

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 : 07/04/2022
1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi : 23/08/2022 - 01/09/2022
1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem : 01/01/2022 - 30/06/2022
1.07. Denetimi Yapan Kurul : Denetim Kurulu

II- DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

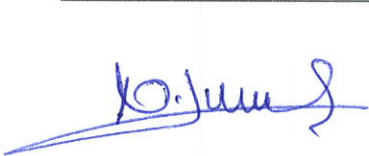
2.01. Dernek Üyelik İşlemleri

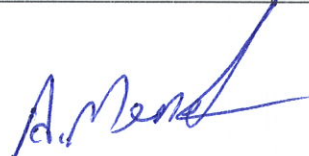
	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mıdır? (4721 sayılı Türk Medeni Kanunu Madde 64)	Evet	
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 64)	Evet	
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (T.M.K. Madde 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 çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mıdır? (T.M.K. Madde 74, Der. Yön. Madde 13/A)	Hayır	Tüzük gereği denetleme döneminde olağan gelen kurul toplantısı yapılması gerekmemiştir.
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)	Evet	Denetim dönemi içerisinde; Dernek Yönetim Kurulunun gördüğü lüzum üzerine, 18/06/2022 tarihinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapılmıştır.
b) Yönetim kurulu, dernek tüzüğüne göre genel kurula	Evet	

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)	Evet	
ç) 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)	Evet	
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)	Evet	
e) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesi toplantı yerinde hazır bulundurulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 14)	Evet	
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)	Evet	
g) Toplantıda toplantı yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 72-Der. Yön. Madde 14)	Evet	
ğ) Açılıştan sonra, toplantıyı yönetmek üzere bir başkan ve yeteri kadar başkan vekili ile yazman seçilerek divan heyeti oluşturulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 15)	Evet	
h) Toplantıda karar yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 81)	Evet	
ı) Dernek üst Kuruluşlara üye ise, bu kuruluşlarda temsil edilmek üzere genel kurulca temsilci üyeler seçilmiş midir? (T.M.K. Madde 98)	---	Olağanüstü gelen kurul toplantı gündemine dahil değildir.
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)	---	Derneğin şubesi yoktur.
j) 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)	Evet	
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	Evet	







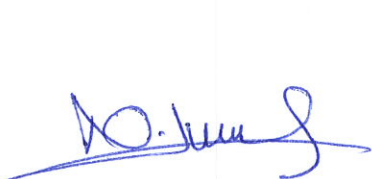
amirliğine verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 17)		
l) Genel kurulun olağan veya olağanüstü toplantıya çağırılması ile ilgili diğer konularda, Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve dernek tüzüğünde bulunan diğer hükümlere uyulmuş mudur?	Evet	

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 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 Faaliyetleri

	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)	---	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?	Hayır	Denetleme dönemi içerisinde; Yönetim Kurulu karar defterine yazılmış olan kararlarda, kararların konusu yazılmamıştır. (Detaylı bilgi için Md. 6.01. bakınız.)
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 alınacak bir durum olmamıştır.






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 Karşılanmasına İlişkin Kurallara istinaden yapılmış mıdır?	Hayır	Denetleme döneminde yapılan kimi satın almaların Yönetim Kurulu kararı olmaksızın ve satın alma UAÖ Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılanmasına İlişkin Kurallar hükümlerine riayet edilmeksizin yapılmıştır. (Detaylı bilgi için 6.02. nolu maddeye bakınız.)
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)	---	Denetleme dönemi içerisinde herhangi bir aynı yardım alınmamıştır.
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.	Evet	

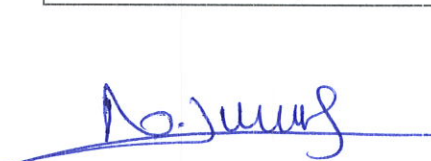

Madde 42)		
b) Matbaadan teslim alınma sırasında, Alındı belgeleri, cilt seri ve sıra numarası ile başka herhangi bir yerinde hatası bulunup bulunmadığı sayman üye tarafından kontrol edilerek bir tutanakla teslim alınmış mıdır? (Der. Yön. Madde 43)	Evet	
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında 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	

