

DERNEK İÇ DENETİM RAPORU (DENETİM KURULU RAPORU)

I. GİRİŞ

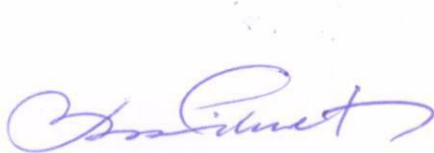
Denetlenen Derneğin;

- 1.01. Adı : ANKARA KULÜBÜ DERNEĞİ
1.02. Yerleşim Yeri Adresi : Çamlıca Mahallesi Bağdat Caddesi 170. Sokak No:2
Yenimahalle ANKARA
1.03. Kütük Numarası : 06-147951
1.04. Bir Önceki Denetim Tarihi : 03 Mayıs 2018 – 06 Mayıs 2018
1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi : 20 Nisan 2019 – 21 Nisan 2019
1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem : 01.01.2018 – 31.12.2018
1.07. Denetimi Yapan Kurul : Denetleme Kurulu

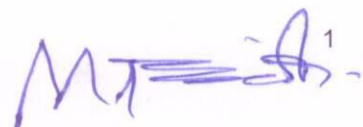
II. DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

2.01. Dernek Üyelik İşlemleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mı?	Evet	2018 yılında 3969-4083 numaralar arası üye kaydı yapılmıştır.
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mı?	Evet	
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş mi?	Hayır	Diğer iletişim araçları ile bildirilmektedir.

2.02. Genel Kurul Toplantıları	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek olağan genel kurul toplantısını yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mı?	Evet	Genel Kurul Toplantısı 26 Mayıs 2018 tarihinde yapılmıştır.
b) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazirun listesinde yer verilmiş mi?	Evet	
c) Genel kurulun olağan veya olağanüstü toplantıya çağırılması, toplantı yeri, toplantı yeter sayısı, toplantı usulü ve toplantılarda karar alınması ve toplantıların yapılması ile ilgili diğer konularda, Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve dernek tüzüğünde bulunan hükümlere uyulmuş mu?	Evet	
ç) Üst Kuruluşlara üye ise, bu kuruluşlarda temsil edilmek üzere genel kurulca temsilci üyeler seçilmiş mi?	Hayır	Üst Kuruluşlara Üye değildir.
d) Şubeler olağan genel kurul toplantılarını, tüzüğünde aksine bir hüküm belirtilmemişse, merkez olağan genel kurulu toplantısından en az iki ay önce tamamlamış mı?	Evet	Yönetim Kurulundan sözlü olarak yapıldığı bilgisi alınmıştır.







e) 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" ve ekleri mülki idare amirliğine, şubeler tarafından ayrıca genel merkezlerine bildirilmiş mi?	Evet	23.06.2018 tarihli Genel Kurul Sonuç Bildirimi (EK:3) sureti görülmüştür.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	---------------------------------------------------------------------------

2.03. Dernek Faaliyetleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Tüzüğünde gösterilen amaç ve bu amacı gerçekleştirmek üzere sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları dışında faaliyette bulunmuş mu?	Hayır	
b) Anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları veya konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmuş mu?	Hayır	
c) Askerliğe, millî savunma ve genel kolluk hizmetlerine hazırlayıcı öğretim ve eğitim faaliyetlerinde bulunmuş mu? Ve bu amaçları gerçekleştirmek üzere kamp veya eğitim yerleri açılmış mı? Dernek üyeleri için özel kıyafet veya üniforma kullanılmış mı?	Hayır	

2.04. Yurt Dışından Yardım Alma

Evet / Hayır

Açıklama

a) Dernek yurtdışından aynı veya nakdi yardım almış mı?	Hayır	
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mı?	Hayır	
c) Derneğin yurtdışından aldığı aynı veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi" ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş mi?	Hayır	
ç) Söz konusu yardımlar amacına uygun kullanılmış mı? (varsa, yurt dışındaki kişi, kurum veya kuruluşlarla yapılan protokol, sözleşme ve benzerlerinde öngörülen şartlara uygun olarak kullanılmış mı?)	Hayır	

2.05. