

..... DENETİM RAPORU⁽¹⁾

I. DENETİM BİLGİLERİ ⁽²⁾

Denetime Onay Veren Makam	
Denetim Onayının Tarih ve Sayısı	
Denetim Tarihi	
Denetimin Kapsadığı Dönem	

II. GENEL BİLGİLER ⁽³⁾

Kuruluşun Adı	
Kütük Numarası	
Yerleşim Yeri Adresi ve Telefonu	
Kuruluş Tarihi	
Yönetim Kurulu Başkanının Adı ve Soyadı	
Saymanın Adı ve Soyadı	
Üye Sayısı	
Olağan Genel Kurulun Toplanma Zamanı	
Son Olağan Genel Kurulun Toplanma Zamanı	
Şube ve Temsilcilik Sayısı	
Defter Tutma Esası	
Faaliyet Alanı (Nevi)	

III. DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR ⁽⁴⁾

1) Defterler	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Tutulması zorunlu defterlerin tamamı mevcut mudur? Defterler yetkili mercilere mevzuatta belirtilen sürelerde tasdik ettirilmiş midir? (D.K. Madde:11 ve Der.Yön. Madde: 32, 36)			
b) Defterler usulüne uygun tutulmakta mıdır? (D.K. Madde:11 ve Der.Yön. Madde: 32, 33, 34, 36)			

2) Gelir ve Giderler	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kuruluş gelirlerini toplayan kişiler adına yetki belgesi düzenlenmiş midir? Düzenlenen yetki belgesi ile ilgili konularda mevzuata uygun hareket edilmiş midir? (D.K. Madde:11 ve Der.Yön. Madde: 46)			
b) Kuruluş adına gelir toplamakla yetkili kişilerce fiziksel ya da elektronik ortamda alındı belgesi düzenleyerek tahsil edilen paralar; mevzuatta öngörülen sürede kuruluşun saymanına teslim edilmiş veya			

kuruluşun banka hesabına yatırılmış mıdır? Bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiş midir? (Der.Yön. Madde: 34, 38 ve 47)			
c) Alındı belgelerinin biçimi, bastırılması, kontrolü, teslim alınması, gelir toplayacak kişilere verilmesi ve doldurulması, saklanması, saymanlar arasında devir teslimi ile ilgili konularda mevzuata uygun hareket edilmiş midir? (Der.Yön. Madde: 42-45)			
ç) Kuruluşun gelir ve giderleri usulüne uygun belgeler ile yapılmış mıdır? (D.K. Madde: 11, Der.Yön. Madde: 38)			
d) Kasada bulundurulabilecek para miktarı ile ilgili yönetim kurulu kararı alınmış mıdır? (Der. Yön. Madde: 47)			
e) Derneğin 7.000,00 TL'yi aşan her türlü gelir, tahsilat, gider ve ödemeleri, bankalar ve diğer finans kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla yapılmış mıdır? (D.K. Madde:32/u)			

3) Beyanname	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kuruluşun beyannameleri, süresi içerisinde mülki idare amirliğine verilmiş midir? (D.K. Madde:19)			
b) Beyannameye yer alan bilgiler kuruluşun defter ve kayıtlarına uygun mudur? (D.K. Madde: 19 ve Der. Yön. Madde: 83-84)			

4) Yapılması Zorunlu Olan Bildirimler	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kuruluşun yerleşim yerindeki değişiklikler kırk beş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.K. Madde: 23, Der. Yön. Madde: 92)			
b) Kuruluşun genel kurulunu izleyen kırk beş gün içinde organlarına seçilen asıl ve yedek üyeleri mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.K. Madde: 23, Der. Yön. Madde: 17)			
c) Kuruluşun organlarındaki değişiklikler kırk beş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.K. Madde: 23, Der. Yön. Madde: 92)			
ç) Kuruluşun edindiği taşınmazlar, tapuya tescilinden itibaren otuz gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.K. Madde: 22, Der. Yön. Madde: 93)			
d) Kuruluş tüzüğünde yapılan değişiklikler, tüzük değişikliğinin yapıldığı genel kurul toplantısını izleyen kırk beş gün içinde, mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön.			