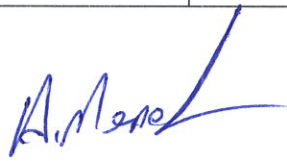
2.08. Dernek Lokali

	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	Derneğin; 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)	---	Derneğin Proje Ofisinin, açılmasına ve/veya faaliyet yürütmesine ilişkin izin alınması gerekliliğini haiz bir niteliği 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?	Hayır	

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 yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri	Hayır	Mutabakat metinlerinde; çalışmaların

belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 94)		yürütüleceği yerleşim yerinin, yönetim grubu üyelerinin ve/veya koordinatörün isimlerinin belirtilmesinde kimi eksiklikler mevcuttur. (Detaylı bilgi için 6.03. nolu maddeye bakınız.)
---	--	--

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	

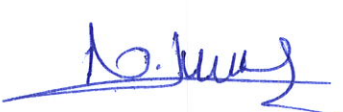
2.16. Derneğin Ticari Faaliyetleri ve SGK Durumu

	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	Derneğin, ticari faaliyet yürüten ve kurumlar vergisine tabi faal mükellef durumunda bir adet iktisadi işletmesi mevcuttur.
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

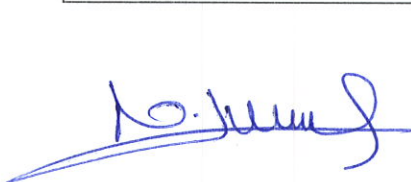
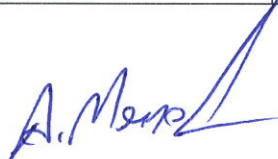
Evet / Hayır

Açıklama





a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?	Evet	Denetleme dönemi içerisinde; Yönetim Kurulu Karar defterindeki kayıtlarda karar konusunun yazılması zorunluluğuna riayet edilmediği gerekçesi ile İstanbul İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü tarafından bir adet idari para cezası yaptırım uygulanmıştır.
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	Md. 6.02'de tenkit edilen kimi eksiklikler haricinde borçlanma usullerine


		ilişkin hükümlere genel anlamda riayet edilmiştir.
i) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret, ödenek, yolluk vb. ödemeler yapılmakta mıdır?	Hayır	
ii) 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?	Hayır	Denetleme dönemi içerisinde yapılan kimi mal veya hizmet alımlarında UAÖ Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılanmasına İlişkin Kurallar metnindeki usul ve esaslara tam ve eksiksiz olarak uyulmamıştır. (Detaylı bilgi için 6.02. nolu maddeye bakınız.)
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) kapsamında eser, icra, fonogram, yapım ve yayınlar niteliği bulunan fikri ürünlere ilişkin mal veya hizmet alımlarında anılan kanunda ifade edilen manevi, maddi veya bağlantı haklara ilişkin hak sahipleri ile yapılan tasarrufların yazılı olması kuralına riayet edilmesi tavsiye olunur. (Detaylı bilgi için 6.04

		nolu maddeye bakınız.)
--	--	------------------------

III- YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN İNCELENMESİ

3.01. Genel Bilgiler

	Evet / Hayır	Açıklama
2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunmuş 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?	<p>Bir önceki denetimde Covid-19 salgınının yarattığı mücbir sebep ile salgının önlenmesine ilişkin yetkililerce alınan kararlar nedeniyle gelen giden evrak kayıtlarında yaşanan aksaklıkların giderilmesi konusunda tarafımızca yapılan tenkit ve tavsiyenin, işbu denetim döneminde tam olarak yerine getirilmiş olduğu görülmüştür.</p> <p>Yine bir önceki denetimde Dernek Tüzüğü ve ilgili mevzuat hükümleri gereği yazılı üyelik başvurularının Yönetim Kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanması hususunda yaşanan aksaklıkların giderilmesine ilişkin tarafımızca yapılmış tavsiyeye uyulmuş olduğu görülmüştür.</p>
--	--

