

DERNEK İÇ DENETİM RAPORU

I- GİRİŞ

Denetlenen Derneğin;

- 1.01. Adı : Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şubesi
1.02. Yerleşim Yeri Adresi : Göztepe Mah. Bağdat Cad. No:173 K:1 D:2, 34730
Kadıköy/İstanbul
1.03. Kütük Numarası : GB 34-001-008
1.04. Bir Önceki Denetim Tarihi : 09/11/2024-10/11/2024
1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi : 01/03/2025-02/03/2025
1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem : 01/07/2024-31/12/2024
1.07. Denetimi Yapan Kurul : Denetleme 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 | Celal Şamil Demirci-YK kararı geç yazıldığı Gökhan Dayık, Halil Akbaş, Damla Kudret-YK karar defterinde isimlerine rastlanmadığı |
| c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (T.M.K. Madde 64) | Evet | |
| ç) Üyelğe 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) | Hayır | Temmuz ayı başvurular Gökhan Dayık, Halil Akbaş, Damla Kudret in bildirim sivil toplum ilişkiler birimine gönderim evrağına rastlanmadığı |

2.02. Genel Kurul Toplantıları

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|--|--------------|----------|
| a) Dernek olağan genel kurul toplantısını, yönetim kurulu tarafından alınacak karara istinaden, yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mıdır? (T.M.K. Madde 74) | - | |
| b) Yönetim kurulu, dernek tüzüğüne göre genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesini (hazirun listesi) düzenlemiş midir? (Der. Yön. Madde 14) | - | |
| c) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazirun listesinde yer verilmiş midir? (Dernekler Yönetmeliği Madde 15) | - | |
| ç) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyeler; en az onbeş 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 çağırılmış mıdır? (Der.Yön. Madde 14) | | |
| d) Genel kurul toplantı çağrısında, çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle toplantı yapılamamışsa, ikinci toplantının hangi gün, saat ve yerde yapılacağı da belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 14) | - | |
| e) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesi toplantı yerinde hazır bulundurulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 14) | - | |
| f) 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) | - | |
| g) Toplantıda toplantı yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 72-Der. Yön. Madde 14) | - | |
| ğ) Açılıştan sonra, toplantıyı yönetmek üzere bir başkan ve yeteri kadar başkan vekili ile yazman seçilerek divan heyeti oluşturulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 15) | - | |
| h) Toplantıda karar yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 81) | - | |
| ı) Dernek üst Kuruluşlara üye ise, bu kuruluşlarda temsil edilmek üzere genel kurulca temsilci üyeler seçilmiş midir? (T.M.K. Madde 98) | - | |
| i) 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) | - | |
| j) Olağan veya olağanüstü genel kurul toplantılarını izleyen otuz gün içinde, yönetim ve denetim kurulları ile diğer organlara seçilen asıl ve yedek üyeleri içeren ve Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Genel Kurul Sonuç Bildirimi" mülki idare amirliğine, şubeler tarafından ayrıca genel merkezlerine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 16-17) | - | |
| k) 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) | - | |
| l) 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

| | Ev / 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 bulunmuş 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 Faaliyet

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|---|---------------------|-----------------|
| a) Dernek yurtdışından aynı 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 aynı 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) | Evet | |

2.05. Derneğin Defterleri ve Kayıt Esasları

| a) İşletme hesabı esasında defter tutulması halinde; | Evet / Hayır | Açıklama |
|--|---------------------|-----------------|
| 1) Karar defterine yönetim kurulu kararları tarih ve numara sırasına göre yazılmış mıdır? Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmış mıdır? (Der. Yön. Madde 32) | - | |
| 2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 32) | - | |
| 3) 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) | - | |
| 4) İşletme hesabı defterine dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderler açık ve düzenli olarak işlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 32) | - | |

| b) Bilanço esasında defter tutulması halinde; | Evet / Hayır | Açıklama |
|--|---------------------|-----------------|
| 1) Karar defterine yönetim kurulu kararları tarih ve numara sırasına göre yazılmış mıdır? Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmış mıdır? (Der.Yön.Madde 32) | Evet | |

| | | |
|--|--------------|---|
| 2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 32) | Evet | |
| 3) 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) | Hayır | 78,95,106,111,116 sıra nolu kayıtlarında eksiklikler olduğu 55-56 evrak kayıtları arasında numarasız evraklar bulunduğu, 62 numaralı damga vergisi bildirim evrakına rastlanmadığı 71,76 numaralı evraklara rastlanmadığı |
| 4) 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 | |

c) İşletme veya bilanço esasında defter tutanlar;

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|---|---------------------|-----------------|
| 1) 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 | |
| 2) 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 | |
| 3) Defter ve belgelerin okunamayacak hale gelmesi veya kaybolması halinde, öğrenme tarihinden itibaren onbeş gün içinde dernek merkezinin bulunduğu yerin yetkili mahkemesine başvurularak zayi belgesi alınmış mıdır? (Der. Kan. Madde 32/k) | - | |

2.06. Derneğin Giderleri

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|---|---------------------|-----------------|
| a) Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına 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 Ayni Yardım Teslim Belgesi; kişi, kurum veya kuruluşlar tarafından derneğe yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için ise Ayni 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) | - | Denetleme dönemimizde alındı belgesi bastırılmamıştır. |
| c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 44) | - | |
| 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 (5.000 Türk Lirasını geçenler (Bu tutar her yıl 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, | Evet | |

| | | |
|---|-------------|--|
| 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 | |
| b) Lokal olarak açılan yere mülki idare amirliğince "Lokal Açma ve İşletme İzin Belgesi" verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 59) | - | |
| c) Dernek yönetim kurulu kararıyla lokal sorumlu müdürü tayin edilerek mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 60) | - | |
| ç) Lokal sorumlu müdürünün değiştirilmesi durumunda, değişiklik onbeş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 60) | - | |
| d) Lokalde alkollü içki kullanılıyor ise mülki idare amirliğince alkollü içki kullanımına izin verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 61) | - | |
| e) Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumundan alkollü içki satış belgesi alınmış mıdır ve bu belgenin yıllık uzatma işlemi yapılmış mıdır? (Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun ve Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkilerin Satışına ve Sunumuna İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Dernekler Yönetmeliği Madde 61) | - | |
| f) Dernekler Yönetmeliğinin 63 üncü maddesi gereğince, Dernek yönetim kurulu tarafından "Lokal Yönergesi" hazırlanmış mıdır? | - | |
| g) Dernekler Yönetmeliğinin 66 ve 67 nci maddelerinde belirtilen yasaklara uyulmakta mıdır? (Kumar oynatılması; izinsiz içki kullanılması, lokalin umuma açık yer durumuna gelmesi; lokal yönergesine aykırı hareket edilmesi; lokalde uyuşturucu madde imal edilmesi, satılması, kullanılması veya bulundurulması; 6136 sayılı Kanuna aykırı silah bulundurulması veya satılması; genel güvenliğe ve genel ahlaka aykırı faaliyetlerde bulunulması.) | - | |
| ğ) Dernek lokalinde üyelere mal ve hizmet satışı yapılması durumunda, kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş midir? (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Madde 1, 2) | - | |

| | | |
|--|---|--|
| h) Yönetim Kurulunca lokal kimlik kartları ile misafir kartları düzenlenmiş midir? (Der.Yön. Madde 64) | - | |
|--|---|--|

