

DERNEK İÇ DENETİM REHBERİ

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Rehber, derneklerin iç denetim faaliyetlerinin daha etkin, verimli düzeyde yapılabilmesi, şeffaflık, hesap verebilirlik ve sürdürülebilirliğin sağlanması amacıyla ve derneklere tavsiye edilmek üzere düzenlenmiştir.

Hukuki dayanak

MADDE 2- (1) Bu Rehber, 22/11/2001 tarihli ve 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 86 ncı ve 04/11/2004 tarihli ve 5253 sayılı Dernekler Kanununun 9 uncu maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3- (1) Bu Rehberde geçen;

- a) Genel Müdürlük: Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğünü,
 - b) Dernek: 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu ile 5253 sayılı Dernekler Kanununa göre kurulan dernekler ve şubeleri ile üst kuruluşları, merkezleri yurt dışında bulunan kâr amacı gütmeyen kuruluşların Türkiye'deki şube veya temsilciliklerini, 26/03/1987 tarihli ve 3335 sayılı Uluslararası Nitelikteki Teşekküllerin Kurulması Hakkında Kanun kapsamında bulunan birlik, federasyon veya benzeri teşekkülleri,
 - c) Sivil Toplum Birimi: İllerde il sivil toplumla ilişkiler müdürlüğünü, ilçelerde ilçe sivil toplumla ilişkiler müdürlüğü veya şefliğini,
 - ç) Mülkî idare amiri: Dernek merkezinin bulunduğu yerin vali veya kaymakamını,
 - d) Denetim Kurulu: 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 86 ncı maddesine göre oluşturulması zorunlu bulunan ve derneğin iç denetimini yapmakla görevli bulunan zorunlu organı,
- ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Denetimin Amacı, Kapsamı ve Süresi

Denetimin amacı ve kapsamı

MADDE 4- (1) Derneklerde iç denetim esastır. Genel kurul, yönetim kurulu veya denetim kurulu tarafından iç denetim yapılabileceği gibi, bağımsız denetim kuruluşlarına da denetim yaptırılabilir. Genel kurul, yönetim kurulu veya bağımsız denetim kuruluşlarının denetim yapılmış olması, denetim kurulunun yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz.

(2) Denetim kurulu, derneğin faaliyetlerinin şeffaf, hesap verebilir, etkin ve verimli bir şekilde yürütülebilmesini sağlamak amacıyla; derneğin, tüzüğünde gösterilen amaç ve amacın gerçekleştirilmesi için sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları doğrultusunda faaliyet gösterip göstermediğini, defter, hesap ve kayıtlarını mevzuata ve dernek tüzüğüne uygun olarak tutup tutmadığını, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında derneğin kendini terörizmin finansmanı riskinden korumasına yönelik önlemleri alıp almadığı ve ilgili mevzuat kapsamında öngörülen diğer yükümlülüklerini yerine getirip getirilmediği konularında inceleme yapar.

Denetimin süresi

MADDE 5- (1) Denetim kurulu, iç denetim görevini dernek tüzüğünde tespit edilen süre, esas ve usullere göre ve bir yılı geçmeyen aralıklarla yapar ve denetim sonuçlarını bir rapor halinde yönetim kuruluna ve toplandığında genel kurula sunar.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Denetim Esas ve Usulleri ile Düzenlenecek Raporlar

Bilgi ve belge istenmesi

MADDE 6- (1) Denetim kurulu üyelerinin istemi üzerine, her türlü bilgi, belge ve kayıtların, dernek yetkilileri tarafından gösterilmesi veya verilmesi, yönetim yerleri, müesseseler ve eklentilerine girme isteğinin yerine getirilmesi zorunludur.

Zamanaşımı

MADDE 7- (1) Denetim tamamlanmasına kadar inceleme kapsamındaki hususların zamanaşımına uğrayıp uğramayacağı incelenir. İnceleme kapsamındaki konuların ilgili kanunlara göre zamanaşımı süreleri sona ermeden sonuçlandırılmasında gerekli dikkat ve hassasiyet gösterilir.

(2) Denetim kapsamındaki hususların zamanaşımına uğradığı tespit edilse dahi konuya düzenlenecek raporda yer verilir.

Denetleme usulü

MADDE 8- (1) Denetim sırasında bu Rehberin eki (EK 1)'de yer alan hususlar ve ilgili mevzuatta öngörülen konularda incelemeler yapılır. Derneğin defter ve kayıtlarının incelenmesine başlanılmadan önce, önceki denetim kurulu raporları ve varsa derneğin iç denetimine ilişkin düzenlenen diğer raporlarda yer alan hata ve noksanlıkların giderilip giderilmediği, yapılan eleştiri ve tavsiyelerin yerine getirilip getirilmediği konularında inceleme yapılır.

(2) İncelenecek döneme ilişkin olarak kasa, ambar mevcudu, banka hesap hareketlerini ve bakiyelerini gösteren ekstreler ile derneğin borç ve alacaklarının dökümü alınır.

(3) Derneğin denetiminde, önceki dönemden devreden hesaplar ile dönem içerisinde elde edilen gelirler ve yapılan giderlere ilişkin hesaplar arasında mutabakat bulunup bulunmadığı, bunların defter ve kayıtlara doğru işlenip işlenmediği, harcama belgelerinin Dernekler Yönetmeliği ve ilgili mevzuatta öngörülen düzenlemelere uygun olup olmadığı, dernek harcamalarının derneğin amacına ve tüzüğüne uygun yapılıp yapılmadığı incelenir.

(4) Derneğin mülki idare amirliğine verdiği inceleme dönemi kapsamındaki beyannamesinde yer alan bilgilerin doğru olup olmadığı, derneğin defter ve belgeleri esas alınarak karşılaştırmalı incelenir. Düzenlenecek raporlarda incelenen beyannamelerle ilgili gerekli açıklamalar yapılır.

(5) Denetimler tarama veya örnekleme usulü ile yapılır. Örnekleme usulü ile denetim sürdürülürken, mevzuata uygun olmadığı anlaşılan hata ve eksiklerin niteliğine göre örnekleme oranı artırılır ya da gerekli durumlarda tarama usulü ile denetim yapılır.

Denetim raporları ve diğer hususlar

MADDE 9- (1) Denetim dönemi kapsamındaki derneğin iş ve işlemlerinin denetlenmesi sonucunda bu Rehberin eki (EK 1)'de gösterilen örneğine uygun olarak denetim raporu düzenlenebilir. Denetim kurulları, 5253 sayılı Dernekler Kanunu ve ilgili mevzuatta yer alan düzenlemelere uymak şartıyla, istedikleri yöntem ile denetim yapabilir, istedikleri şekilde ve içerikte iç denetim raporu düzenleyebilir. Bu Rehberde yer alan denetim usulleri ile bu Rehberin ekinde bulunan iç denetim raporu, derneklere tavsiye edilmek üzere hazırlanmıştır.

(2) Denetim kurulu tarafından düzenlenen raporlar yönetim kuruluna ve toplandığında genel kurula sunulur.

(3) Bu Rehberin eki (EK 1)'de bulunan iç denetim raporu örneğinde yer alan parasal sınırlar; kanunlarda ve yönetmeliklerde yer aldığı şekilde ve yeniden değerlendirme oranına göre artırılmadan belirtilmiştir. Söz konusu parasal sınırlar her takvim yılı başından geçerli olmak üzere, önceki yılda uygulanan parasal sınırların, o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanmaktadır. Söz konusu parasal sınırların yeniden değerlendirme oranına göre arttırılan miktarları, Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğünün www.siviltoplum.gov.tr adresindeki internet sayfasının mevzuat kısmının genelgeler bölümünde yayımlanmaktadır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Yürürlük ve Yürütme

Yürürlük

MADDE 10- (1) Bu Rehber onay tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 11- (1) Bu Rehber hükümleri İçişleri Bakanlığı Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürü tarafından yürütülür.

EK: Dernek İç Denetim Rapor Örneği

DERNEK İÇ DENETİM RAPORU

I- GİRİŞ

Denetlenen Derneğin;

- 1.01. Adı :
 1.02. Yerleşim Yeri Adresi :
 1.03. Kütük Numarası :
 1.04. Bir Önceki Denetim Tarihi :
 1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi :
 1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem :
 1.07. Denetimi Yapan Kurul :

II- DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

2.01. Dernek Üyelik İşlemleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mıdır? (4721 sayılı Türk Medeni Kanunu (T.M.K) Madde 64)		
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 64)		
c) Üyelik başvuru sonucu, başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (T.M.K. Madde 64)		
ç) Üyelige 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 (Der.Kan.) Madde 23)		

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? (Dernekler Yönetmeliği (Der. Yön.) Madde 14)		
c) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazirun listesinde yer verilmiş midir? (Der. Yön. 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 çağrılmış mıdır? (Der.Yön. Madde 14)		

d) Genel kurul toplantı çağrısında, çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle toplantı yapılamamışsa, ikinci toplantının hangi gün, saat ve yerde yapılacağı 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 78, Der. Yön. Madde 14)		
ğ) Açılıştan sonra, toplantıyı yönetmek üzere bir başkan ve yeterli 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? (Der.Kan. 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 kırk beş gün içinde mülki idare amirliğine verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 17)		
l) Genel kurulun olağan veya olağanüstü toplantıya çağrılması ile ilgili diğer konularda, Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve dernek tüzüğünde bulunan diğer hükümlere uyulmuş mudur?		
m) Genel kurul ve yönetim kurulu toplantılarının elektronik ortamda yapılması durumunda, Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü tarafından uygun görülüp onaylanan elektronik sistemler kullanılmış mıdır? Dernekler Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara uyulmuş mudur? (Der. Kan. Ek Madde 2, Der. Yön Madde 15/A)		

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)		
b) Anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları veya konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmuş mudur? (Der. Kan. Madde 30/b)		
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)		

2.04. Yurt Dışı Yardımlar ve Uluslararası Faaliyet

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek yurtdışından ayni veya nakdi yardım almış mıdır? (Der. Kan. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)		
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mıdır? (Der. Kan. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)		
c) Derneğin yurtdışından aldığı ayni veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan “Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi” ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş midir? (Der. Kan. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)		
ç) Söz konusu yardımlar amacına uygun kullanılmış mıdır?		
d) Dernek yurtdışına ayni veya nakdi yardım yapmış mıdır? (Der. Kan. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)		
e)Yurt dışına yapılan yardımlarda, yardım yapılmadan önce mülki idare amirliğine bildirimde bulunulmuş mudur? (Der. Kan. Madde: 21 ve Der.Yön. Madde: 18, 19)		
f) Gümrükte beyan edilme suretiyle yurt dışına nakdi yardım yapılması durumlarda yurt dışına yapılan yardım bildirimini, gümrük beyanının verilmiş tarihinden itibaren otuz gün içinde mülki idare amirliğine verilmiş midir? (Der. Kan. Madde: 21 ve Der.Yön. Madde: 18, 19; 1567 sayılı Kanun, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar ve ilgili mevzuat)		
g) Yurt dışına yapılacak yüz bin Türk Lirasını (2021 yılı için belirlenen miktar) veya on bin Avro veya eşiti dövizini aşan nakdi yardımların, bankalar ve diğer finans kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla yapılması zorunluluğuna uyulmuş mudur? (Der. Kan. Madde: 21 ve Der.Yön. Madde: 18, 19)		
ğ) Kuruluşun Türkiye'de faaliyette veya iş birliğinde bulunduğu, merkezi yurt dışında bulunan yabancı kuruluş, İçişleri Bakanlığından izin almış mıdır? (Der. Kan. Madde: 5 ve Der.Yön. Madde: 26-29)		

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)		
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) 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)		

c) İşletme veya bilanço esasında defter tutanlar;	Evet / Hayır	Açıklama
1) Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler, notere veya İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğüne mevzuatta belirtilen sürelerde onaylatılmış mıdır? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Yön. Madde 32, 36)		
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)		
3) 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)		

2.06. Derneğin Giderleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmış mıdır?		
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. Yön. Madde 38)		
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. Yön. 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. Yön. Madde 39)		
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)		
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?		

2.07. Alındı Belgeleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri usulüne uygun olarak bastırılmış mıdır? (Der. Yön. 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)		
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 44)		
ç) Dernek gelirleri, fiziksel ya da elektronik ortamda düzenlenen alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmış mıdır? Bu gelirler ilgili defterlere kaydedilmiş midir? (Der. Yön. Madde 34 ve 38)		
d) Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili olan kişiler, fiziksel ya da elektronik ortamda alındı belgesi düzenleyerek tahsil ettikleri paraları otuz gün içinde		

derneğin saymanına teslim etmiş veya derneğin banka hesabına yatırmış mıdır veya tahsilatı 5.000 Türk Lirasını geçenler (2020 yılı için belirlenen miktar) bu süreyi beklemezsizin tahsil ettikleri parayı en geç iki iş günü içinde derneğin banka hesabına yatırmış mıdır? (Der.Yön. Madde 47)		
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)		
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)		
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)		