VI- ELEŞTİRİLEN VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

6.01. Bilindiği üzere; 2007/2 Tebliğ Nolu Dernekler Tarafından Tutulan Karar, Evrak Kayıt, Demirbaş ve İşletme Hesabı Defterlerinde bulunması gereken bilgiler ile bu defterlerin şekli hakkında Tebliğ md. 5/1 "Karar defteri Ek-1'de gösterilen örneğe uygun tutulur. Bu deftere kararın tarih ve sayısı ile konusunun yazılması zorunludur, ancak alınan karar birden fazla konuyu içeriyorsa, konu kısmına genel nitelikte ibareler yazılabilir." hükmünü içermektedir.

Denetleme dönemi içerisinde Yönetim Kurulu karar defterine yazılmış olan 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 ve 18 no ile yazılmış tüm kararların konunun yazılmamış olduğu ve anılan eksikliğin İstanbul İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü tarafından yapılmış olan denetimde de tespit edilmiş olması nedeniyle Yönetim Kurulu Başkanı adına idari para cezası işlemi uygulanmış olduğu görülmüştür.

Dernek tarafından tutulması zorunlu olan karar defterine yazılması gereken bilgileri ve bu defterlerin şeklinin 2007/2 Nolu Dernekler Tarafından Tutulan Karar, Evrak Kayıt, Demirbaş ve İşletme Hesabı Defterlerinde Bulunması Gereken Bilgiler ile Bu Defterlerin Şekli Hakkında Tebliğ hükümlerine uygun şekilde düzenlenmesi ve bir sonraki denetim dönemine karar mevcut eksiklerin giderilmesi hususu tarafımızca tenkit ve tavsiye olunur.

6.02. 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 Karşılanmasına 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.

Bir önceki denetleme döneminde, içinde bulunulan denetim dönemini de kapsayacak şekilde akdedilmiş olan hizmet sözleşmelerinde alınan hizmetlere ilişkin Yönetim Kurulu karar defterinde herhangi bir kararın bulunmadığı görülmüştür.

Metin yazarlığı hizmetine ilişkin yapılmış sözleşmelere konu olan metinler incelendiğinde; UAÖ Türkiye içerik Koordinatörü görev tanımı belgesinde ifade edilen görev ve sorumluluklar kapsamındaki içerik üretimi hizmetinin dışarıdan hizmet alımı şeklinde yapılmış olduğu ve alınan hizmete ilişkin tanımların yaratıcı fikir üretimi ve/veya 360 derece fikir üretimi gibi soyut nitelikte olduğu ve alınan hizmetlere ilişkin bilgi ve belgelerin hizmetin maiyetini gösterir şekilde denetlemeye ve sorgulamaya esas somut kayıtları içermediği görülmüştür.

Yine kimi hizmet alımı sözleşmeler incelendiğinde; Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şubesi Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılanmasına İlişkin Kurallar metninde sözleşme tutarları belirtilerek ifade edilmiş olan hizmet alım süreçlerine ilişkin usul ve esasların tam ve eksiksiz olarak yerine getirilmemiş olduğu görülmüştür.

Yapılacak tüm borçlandırma işlemlerinde Yönetim Kurulu kararı alınması ve mal veya hizmet alımlarında UAÖ Satın Alma ve Seyahat Masraflarının Karşılanmasına İlişkin Kurallar hükümlerindeki usullerinin sözleşme tutarları dikkate alınarak eksiksiz işletilmesi; alınacak hizmetin UAÖ çalışan tanımı ile bire bir uyumlu ise gerekçesinin detaylı açıklanması ve mal veya hizmet alımlarına ilişkin tüm kayıtların denetlemeye ve sorgulamaya esas olacak şekilde saklanması hususunda tarafımızca tespit edilen eksikliklerin bir sonraki denetim döneminde giderilmesi tarafımızca tenkit ve tavsiye olunur.

6.03. UAÖ TR'nin üyesi olduğu platformlara ilişkin imzalanan ve imzalanacak mutabakat metinlerinde Dernekler Yönetmeliği md. 94/2 *"Bir platformun faaliyete başlayabilmesi için, temsilciler tarafından bir mutabakat tutanağı düzenlenir. Bu tutanakta, platformun oluşturulma amacı, çalışmaların yürütüleceği yerleşim yeri ile yönetim grubu üyeleri ve koordinatörünün isimleri belirtilir."* hükmüne uygun şekilde mutabakat metni düzenlenmesi ve bu yöndeki eksikliklerin girilmesi tarafımızca tavsiye olunur.

6.04. 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu (FSEK) kapsamındaki eser, icra, fonogram, yapımlar ve yayın kapsamındaki fikri ürünlere (fotoğraf, tanıtım filmi, araştırma raporu vb.) ilişkin yapılan satın alımlarda bahse konu fikri ürünlere ilişkin eser sahipleri ile bağlantı hak sahiplerinin FSEK kapsamında sahip oldukları mali hakların FSEK md. 52 hükmünde ifade edilen *"mali haklara dair sözleşme ve tasarrufların yazılı olması ve konuları olan hakların ayrı ayrı"*

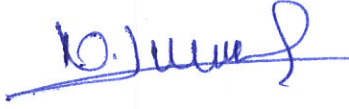
gösterilmesi" şekil şartına uygun olarak hak sahiplerinden devralınması; mali haklara ilişkin tasarruf yetkisi bulunmayan fikri ürünlerin kullanılmaması tarafımızca tavsiye olunur.

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.

01/09/2022

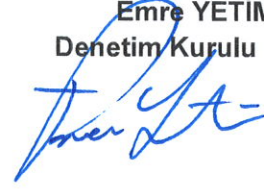
Nuran ULUTAŞ
Denetim Kurulu Üyesi



Abdülmenaf GÜR
Denetim Kurulu Üyesi



Emre YETİM
Denetim Kurulu Üyesi



- Ek:** 1- Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şubesi 2021 Aralık Bilanço Tablosu (1 sayfa)
2- Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şubesi 2021 Aralık 2021 Aralık Gelir Tablosu (1 sayfa)
3- Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şubesi 2021 Aralık Aylık Genel Mizan Tablosu (17 sayfa)
4- Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şb. İktisadi İşlet. 2021 Aralık Bilanço Tablosu (1 sayfa)
5- Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şb. İktisadi İşlet. 2021 Aralık Gelir Tablosu (1 sayfa)
6- Uluslararası Af Örgütü Türkiye Şb. İktisadi İşlet. 2021 Aralık Aylık Genel Mizan Tablosu (6 sayfa)

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

H. Diğer Dönen Varlıklar

5. İş Avansları

10.657.143,06**8.805.813,83**

754,55

8.777.562,16

27.497,12

12.069,23

12.069,23

1.838.708,00

1.838.708,00

552,00

552,00

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

5. Özel Maliyetler

7. Birikmiş Amortismanlar (-)

191.559,79**188.152,24**

1.014,23

469.213,32

5.302,60

287.377,91

3.407,55

174.738,31

171.330,76

AKTİF TOPLAMI**10.848.702,85****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

1. Alınan Sipariş Avansları

F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

1. Ödenecek Vergi ve Fonlar

2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler

536.464,34**224.210,09**

215.961,82

8.248,27

15.904,33

12.929,49

2.974,84

250,00

250,00

296.099,92

147.666,42

133.067,54

15.365,96

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

10.312.238,51**9.667.285,90**

9.667.285,90

294.001,18

294.001,18

938.953,79

938.953,79

PASİF TOPLAMI**10.848.702,85****NAZİM HESAPLAR****437.042,56**

A. Brüt Satışlar	4.616.259,63
2. Yurtdışı Satışlar	4.484.088,31
3. Diğer Gelirler	132.171,32
C. Net Satışlar	4.616.259,63
D. Satışların Maliyeti (-)	34.014,06
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	34.014,06
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	4.582.245,57
E. Faaliyet Giderleri (-)	4.970.112,56
3. Genel Yönetim Giderleri (-)	4.970.112,56
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-387.866,99
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	1.327.242,71
3. Faiz Gelirleri	58.553,99
7. Kambiyo Karları	1.268.688,72
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	421,93
4. Kambiyo Zararları (-)	421,93
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI	938.953,79
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	938.953,79
DÖNEM NET KARI	938.953,79