2.09. Derneğin Diğer Tesisleri

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|--|--------------|---|
| a) Derneğin lokal dışında başka bir tesisi var mıdır? | Evet | Ankara ilinde proje bazlı 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 | |
| b) Dernek sandığı Dernekler Kanunu ve Dernekler Yönetmeliğine uygun olarak kurulmuş mudur? (Der. Kan. Madde 12 ve Der. Yön. Madde 72,74) | - | |
| c) Dernek üyesi olmayan kişiler sandık üyesi olarak kabul edilmiş midir? (Der. Yön. Madde 73) | - | |
| ç) Sandık organları oluşturulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 76) | - | |
| d) Sandık genel kurulları zamanında yapılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 77) | - | |
| e) Sandığa ait defterler tutulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 82) | - | |
| f) Dernekler Yönetmeliğinin Onbirinci Bölümü'nde sandıklarla ilgili belirlenen diğer usul ve esaslara uyulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 72 ila 82) | - | |

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) | - | |
| b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır? Dernek kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmakta mıdır? | - | |

2.12. Ortak Projeler

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|---|--------------|----------|
| a) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mıdır? | Hayır | |
| b) Yürütülen projelerle ilgili olarak, Dernekler Yönetmeliğinin 91 inci maddesinde belirtilen usul ve esaslara uyulmuş mudur? | - | |

2.13. Platformlar

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|---|--------------|--|
| a) Dernek herhangi bir platforma üye midir? (Der. Kan. Madde 25 ve Der. Yön. Madde 94) | Evet | İnsan Hakları Savunucuları Dayanışma Ağı, Çocuklara Yönelik Ticari Cinsel Sömürüyle Mücadele Ağı, Etkiniz AB |
| 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 yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 94) | Evet | |

2.14. Derneğin Taşınmaz Malları

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|--|--------------|----------|
| a) Derneğin taşınmaz malı var mıdır? | Hayır | |
| b) Derneğin edindiği taşınmazlar, tapuya tescilinden itibaren otuzgün içinde Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan EK- 26 taşınmaz mal bildirim formu ile mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 93) | - | |
| c) Dernek için gerekli taşınmaz malların satın alınması veya mevcut taşınmaz malların satılması hususunda genel kurul yönetim kuruluna yetki vermiş midir? | - | |
| ç) Derneğin taşınmaz malları derneğin amacı doğrultusunda kullanılmakta mıdır? | - | |
| d) Dernek taşınmaz mallarının kullanımı hususunda yetkili organın kararı var mıdır? Bu kararlara uygun işlem yapılmış mıdır? | - | |

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 1 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) | Evet | |
| 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 bulunması, 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) | - | |

| | | |
|--|-------|--|
| 1) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret, ödenek, yolluk vb. ödemeler yapılmakta mıdır? | - | |
| 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 | |
| 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? Dernek yöneticileri, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında, gerekli dikkat ve özeni göstermekte midir? 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 | |
| l) Yukarıda belirtilenler dışında incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır? | Hayır | |

III- YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN İNCELENMESİ

3.01. Genel Bilgiler

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

3.02. Yardım Toplama İzni

| | Evet / Hayır | Açıklama |
|---|--------------|----------|
| Yardım toplama faaliyetine girişecek dernek, yardım toplama faaliyeti bir ilin birden fazla ilçesini kapsıyorsa o ilin valisinden, bir ilçenin sınırları içinde ise o ilçenin kaymakamından; yardım toplama faaliyeti birden fazla ili kapsıyorsa, yerleşim yerinin bulunduğu ilin valisinden; Eşya piyangosu düzenlenmesi halinde, 4/4/1988 tarihli ve 320 sayılı Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 41 inci maddesi ile Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Karşılığı Nakit Olmayan Piyangolar ve Çekilişler Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesi gereğince ayrıca Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünden izin almış mıdır? (2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu Madde 7, Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 5) | - | |

3.03. Süre

Evet / Hayır Açıklama

| | | | |
|---|---|--|--|
| Yardım toplama faaliyeti izin verilen süre içinde gerçekleşmiş midir? (Yardım Toplama Kanunu Madde 10, Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 7) | - | | |
|---|---|--|--|