Madde: 92)			
------------	--	--	--

5) Yurt Dışı Yardımlar ve Uluslararası Faaliyet	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kuruluşun; yurt dışındaki kişi, kurum ve kuruluşlardan aldığı yardımlar için mülki idare amirliğine önceden bildirimde bulunulmuş mudur? Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mıdır? (D.K. Madde: 21 ve Der.Yön. Madde: 18, 19)			
b) Yurt dışına yapılan yardımlarda, yardım yapılmadan önce mülki idare amirliğine bildirimde bulunulmuş mudur? (D.K. Madde: 21 ve Der.Yön. Madde: 18, 19)			
c) Gümrükte beyan edilme suretiyle yurt dışına para çıkışı yapılan durumlarda yurt dışına yapılan yardım bildirimini, gümrük beyanının verilmiş tarihinden itibaren otuz gün içinde mülki idare amirliğine verilmiş midir? (D.K. Madde: 21 ve Der.Yön. Madde: 18, 19; 1567 sayılı Kanun, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar ve ilgili mevzuat)			
ç) Yurt dışına yapılacak yüz bin Türk Lirasını veya on bin Avro veya eşiti döviz aşan nakdi yardımların, bankalar ve diğer finans kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla yapılması zorunluluğuna uyulmuş mudur? (D.K. Madde: 21 ve Der.Yön. Madde: 18, 19)			
d) Kuruluşun Türkiye'de faaliyette veya işbirliğinde bulunduğu, merkezi yurt dışında bulunan yabancı kuruluş, İçişleri Bakanlığından izin almış mıdır? (D.K. Madde: 5 ve Der.Yön. Madde: 26-29)			

6) Üyelik	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
Üyeliğe kabul ve üyelikten çıkma işlemlerinde, mevzuata uygun hareket edilmiş midir? Üyeliğe kabul edilenler ile üyeliği sona erenlerin adını, soyadını, doğum tarihini ve kimlik numarasını, kabul edilme ve sona erme tarihinden itibaren kırk beş gün içinde merkezinin bulunduğu dernekler birimine bildirme zorunluluğuna uyulmuş mudur? (T.M.K. Madde: 63-71 ve 93, D.K. Madde:23)			

7) Genel Kurul Toplantıları	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kuruluşun olağan genel kurul toplantıları, tüzüğünde belirtilen zamanda yapılmış mıdır? (T.M.K. Madde: 74)			
b) Genel kurul toplantılarına ilişkin işlemlerde, mevzuat hükümlerine uyulmuş mudur? (T.M.K. Madde: 73-83 ve Der.Yön. Madde:			

13-15)			
c) 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.Yön Madde: 15/A)			

8) Faaliyetleri	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kuruluşun faaliyetleri, tüzüğünde belirtilen amaç ve çalışma konularına uygun mudur? (D.K. Madde: 30 ve T.M.K Madde: 90)			
b) Bazı ad ve işaretleri kullanma yasağı ile askerliğe, milli savunma ve genel kolluk hizmetlerine hazırlayıcı faaliyette bulunma yasaklarına uyulmakta mıdır? (D.K. Madde: 29, 30)			

9) Tesisler	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kuruluşun lokalinin açılıp işletilebilmesi ve lokalde alkollü içki verilebilmesi için mahallin en büyük mülki idare amirinden izin alınmış mıdır? Kuruluşun lokalinde, mevzuatta yer alan lokaller ile ilgili hükümlerine uyulmakta mıdır? (D.K. Madde:26 ve Der.Yön. Onuncu Bölüm)			
b) Kuruluşun öğrenci yurdu var mıdır? Varsa, ilgili mercilerden izin alınarak açılıp işletilmekte midir? (D.K. Madde:26 ve Der.Yön. Madde: 95)			
c) Kuruluşun lokali veya öğrenci yurdu dışında tıp merkezi, huzurevi, rehabilitasyon merkezi ve benzeri başka tesisleri var mıdır? Varsa, bu tesislerin açılmasına ilişkin ilgili mevzuat hükümlerine uyulmuş mudur? (Der.Yön. Madde: 95)			
ç) Kuruluşun tesisleri; bu tesislerin açılmasına izin, ruhsat ve benzeri belgeleri veren yetkili merciler tarafından ilgili mevzuatları gereğince denetlenmiş midir?			

10) Diğer Konular	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
a) Kamu yararına çalışma niteliği bulunan kuruluşların yöneticileri ve denetçileri ile şube başkanları mal bildiriminde bulunmuşlar mıdır? (3628 sayılı Kanun Madde: 2,6)			
b) Kuruluş 5072 sayılı Kanun kapsamında ise, adı geçen Kanunun 2 nci maddesinde yer alan temel ilkelere uyulmuş mudur?			
c) Ücretli olarak çalıştırılan personel için ilgili kurumlara bildirimde bulunulmuş mudur?			