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 : 23/08/2022
1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi : 29/03/2023 - 29/03/2023
1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem : 01/07/2022 - 31/12/2022
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 çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mıdır? (T.M.K. Madde 74, Der. Yön. Madde 13/A)	Hayır	Denetleme döneminde olağan gelen kurul toplantısı yapılması gerekmemiştir.
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 yapılması gerekmemiştir.
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 hazırlanmış listesinde yer verilmiş midir? (Dernekler Yönetmeliği Madde 15)	---	
ç) 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)	---	
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)	---	Derneğin şubesi yoktur.
j) 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)	---	
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

	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

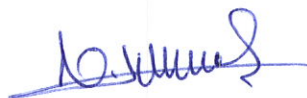
	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek yurtdışından ayni veya nakdi yardım almış mıdır? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mıdır? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	
c) Derneğin yurtdışından aldığı ayni veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin 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 alınacak 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 Karşılanmasına İlişkin Kurallara istinaden yapılmış mıdır?	Hayır	Denetleme döneminde yapılan kimi satın almaların, Satın Alma Protokolleri ve Eylem Kararları kapsamında yapılmıştır. Böylece Yönetim Kurulu kararı olmaksızın satın alımları gerçekleştirilebilmiştir.

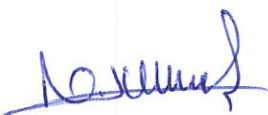




b) Harcama belgeleri Dernekler Yönetmeliğinde öngörülen fatura, perakende satış fişi, serbest meslek makbuzu, gider pusulası ve gider makbuzu ile yapılmış mıdır? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Madde 38)	Evet	
c) Dernek tarafından kişi, kurum veya kuruluşlara yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için 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)	---	Denetleme dönemi içerisinde herhangi bir aynı yardım alınmamıştır.
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	Derneğin; 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)	---	Derneğin Proje Ofisinin, açılmasına ve/veya faaliyet yürütmesine ilişkin izin alınması gerekliliğini haiz bir niteliği 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)	Hayır	Denetleme döneminde yıllık beyanname verilmesi dönemi bulunmamaktadır.
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır?	---	
c) Beyannameler 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	

2.13. Platformlar

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek herhangi bir platforma üye midir? (Der. Kan. Madde 25 ve Der. Yön. Madde 94)	Evet	Dernek, 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 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	

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	Derneğin, ticari faaliyet yürüten ve kurumlar vergisine tabi faal mükellef durumunda bir adet iktisadi işletmesi mevcuttur.
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 önerisi yapılmıştır.
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 tavsiye edilmiştir.

III- YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN İNCELENMESİ

3.01. Genel Bilgiler

	Evet / Hayır	Açıklama
2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunmuş 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?	<p>Bir önceki denetimde Covid-19 salgınının yarattığı mücbir sebep ile salgının önlenmesine ilişkin yetkililerce alınan kararlar nedeniyle gelen giden evrak kayıtlarında yaşanan aksaklıkların giderilmesi konusunda tarafımızca yapılan tenkit ve tavsiyenin, işbu denetim döneminde tam olarak yerine getirilmiş olduğu görülmüştür.</p> <p>Yine bir önceki denetimde Dernek Tüzüğü ve ilgili mevzuat hükümleri gereği yazılı üyelik başvurularının Yönetim Kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanması hususunda yaşanan aksaklıkların giderilmesine ilişkin tarafımızca yapılmış tavsiyeye yüksek oranda uyulmuş olduğu görülmüştür.</p>
--	--

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, yapımlar ve yayınlara ilişkin satın alımlarda anılan fikri ürüne ilişkin mali haklar sözleşmesinin uygulamaya alınması tavsiye olunur.

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.