3.04. Kamu Görevlilerinin Çalıştırılması

Evet / Hayır Açıklama

| | | | |
|--|---|--|--|
| Yardım toplama faaliyetinde çalıştırılan kamu görevlileri (Silahlı Kuvvetler, adli ve idari yargıda görevli hakim ve savcılar ile güvenlik kuvvetleri mensupları ve özel kolluk görevlileri hariç) için mülki idare amirinden izin alınmış mıdır? (Yardım Toplama Kanunu Madde 13) | - | | |
|--|---|--|--|

3.05. Kimlik Belgesi

Evet / Hayır Açıklama

| | | | |
|---|---|--|--|
| Aynı veya nakdi yardımlar, izin veren makam tarafından yardım toplama faaliyetinde görev alması uygun görülen ve kendilerine kimlik verilen kişiler tarafından toplanmış mıdır? (Yardım Toplama Kanunu Madde 15, Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 8) | - | | |
|---|---|--|--|

3.06. Makbuz ve Biletler

Evet / Hayır Açıklama

| | | | |
|---|---|--|--|
| a) Yardım toplama faaliyetinde kullanılmak üzere bastırılan makbuzlar müteselsil ve sıra numarası taşıyacak şekilde ve ciltler halinde tertip edilmiş midir? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 9) | - | | |
| b) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlar dernek alındı belgelerinden ayrı olarak bastırılmış mıdır? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 9) | - | | |
| c) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlarda derneğin adı, varsa kısa adı, adresi, hangi amaçla yardım toplandığı, izin veren makam, verilen iznin tarih ve sayısı ile iznin başlangıç ve bitiş tarihine ait bilgiler var mıdır? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 9) | - | | |
| ç) Eşya piyangosu düzenlenerek yardım toplanması durumunda bastırılan biletlerle, kültürel gösteriler ve sergiler, spor gösterileri, gezi ve eğlenceler düzenlemek suretiyle yardım toplanması halinde bastırılan bilet ve davetiyelerde (c) bendinde yazılı bilgilerin yanında ayrıca rakam ve yazı ile olmak üzere bilet ve davetiye bedelleri gösterilmiş midir? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 9) | - | | |

3.07. Makbuz - Bilet Kayıt Defteri

Evet / Hayır Açıklama

| | | | |
|---|---|--|--|
| a) Yardım toplama faaliyetlerinde kullanılan makbuz ve biletleri kaydetmek üzere noterden veya sivil toplumla ilişkiler biriminden onaylı makbuz-bilet kayıt defteri tutulmuş mudur? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 11) | - | | |
| b) Makbuz ve biletler yardım toplama faaliyetlerinde görev alanlara sayman üye tarafından zimmetle teslim edilmiş midir? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 11) | - | | |

3.08. Yardım Paralarının Teslimi**Evet / Hayır****Açıklama**

Yardım toplamakla görevli kişiler her onbeş günde bir veya topladıkları yardımın 1.000,00 TL'yi aşması durumunda onbeş günlük süreyi beklemezsizin topladıkları parayı sorumlu sayman üyeye teslim etmişler midir? Veya bu amaçla açılan banka hesabına yatırmışlar mıdır? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 13)

-

3.09. Kesin Hesap**Evet / Hayır****Açıklama**

Sorumlu kurullar, yardım toplama süresinin bitiminden itibaren on gün içinde toplanan yardımın kesin hesabını çıkarıp bir örneğini izin veren makama vermiş midir? (Yardım Toplama Kanunu Madde 17, Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 14)

-

3.10. Faaliyetin Giderleri**Evet / Hayır****Açıklama**

Makbuzla, belirli yerlere kutu koymak veya bilgileri otomatik ya da elektronik olarak işleme tâbi tutmuş sistemler kullanmak suretiyle, bankalarda hesap açtırarak, yardım pulu çıkararak yardım toplama şekillerinde giderler, brüt gelirin yüzde onunu; eşya piyangosu düzenleyerek, kültürel gösteriler tertipleyerek, sergiler açarak, spor gösterileri, gezi ve eğlenceler düzenleyerek yardım toplama şekillerinde ise giderler, brüt gelirin yüzde kırkını geçmiş midir? (Yardım Toplama Kanunu Madde 24)

-

3.11. Yardım Toplama Gelirleri**Evet / Hayır****Açıklama**

Yardım toplama faaliyeti sonucunda elde edilen gelirler, yardım toplama faaliyeti için öngörülen amaç doğrultusunda kullanılmış mıdır? (Yardım Toplama Kanunu Madde 14)

-

3.12. Diğer Konular**Evet / Hayır****Açıklama**

Yukarıda belirtilenler dışında incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır?