(5510 sayılı Kanun Madde: 8 ve 193 sayılı Kanun Madde: 94)			
ç) Kuruluşun adında bulunan izinle kullanılabilir kelimeler için İçişleri Bakanlığından izin alınmış mıdır? (D.K. Madde: 28)			
d) Kuruluşun defter ve kayıtlarında ve Türkiye Cumhuriyeti'nin resmi kurumlarıyla yazışmalarında, Türkçe dışında başka dil kullanılmaması konusundaki düzenlemelere uyulmakta mıdır? (D.K. Madde: 31)			
e) Yönetim ve denetim kurulu üyelerine verilecek ücret ile her türlü ödenek, yolluk ve tazminatlar genel kurul tarafından tespit edilmiş midir? (D.K. Madde:13)			
f) Kuruluşun temsilciliğinin adresi, yönetim kurulu kararı ile temsilci olarak görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından o yerin mülki idare amirliğine yazılı olarak bildirilmiş midir? (D.K.Madde:24)			
g) Yardım toplama faaliyetleri için, yetkili merciden izin alınmış mıdır? Yardım toplama faaliyetleri ilgili mevzuata uygun olarak yürütülmüş müdür? (Y.T.K. ve Yardım Toplama Yön.)			
ğ) Denetleme Kurulu, dernek tüzüğü'nün ve mevzuatın öngördüğü sürelerde, denetleme görevini yerine getirmiş midir? (D.K. Madde: 9; T.M.K. Madde: 86)			
h) Kuruluşun sandığı, mevzuata uygun olarak kurulmuş mudur? Dernekler Yönetmeliğinde belirtilen esas ve usullere göre işletilmekte midir? (D.K.Madde:12 ve Der.Yön.Madde: 72-82)			
ı) Kuruluş, herhangi bir platform içinde yer almış ise tüzüğündeki amaca uygun mudur? Yetkili organın bu konuda kararı var mıdır? (D.K. Madde: 25 ve Der.Yön. Madde: 94)			
î) Kuruluşun yayınları için mevzuata uygun olarak Cumhuriyet Başsavcılığına beyanname verilmiş midir? (5187 sayılı Kanun Madde: 10)			
j) Kuruluşun ticari faaliyetleri için iktisadi işletme kurularak vergi mükellefiyeti tesis ettirilmiş midir? Ticari işletmeleri için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrıca defter tutulmuş mudur? (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Madde: 1,2 ve Der.Yön. Madde: 31)			
k) Kuruluşun işlemleri, 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ile 6415 sayılı Terörizmin Finansmanın Önlenmesi Hakkında Kanuna uygun yürütülmekte midir?			

l) Kuruluş hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?			
m) Yukarıda belirtilenler dışında, incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır?			

IV- MALİ BİLGİLER⁽⁵⁾

İşletme hesabına göre defter tutan kuruluşun
.../.../ -.../.../. tarihleri arasındaki hesap özeti

GİDERLER + MEVCUTLAR		GELİRLER	
Borç Devri	:	Önceki Dönem Devri	:
Gider Toplamı	:	Gelir Toplamı	:
Banka	:	Borç Toplamı (Borç Devri + Dönem Borcu)	:
Kasa	:		
TOPLAM	:	TOPLAM	:

V- ÖNCEKİ DENETİM

Kuruluşun bir önceki denetimi kim tarafından ve hangi tarihte yapılmıştır? Varsa, yapılan tenkit ve işlemler ile tavsiye olunan konular yerine getirilmiş midir? Getirilmemişse nedenleri nelerdir?	
---	--

VI- SONUÇ⁽⁶⁾

..... denetlenmesi sonucunda ortaya çıkan sorumlulukların 5253 sayılı Dernekler Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde değerlendirilmesi üzerine;

1-

2-

Kanaat ve sonucuna varılmıştır. .../.../....

DENETLEME KOMİSYONU

Adı ve Soyadı
İmza

Adı ve Soyadı
İmza

Adı ve Soyadı
İmza

DENETİM RAPORUNUN DÜZENLENMESİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

(1) Denetim raporu örneği; dernekler ve şubeleri, dernekler tarafından kurulan üst kuruluşlar, merkezleri yurt dışında bulunan kâr amacı gütmeyen kuruluşların Türkiye'deki şube ve temsilcilikleri ve 3335 sayılı Uluslararası Nitelikteki Teşekküllerin Kurulması Hakkında Kanuna göre kurulan birlikler için hazırlanmıştır. Söz konusu kuruluşların hukuki durumlarındaki farklılıklar nedeniyle, denetim raporunda yer alan bazı konuların, ilgili kuruluşun mevzuatına göre değerlendirilmesi gerekmektedir.

(2) Raporun (I- DENETİM BİLGİLERİ) bölümündeki “Denetimin Kapsadığı Dönem” kutucuğunun karşısına, denetimin kapsadığı dönem tarih belirtmek suretiyle yazılır.