03/04/2023

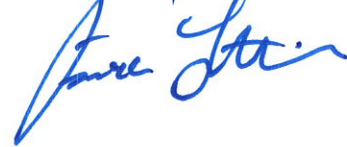
Nuran ULUTAŞ
Denetim Kurulu Üyesi



Abdülmenaf GÜR
Denetim Kurulu Üyesi



Emre YETİM
Denetim Kurulu Üyesi



- Ekler: 1- UAÖ Türkiye Şubesi 2022 Aralık Bilanço Tablosu (1 sayfa)
2- UAÖ Türkiye Şubesi 2022 Aralık Gelir Tablosu (1 sayfa)
3- UAÖ Türkiye Şubesi 2022 Aralık Aylık Genel Mizan Tablosu (18 sayfa)
4- UAÖ Türkiye Şubesi İktisadi İşletmesi 2022 Aralık Bilanço Tablosu (1 sayfa)
5- UAÖ Türkiye Şubesi İktisadi İşletmesi 2022 Aralık Gelir Tablosu (1 sayfa)
6- UAÖ Türkiye Şubesi İktisadi İşletmesi 2022 Aralık Aylık Genel Mizan Tablosu (5 sayfa)

<u>I. DÖNEN VARLIKLAR</u>	<u>11.438.575,31</u>
A. Hazır Değerler	8.571.800,84
1. Kasa	3.011,10
3. Bankalar	8.532.206,28
5. Diğer Hazır Değerler	36.583,46
C. Ticari Alacaklar	12.069,23
5. Verilen Depozito ve Teminatlar	12.069,23
D. Diğer Alacaklar	2.838.708,00
2. İştiraklerden Alacaklar	2.838.708,00
E. Stoklar	15.997,24
7. Verilen Sipariş Avansları	15.997,24
<u>II. DURAN VARLIKLAR</u>	<u>178.737,08</u>
D. Maddi Duran Varlıklar	174.630,14
4. Tesis, Makina ve Cihazlar	1.014,23
6. Demirbaşlar	506.167,81
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar	5.302,60
8. Birikmiş Amortismanlar (-)	337.854,50
E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.936,73
5. Özel Maliyetler	174.738,31
7. Birikmiş Amortismanlar (-)	171.801,58
G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	1.170,21
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.170,21
AKTİF TOPLAMI	<u>11.617.312,39</u>
<u>III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u>	<u>782.657,63</u>
B. Ticari Borçlar	151.478,85
1. Satıcılar	151.089,85
5. Diğer Ticari Borçlar	389,00
C. Diğer Borçlar	17.847,98
4. Personele Borçlar	15.453,98
5. Diğer Çeşitli Borçlar	2.394,00
D. Alınan Avanslar	535,50
2. Alınan Diğer Avanslar	535,50
F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	612.795,30
1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	239.015,50
2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	354.014,48
4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	19.765,32
<u>V. ÖZ KAYNAKLAR</u>	<u>10.834.654,76</u>
D. Geçmiş Yıl Karları	9.667.285,90
1. Geçmiş Yıl Karları	9.667.285,90
E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	294.001,18
1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	294.001,18
F. Dönem Net Karı (Zararı)	1.461.370,04
1. Dönem Net Karı	1.461.370,04
PASİF TOPLAMI	<u>11.617.312,39</u>
NAZİM HESAPLAR	<u>342.355,07</u>

A. Brüt Satışlar	10.828.219,56
2. Yurtdışı Satışlar	10.513.233,50
3. Diğer Gelirler	314.986,06
C. Net Satışlar	10.828.219,56
D. Satışların Maliyeti (-)	92.652,41
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	92.652,41
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	10.735.567,15
E. Faaliyet Giderleri (-)	11.543.857,54
3. Genel Yönetim Giderleri (-)	11.543.857,54
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-808.290,39
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	2.344.633,79
3. Faiz Gelirleri	96.903,14
7. Kambiyo Karları	2.247.730,65
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	74.973,36
4. Kambiyo Zararları (-)	74.973,36
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI	1.461.370,04
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.461.370,04
DÖNEM NET KARI	1.461.370,04