Hayır**IV- MALİ BİLGİ***

İşletme hesabı esasına göre defter tutan Derneğin ./../... - .../.../... tarihleri arasındaki hesap özeti:

Giderler (TL)**Gelirler (TL)**

Önceki Yıldan Devreden :
Borç

Önceki Yıldan Devreden :
Gelir
a) Kasa :
b) Banka :

| | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|---|
| Genel Giderler | : | c) Alacaklar : | |
| Personel Giderleri | : | Üye Ödentileri | : |
| Amaç ve Hizmet Giderleri | : | Finansal Gelirler | : |
| Diğer Giderler | : | İktisadi İşletme Gelirleri | : |
| Kasa | : | Bağış ve Yardımlar | : |
| Banka | : | Devlet Katkıları | : |
| Menkul Kıymetler | : | Diğer Gelirler | : |
| Alacaklar | : | Borçlar | : |
| Genel Toplam | : | Genel Toplam | : |

* Bilanço esasına göre defter tutulması halinde bilanço ile gelir tablosu rapora eklenecektir.

V- ÖNCEKİ DENETİM

| | |
|--|--------|
| Önceki denetimde yapılan tenkit ve işlemler ile tavsiye olunan konular yerine getirilmiş midir? Getirilmemişse nedenleri nelerdir? | Kısmen |
|--|--------|

VI- ELEŞTİRİLEN VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR


01-02 Mart 2024 tarihlerinde 2024 yılı ikinci 6 aylık dönem denetiminde yapılan denetimde tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir:

- 1- Evrak kayıt defterinin usulüne uygun olarak tam doldurulması, tarih numara konu vb bilgilerin eksik olmaması,
- 2- İHE süreçleri için denetim kurulu görüşüyle hazırlanan kılavuz belgenin hukuk görüşü akabinde ilk YK toplantısında onaya sunulması ve sonuçlandırılması,
- 3- Taksi fişlerinin ve diğer harcama belgelerinin arka bölümünde kullanım gerekçelerinin bir önceki denetim raporunda belirtilmesine rağmen halen yazılmadığı (Zelal Sadak, Işıl Güvener örn.), yazılmışsa da sebebin değil güzergahın yazıldığı, bu tip kurala uygun olmayan harcamaların ödenmemesi, eksiklikler giderildikten sonra ödenmesi için kontrol mekanizmalarının işletilmesi, yönetim kurulu üyelerinin özellikle bu kurallara uygun harcama yapmaları,
- 4- Mali sisteme kaydedilen her evrakın ilgilisi tarafından "İŞLENDİ" kaşesi ile paraflamasının takip ve kontrol süreçlerini daha sağlıklı yapacağı,
- 5- Fatura bilgi formu belgesinin çoğu zaman doldurulmadığı, sadece yönetici imzasıyla işleme konduğu,
- 6- Yapılan etkinliklerin verimliliğinin değerlendirilmesi açısından katılımcı listesi, maliyeti, toplantının/etkinliğin çıktılarının denetime elverişli şekilde belgelenmesi(örn.15 Aralık İnsan Hakları Haftası 200 kişilik planlama 60 kişilik katılım),
- 7- Fonla yürütülen çalışmalarda alınan kararların YK karar defterinde yer alması gerektiği,
- 8- İşten kendi isteği ile ayrılan (istifa eden) çalışana kıdem/ihbar tazminatının kural olarak ödenmemesi, eğer ödenmek isteniyorsa ödenme nedeninin kurum yararı gözetilerek belgelenmesi.

VII- SONUC

Yukarıdaki hususlarda gerekli çalışmaların yapılması, bir sonraki denetim dönemine kadar eksikliklerin giderilmesi önemle tavsiye olunur.

01/03/2025



Gonca ALTINOK
Denetleme Kurulu Üyesi



Gülsen BEKTAŞ KIZILKAN
Denetleme Kurulu Üyesi



Mustafa ÇINKILIÇ
Denetleme Kurulu Üyesi

I. DÖNEN VARLIKLAR**A. Hazır Değerler**

1. Kasa

3. Bankalar

5. Diğer Hazır Değerler

C. Ticari Alacaklar

5. Verilen Depozito ve Teminatlar

D. Diğer Alacaklar

2. İştiraklerden Alacaklar

5. Diğer Çeşitli Alacaklar

H. Diğer Dönen Varlıklar

6. Personel Avansları

49.483.688,71

44.672.970,86

4.615,00

44.630.721,82

37.634,04

269.235,39

269.235,39

4.528.622,55

4.468.708,00

59.914,55

12.859,91

12.859,91

II. DURAN VARLIKLAR**D. Maddi Duran Varlıklar**

4. Tesis, Makina ve Cihazlar

6. Demirbaşlar

7. Diğer Maddi Duran Varlıklar

8. Birikmiş Amortismanlar (-)

E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

1. Haklar

5. Özel Maliyetler

7. Birikmiş Amortismanlar (-)

G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

1. Gelecek Yıllara Ait Giderler

395.198,06

1.014,23

783.746,93

5.302,60

790.063,76

6.732,86

174.738,31

181.471,17

395.198,06

395.198,06

AKTİF TOPLAMI**49.878.886,77****III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****B. Ticari Borçlar**

1. Satıcılar

5. Diğer Ticari Borçlar

C. Diğer Borçlar

4. Personele Borçlar

5. Diğer Çeşitli Borçlar

D. Alınan Avanslar

2. Alınan Diğer Avanslar

F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

1. Ödenecek Vergi ve Fonlar

2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler

1.566.173,16

453.816,30

428.816,30

25.000,00

20.321,02

11.586,55

8.734,47

1.500,00

1.500,00

1.090.535,84

494.513,33

556.566,61

39.455,90

IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**F. Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları**

1. Gelecek Yıllara Ait Gelirler

7.540.475,48

7.540.475,48

7.540.475,48

V. ÖZ KAYNAKLAR**D. Geçmiş Yıl Karları**

1. Geçmiş Yıl Karları

E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)

1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)

F. Dönem Net Karı (Zararı)

1. Dönem Net Karı

40.772.238,13

28.385.328,84

28.385.328,84

294.001,18

294.001,18

12.680.910,47

12.680.910,47

PASİF TOPLAMI**49.878.886,77****NAZİM HESAPLAR****845.557,01**

| | |
|---|----------------------|
| A. Brüt Satışlar | 42.845.425,00 |
| 1. Yurtiçi Satışlar | 50.418,70 |
| 2. Yurtdışı Satışlar | 41.894.474,90 |
| 3. Diğer Gelirler | 900.531,40 |
| C. Net Satışlar | 42.845.425,00 |
| D. Satışların Maliyeti (-) | 341.777,55 |
| 3. Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 341.777,55 |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 42.503.647,45 |
| E. Faaliyet Giderleri (-) | 32.656.518,36 |
| 3. Genel Yönetim Giderleri (-) | 32.656.518,36 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | 9.847.129,09 |
| F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar | 3.679.447,72 |
| 3. Faiz Gelirleri | 1.117.916,13 |
| 7. Kambiyo Karları | 2.561.531,59 |
| G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-) | 844.000,81 |
| 4. Kambiyo Zararları (-) | 844.000,81 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARARI | 12.682.576,00 |
| J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 1.665,53 |
| 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 1.665,53 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 12.680.910,47 |
| DÖNEM NET KARI | 12.680.910,47 |