A. Hazır Değerler****20.051.907,39**

1. Kasa

816,20

3. Bankalar

20.004.175,76

5. Diğer Hazır Değerler

46.915,43

C. Ticari Alacaklar**12.069,23**

5. Verilen Depozito ve Teminatlar

12.069,23

D. Diğer Alacaklar**3.968.708,00**

2. İştiraklerden Alacaklar

3.968.708,00

H. Diğer Dönen Varlıklar**-2.479,20**

5. İş Avansları

-2.479,20

II. DURAN VARLIKLAR**176.101,92****D. Maddi Duran Varlıklar****173.400,60**

4. Tesis, Makina ve Cihazlar

1.014,23

6. Demirbaşlar

524.052,33

7. Diğer Maddi Duran Varlıklar

5.302,60

8. Birikmiş Amortismanlar (-)

356.968,56

E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**2.701,32**

5. Özel Maliyetler

174.738,31

7. Birikmiş Amortismanlar (-)

172.036,99

AKTİF TOPLAMI**24.206.307,34****III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****903.176,75****B. Ticari Borçlar****200.607,51**

1. Satıcılar

190.307,51

5. Diğer Ticari Borçlar

10.300,00

C. Diğer Borçlar**13.129,92**

4. Personele Borçlar

10.951,97

5. Diğer Çeşitli Borçlar

2.177,95

F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler**689.439,32**

1. Ödenecek Vergi ve Fonlar

152.621,72

2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

495.663,07

4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler

41.154,53

V. ÖZ KAYNAKLAR**23.303.130,59****D. Geçmiş Yıl Karları****11.128.655,94**

1. Geçmiş Yıl Karları

11.128.655,94

E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)**294.001,18**

1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)

294.001,18

F. Dönem Net Karı (Zararı)**12.468.475,83**

1. Dönem Net Karı

12.468.475,83

PASİF TOPLAMI**24.206.307,34****NAZİM HESAPLAR****874.068,51**

A. Brüt Satışlar	16.900.988,46
2. Yurtdışı Satışlar	16.744.297,09
3. Diğer Gelirler	156.691,37
C. Net Satışlar	16.900.988,46
D. Satışların Maliyeti (-)	45.212,14
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	45.212,14
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	16.855.776,32
E. Faaliyet Giderleri (-)	4.896.183,19
3. Genel Yönetim Giderleri (-)	4.896.183,19
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	11.959.593,13
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	514.567,32
3. Faiz Gelirleri	78.716,04
7. Kambiyo Karları	435.851,28
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	5.684,62
4. Kambiyo Zararları (-)	5.684,62
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI	12.468.475,83
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	12.468.475,83
DÖNEM NET KARI	12.468.475,83

AYLIK GENEL MİZAN

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Toplam	Alacak Toplam	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
100	KASA	116.756,10	115.939,90	816,20	
102	BANKALAR	31.763.085,94	11.758.910,18	20.004.175,76	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	86.691,46	39.776,03	46.915,43	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	12.069,23		12.069,23	
132	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	3.968.708,00		3.968.708,00	
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	19,00	19,00		
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	100.566,20	100.566,20		
195	İŞ AVANSLARI	35.048,08	37.527,28		2.479,20
196	PERSONEL AVANSLARI	530.390,26	530.390,26		
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	1.014,23		1.014,23	
255	DEMİRBAŞLAR	524.052,33		524.052,33	
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.302,60		5.302,60	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		356.968,56		356.968,56
264	ÖZEL MALİYETLER	174.738,31		174.738,31	
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		172.036,99		172.036,99
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	1.170,21	1.170,21		
320	SATICILAR	917.000,80	1.107.308,31		190.307,51
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	93.115,69	103.415,69		10.300,00
335	PERSONELE BORÇLAR	2.624.730,26	2.635.682,23		10.951,97
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	192.829,06	195.007,01		2.177,95
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR	12.926,35	12.926,35		
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	602.684,71	755.306,43		152.621,72
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİ	955.301,64	1.450.964,71		495.663,07
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	24.871,32	66.025,85		41.154,53
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		11.128.655,94		11.128.655,94
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	294.001,18		294.001,18	
590	DÖNEM NET KARI	1.461.370,04	1.461.370,04		
601	YURTDIŞI SATIŞLAR		16.744.297,09		16.744.297,09
602	DİĞER GELİRLER		156.691,37		156.691,37
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ	45.212,14		45.212,14	
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4.896.183,19		4.896.183,19	
642	FAİZ GELİRLERİ		78.716,04		78.716,04
646	KAMBİYO KARLARI		435.851,28		435.851,28
656	KAMBİYO ZARARLARI	5.684,62		5.684,62	
740	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI	45.212,14	45.212,14		
741	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HES	45.212,14	45.212,14		
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4.896.183,19	4.896.183,19		
771	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA H	4.896.183,19	4.896.183,19		
900	NAZIM HESAPLAR	1.157.346,94	283.278,43	874.068,51	
901	ALACAKLI NAZIM HESAPLAR	283.278,43	1.157.346,94		874.068,51
	GENEL TOPLAMLAR	60.768.938,98	60.768.938,98	30.852.941,73	30.852.941,73

I. DÖNEN VARLIKLAR**1.373.123,38****A. Hazır Değerler****1.097.294,44****3. Bankalar****1.097.294,44****C. Ticari Alacaklar****5.680,00****1. Alıcılar****5.680,00****D. Diğer Alacaklar****135.919,51****5. Diğer Çeşitli Alacaklar****135.919,51****E. Stoklar****10.329,37****5. Diğer Stoklar****9.339,37****7. Verilen Sipariş Avansları****990,00****H. Diğer Dönen Varlıklar****123.900,06****1. Devreden KDV****123.387,49****4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar****426,99****5. İş Avansları****-142,20****6. Personel Avansları****227,78****II. DURAN VARLIKLAR****33,90****D. Maddi Duran Varlıklar****33,90****6. Demirbaşlar****17.734,56****8. Birikmiş Amortismanlar (-)****17.700,66****AKTİF TOPLAMI****1.373.157,28****III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****4.338.027,48****B. Ticari Borçlar****216.284,52****1. Satıcılar****216.284,52****C. Diğer Borçlar****3.965.229,66****3. Bağlı Ortaklıklara Borçlar****3.963.708,00****4. Personele Borçlar****606,29****5. Diğer Çeşitli Borçlar****915,37****F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler****156.513,30****1. Ödenecek Vergi ve Fonlar****28.639,64****2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri****118.165,13****4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler****9.708,53****V. ÖZ KAYNAKLAR****-2.964.870,20****A. Ödenmiş Sermaye****5.000,00****1. Sermaye****5.000,00****D. Geçmiş Yıl Karları****329.061,57****1. Geçmiş Yıl Karları****329.061,57****E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)****2.725.058,45****1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)****2.725.058,45****F. Dönem Net Karı (Zararı)****-573.873,32****2. Dönem Net Zararı (-)****573.873,32****PASİF TOPLAMI****1.373.157,28**

A. Brüt Satışlar	1.211.231,38
1. Yurtiçi Satışlar	1.175.826,00
3. Diğer Gelirler	35.405,38
B. Satış İndirimleri (-)	7.342,22
1. Satıştan İadeler (-)	7.342,22
C. Net Satışlar	1.203.889,16
D. Satışların Maliyeti (-)	17.609,35
4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	17.609,35
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.186.279,81
E. Faaliyet Giderleri (-)	1.768.228,35
3. Genel Yönetim Giderleri (-)	1.768.228,35
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-581.948,54
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	8.539,72
3. Faiz Gelirleri	8.539,72
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI	-573.408,82
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	464,50
3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	464,50
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-573.873,32
DÖNEM NET ZARARI	-573.873,32

AYLIK GENEL MİZAN

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Toplam	Alacak Toplam	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
102	BANKALAR	5.358.267,80	4.260.973,36	1.097.294,44	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	1.145.976,00	1.145.976,00		
120	ALICILAR	1.178.351,00	1.172.671,00	5.680,00	
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	234.702,56	98.783,05	135.919,51	
157	DİĞER STOKLAR	26.948,72	17.609,35	9.339,37	
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	20.203,90	19.213,90	990,00	
190	DEVREDEN KDV	123.387,49		123.387,49	
191	İNDİRİLECEK KDV	157.041,92	157.041,92		
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	2.554,70	2.127,71	426,99	
195	İŞ AVANSLARI	1.207,44	1.349,64		142,20
196	PERSONEL AVANSLARI	127.505,67	127.277,89	227,78	
255	DEMİRBAŞLAR	17.734,56		17.734,56	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		17.700,66		17.700,66
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	183,05	183,05		
320	SATICILAR	1.041.154,77	1.257.439,29		216.284,52
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	1.148,80	1.148,80		
333	BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR		3.963.708,00		3.963.708,00
335	PERSONELE BORÇLAR	641.199,23	641.805,52		606,29
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	6.028,20	6.943,57		915,37
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR	603,00	603,00		
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	95.573,75	124.213,39		28.639,64
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİ	241.011,03	359.176,16		118.165,13
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.042,70	14.751,23		9.708,53
500	SERMAYE		5.000,00		5.000,00
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		329.061,57		329.061,57
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	2.725.058,45		2.725.058,45	
591	DÖNEM NET ZARARI	1.447.457,86	1.447.457,86		
600	YURTIÇİ SATIŞLAR		1.175.826,00		1.175.826,00
602	DİĞER GELİRLER		35.405,38		35.405,38
610	SATIŞTAN İADELER	7.342,22		7.342,22	
623	DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ	17.609,35		17.609,35	
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.768.228,35		1.768.228,35	
642	FAİZ GELİRLERİ		8.539,72		8.539,72
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	464,50		464,50	
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.768.228,35	1.768.228,35		
771	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA H	1.768.228,35	1.768.228,35		
	GENEL TOPLAMLAR	19.928.443,72	19.928.443,72	5.909.703,01	5.909.703,01