Denetim onaylarında belirtilen denetimin kapsamı ile ilgili hususlar saklı kalmak üzere; genel denetimlerde, kuruluşun son yönetim kurulunun dönemine ilişkin defter ve kayıtları ile faaliyetleri denetlenir. Ancak, son yönetim kurulunun görev süresi bir yıldan az ise önceki yönetim kurulunun dönemi de denetlenir. Konusu suç teşkil eden ve daha önceki yıllara ait iş ve işlemlere rastlanıldığında bu süreye bağlı kalınmaz.

Genel denetimlerde; denetimin yapılacağı tarihten önceki son üç yıl içinde, İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişleri veya İçişleri Bakanlığı Dernekler Denetçileri tarafından genel denetim yapılmışsa, bu denetimlerden sonraki işlemler denetlenir.

(3) Raporun (II- GENEL BİLGİLER) bölümündeki “Defter Tutma Esası” kutucuğunun karşısına; Dernekler Yönetmeliğinin 31 inci ve 32 nci maddelerine uyarınca tutulan defter çeşidine göre “İşletme Hesabı” veya “Bilanço Esası” yazılacaktır. Ayrıca, bu bölümde yer alan “Faaliyet Alanı” kutucuğunun karşısına; denetlenen kuruluşun faaliyet alanı (nevi) yazılır. Ancak, gerekli olması halinde kuruluşun amacı yazılır.

(4) Raporun (III-DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR) bölümündeki soruların cevaplandırılmasında; sorulan soru ile ilgili işlemlerin tamamı mevzuata uygun ise sorunun karşısında bulunan sütuna "EVET", bu soru ile ilgili olarak mevzuata aykırı tek bir husus olsa dahi "HAYIR" yazılacaktır. “HAYIR” cevabı verilmişse, ilgili sorunun karşısında bulunan açıklama sütununa mevzuata aykırı işlemin veya işlemlerin ne olduğu yazılacaktır. İlgili soruya “EVET” veya “HAYIR” cevabını vermeyi gerektirecek bir husus yok ise, evet ve hayır sütunlarına (-) çekilerek açıklama sütununa nedeni yazılacaktır. “EVET” cevapları derneğin işlemlerinde mevzuata aykırılık bulunmadığını, “HAYIR” cevapları ise derneğin mevzuata aykırı işlemlerinin bulunduğu anlamına gelmektedir. (Raporun “10. Diğer Konular” başlığı altındaki (l) ve (m) maddelerindeki sorulara verilecek cevaplar hariçtir.) Bu nedenle “EVET” ve “HAYIR” sütunlarına (x) ve (+) gibi işaretler yazılmayacak, ilgili sütuna “EVET” veya “HAYIR” yazılacaktır.

Ayrıca bu raporda belirtilen konular dışında inceleme yapılması ve bu konulara raporda yer verilmesinin gerekli görülmesi halinde, Raporun “10. Diğer Konular” başlığı altındaki (m) maddesinin karşısına “EVET” yazılacak, incelenen konular (m) maddesinden sonra devam ettirilecektir.

ÖRNEK 1:

III. DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

	EVET	HAYIR	AÇIKLAMA
Tutulması zorunlu defterlerin tamamı mevcut mudur? Defterler yetkili mercilere mevzuatta belirtilen sürelerde tasdik		HAYIR	Evrak Kayıt Defteri tutulmamıştır. Üye kayıt defteri yetkili mercilere tasdik ettirilmemiştir.

ettirilmiş midir? (D.K. Madde:11 ve Der.Yön. Madde: 32,36)			
Kuruluşun gelirlerini toplayan kişiler adına yetki belgesi düzenlenmiş midir? Düzenlenen yetki belgesi ile ilgili konularda mevzuata uygun hareket edilmiş midir? (D.K. Madde:11 ve Der.Yön. Madde: 46)		HAYIR	Adına Yetki Belgesi düzenlenmediği halde, adlı kişi tarafından derneğe gelir toplanmıştır.
Alındı belgelerinin biçimi, bastırılması, kontrolü, teslim alınması, gelir toplayacak kişilere verilmesi ve doldurulması, saklanması, saymanlar arasında devir teslimi ile ilgili konularda mevzuata uygun hareket edilmiş midir? (Der.Yön. Madde: 42- 45)		EVET	
Kuruluşun yerleşim yerindeki değişiklikler kırk beş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.K. Madde: 23, Der. Yön. Madde: 92)		HAYIR	Kuruluş yerleşim yeri adresini .../.../... tarihinde değiştirdiği halde, bu değişiklik mülki amirliğe bildirilmemiştir.
Kuruluşun edindiği taşınmazlar, tapuya tescilinden itibaren otuz gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.K. Madde: 22, Der. Yön. Madde: 93)	-	-	Kuruluşun taşınmaz malı yoktur.
Kamu yararına çalışma niteliği bulunan kuruluşların yöneticileri ve denetçileri ile şube başkanları mal bildiriminde bulunmuşlar mıdır? (3628 Sayılı Kanun Madde: 2,6)		HAYIR	Kamu yararına çalışma niteliği bulunan derneğin yöneticileri ve denetçileri mal bildiriminde bulunmamışlardır.
Yukarıda belirtilenler dışında, incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır?	EVET		İncelenmesi ve raporda yer verilmesi gerekli görülen diğer konular, aşağıda belirtilmiştir.