2.08. Dernek Lokali

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokali var mıdır? (Der.Kan. 26, 26/A ve Der. Yön. Madde 56)		
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 on beş 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 Kanunu 26/A maddesi ve Dernekler Yönetmeliğinin 63 üncü maddesi gereğince, Dernek		

yönetim kurulu tarafından “Lokal Yönergesi” hazırlanmış mıdır?		
g) Dernekler Kanununun 26/A ve 26/B maddelerinde belirtilen yasaklara uyulmakta mıdır?		
ğ) Yönetim Kurulunca lokal kimlik kartları ile misafir kartları düzenlenmiş midir? (Der.Yön. Madde 64)		
h) Dernekler Kanunu ve Dernekler Yönetmeliğinde yer alan lokaller ile ilgili düzenlemelere uyulmuş mudur? (Der.Kan. 26, 26/A, 26/B ve Der. Yön. Madde 56 ila 71)		

2.09. Derneğin Diğer Tesisleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokal dışında başka bir tesisi veya dernek eklentisi var mıdır? (Der. Yön. Madde 4)		
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)		

2.10. Derneğin Sandığı

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

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)		
b) Üye olduğu platformda derneği temsil edecek kişi veya kişiler için yetkili organın kararı var mıdır? (Der. Yön. Madde 94)		
c) Oluşturulan platformun faaliyete geçebilmesi için temsilciler tarafından mutabakat tutanağı düzenlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 94)		
ç) Düzenlenen mutabakat tutanağında platformun oluşturulma amacı, çalışmaların yürütüleceği yerleşim yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 94)		

2.14. Derneğin Taşınmaz Malları

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin taşınmaz malı var mıdır?		
b) Derneğin edindiği taşınmazlar, tapuya tescilinden itibaren otuz gün 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?		
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)		
c) Süreli yayınlarda sorumlu müdür atanmış mıdır? (Basın Kanunu Madde 5)		
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)		
---	--	--

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)		
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)		
c) Varsa, dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmekte midir?		

2.17. Diğer Konular

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?		
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?		
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?		
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) 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?		
g) 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)		
ğ) Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mudur? (Der. Kan. Madde 4)		

h) 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)		
i) Dernek tüzüğü ile varsa derneğin yetkili organı tarafından çıkarılan yönetmelik ve benzeri alt düzenleyici işlemlerde yer alan diğer hükümlere uyulmuş mudur?		
j) Derneğin, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama suçunun düzenlendiği 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 282 nci maddesine ve 6415 sayılı Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Hakkında Kanun'a aykırı faaliyetleri bulunmakta mıdır? Suçtan kaynaklanan mal varlığı değerlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında, derneğin kendini terörizmin finansmanı riskinden korumasına yönelik önlemler alınmış mıdır? 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?		
k) Yukarıda belirtilenler dışında incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır? (Varsa, bu Raporu ilave sütün veya satırlar eklenerek gerekli tespit ve değerlendirmeler yapılabilir.)		

III- YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN İNCELENMESİ

3.01. Genel Bilgiler

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

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 on beş günde bir veya toplanan yardımın bilanço esasına göre defter tutan dernekler için yirmi beş bin Türk Lirasını (2021 yılı için belirlenen miktar) aşması halinde toplanan parayı süre beklemeksizin sorumlu sayman üyeye teslim etmiş midir veya bu amaçla açılan banka hesabına yatırmışlar mıdır? Bunların dışındaki kuruluşlar için ise toplanan yardım miktarının on bin Türk Lirasını aşması (2021 yılı için belirlenen miktar) halinde toplanan para bu süre beklenmeksizin bu amaçla açılan banka hesabına yatırılmış 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? Kesin hesabın verildiği tarihten itibaren doksan gün içinde yardım toplama faaliyeti sonunda elde edilen gelirin harcanmasına ilişkin bilgileri içeren Yardım Toplama Sonuç Bildirimi izin veren makama bildirilmiş 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?		

IV- MALİ BİLGİ*

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

Giderler (TL)	Gelirler (TL)
Önceki Yılda Devreden : Borç	Önceki Yılda Devreden : Gelir a) Kasa : b) Banka : c) Alacaklar :
Genel Giderler : Personel Giderleri : Amaç ve Hizmet Giderleri : Diğer Giderler : Kasa : Banka : Menkul Kıymetler : Alacaklar : Genel Toplam :	Üye Ödentileri : Finansal Gelirler : İktisadi İşletme Gelirleri : Bağış ve Yardımlar : Devlet Katkıları : Diğer Gelirler : Borçlar : 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?	
--	--

VI- ELEŞTİRİLEN VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

.....

VII- SONUÇ

.....

.../.../...

Adı Soyadı
Unvanı
İmza

Adı Soyadı
Unvanı
İmza

Adı Soyadı
Unvanı
İmza

AÇIKLAMALAR: Derneğin denetimi yapan kurul tarafından “Dernek İç Denetim Raporu”nun düzenlenmesinde dikkat edilecek hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1- Dernek iç denetim raporu iki nüsha olarak düzenlenerek, yönetim kuruluna ve toplandığında genel kurula sunulur. Konusu suç teşkil edilen hususların tespit edilmesi halinde rapor ilgili mercilere gönderilir.

2- Raporun II ve III üncü bölümlerindeki soruların cevaplandırılmasında;

a) Yapılan inceleme sonucunda ilgili sütuna "Evet" ya da "Hayır" yazılarak cevaplandırılır. İhtiyaç duyulması halinde gereken bilgiler “Açıklama” sütununa yazılır.

ÖRNEK-1

2.02. Genel Kurul Toplantıları	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek olağan genel kurul toplantısını yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mıdır?	Evet	Olağan genel kurul 03.10.2022 tarihinde yapılmıştır.

ÖRNEK-2

2.17. Diğer Konular	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?	Evet	Dernek başkanı hakkında 5253 sayılı Kanunun 32/d maddesi uyarınca 2020 yılı işletme defterinin usule uygun tutulmaması nedeniyle, mülki idare amirliğince idari para cezası verilmiştir.

ÖRNEK-3

2.01. Dernek Üyelik İşlemleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mıdır? (4721 sayılı Türk Medeni Kanunu Madde 64)	Hayır	Üyelik başvuruları gelen evrak dosyasında bulunmamaktadır. Ayrıca evrak kayıt defterinde konuya ilişkin herhangi bir kayıt yapılmamıştır.
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 64)	Hayır	Üyelik başvurularına ilişkin yönetim kurulu kararı bulunmamaktadır.
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (T.M.K. Madde 64)	Hayır	Üyelik başvuru sonuçları, yazılı olarak başvuru sahiplerine bildirilmemiştir.

b) İlgili soruda belirtilen konuda derneği ilgilendiren bir durum yok ise, ilk soru "Hayır" yazılarak cevaplandırılır. Aynı konu ile ilgili diğer sorulara (-) işareti konulur.

ÖRNEK:

2.08. Dernek Lokali	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokali var mı?	Hayır	
b) Lokal olarak açılan yere mülki idare amirliğince "Lokal Açma ve İşletme İzin Belgesi" verilmiş mi?	-	
c) Dernek yönetim kurulu kararıyla lokal sorumlu müdürü tayin edilerek mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	-	

3. Raporun "VI- Eleştirilen ve Tavsiye Edilen Hususlar" bölümünde; yapılan denetleme sonucunda dernek tüzüğüne veya ilgili mevzuata aykırı olduğu tespit edilen ya da eleştiri ve tavsiyeye değer bulunan hususlar belirtilir.

4- Raporun “VII- Sonuç” bölümünde; eleştiri ve tavsiyelere yer verilir. Ayrıca, konusu suç teşkil eden hususların tespit edilmesi halinde, raporun sonuç bölümünde yapılması gereken işlemler de belirtilir.

5- Derneklerde şeffaflık ve hesap verebilirliğin sağlanması ve i denetimlerinin daha etkin yürütülmesinde derneklere tavsiye edilmek üzere “Dernek İç Denetim Raporu rneği” hazırlanmıştır. İç denetim raporuna istenilen soru ve bölümlerin eklenmesi veya söz konusu raporun uygun görülen hususları içeren değişik şekillerde hazırlanması tabiidir.

6- Bu iç denetim raporu örneğinde yer alan parasal sınırlar; kanunlarda ve yönetmeliklerde yer aldığı şekilde ve yeniden değerleme oranına göre artırılmadan belirtilmiştir. Söz konusu parasal sınırlar her takvim yılı başından geçerli olmak üzere, önceki yılda uygulanan parasal sınırın, o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen yeniden değerleme oranında artırılması suretiyle uygulanmaktadır. Söz konusu parasal sınırların yeniden değerleme oranına göre arttırılan miktarları, Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğünün www.siviltoplum.gov.tr adresindeki internet sayfasının mevzuat kısmının genelgeler bölümünde yayımlanmaktadır.

7- Bu iç denetim raporu örneğinde yer alan; Der Kan. ibaresi 5253 sayılı Dernekler Kanununu, T.M.K ibaresi Türk Medeni Kanunu, Der. Yn. ibaresi Dernekler Yönetmeliğini ifade eder.