(5) Dernekler Yönetmeliğinin 35 inci maddesi gereğince, derneklerde hesap dönemi bir takvim yılıdır. Hesap dönemi 1 Ocakta başlar ve 31 Aralıkta sona erer. Yeni kurulan derneklerde hesap dönemi kuruluş tarihinde başlar ve 31 Aralıkta sona erer. İşletme hesabı esasına göre defter tutuluyorsa, raporun (IV- MALİ BİLGİLER) bölümüne işletme hesabı özeti yazılır. Bilanço esasına göre defter tutuluyorsa, çıkarılan bilanço rapora yazılır veya eklenir. İçişleri Bakanlığınca farklı tarihleri kapsayan hesap dönemi kullanmalarına izin verilen derneklerin mali tabloları, izin verilen hesap dönemleri dikkate alınarak raporlara yazılır.

(6) Raporun (VI-SONUÇ) bölümüne, mevzuata aykırı işlemler ve ihlal edilen mevzuat maddeleri ile işlem istenilen kanun hükmü ve yapılması gereken bildirimler yazılacaktır.

ÖRNEK 2:

VI-SONUÇ

..... nin denetlenmesi sonucunda ortaya çıkan sorumlulukların 5253 sayılı Dernekler Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde değerlendirilmesi üzerine;

1- nin yerleşim yeri adresindeki değişiklik 45 gün içerisinde mülki idare amirliğine bildirilmeyerek 5253 sayılı Dernekler Kanununun 23 üncü maddesi ihlal edildiğinden, ... - ... tarihleri arasında başkanı olarak görev yapan'a aynı Kanununun 32 nci maddesinin (s) bendi gereğince idari para cezası verilmesi gerektiği,

2- Evrak kayıt defteri tutulmayarak, 5253 sayılı Dernekler Kanununun 11 inci maddesi ve Dernekler Yönetmeliğinin 32 nci maddesi ihlal edildiğinden, , ... - ... tarihleri arasında başkanı olarak görev yapan hakkında aynı Kanununun 32 nci maddesinin (d) bendi gereğince adli işlem yapılması gerektiğinden, konunun Cumhuriyet Başsavcılığına bildirilmesi gerektiği,

3- Üye kayıt defterinin tasdiksiz tutulması nedeniyle, 5253 sayılı Dernekler Kanununun 11 inci maddesi ve Dernekler Yönetmeliğinin 36 ncı maddesi ihlal edildiğinden; ... - ... tarihleri arasında başkanı olarak görev yapan hakkında aynı Kanununun 32 nci maddesinin (d) bendi gereğince adli işlem yapılması gerektiğinden, konunun Cumhuriyet Başsavcılığına bildirilmesi gerektiği,

4- Adına yetki belgesi düzenlenmediği halde, tarafından derneğe gelir toplanması nedeniyle, 5253 sayılı Dernekler Kanununun 11 inci maddesi ve Dernekler Yönetmeliğinin 46 ncı maddesi ihlal edildiğinden; adına yetki belgesi düzenlenmediği halde gelir toplayan ile bilerek bu şekilde gelir toplamasına izin veren yönetim kurulu üyesi hakkında, 5253 sayılı Kanununun (d) bendi gereğince idari para cezası verilmesi gerektiği,

Kanaat ve sonucuna varılmıştır. .../.../...

ÖRNEK 3:

İMZA BÖLÜMÜ

DENETLEME KOMİSYONU

Adı ve Soyadı
İmza

Adı ve Soyadı
İmza

Adı ve Soyadı
İmza

Raporun son sayfasına komisyon üyelerinin adları ile unvanları yazılır ve komisyon üyeleri tarafından imzalanır. Raporun diğer sayfaları da komisyon üyelerince imzalanır veya paraflanır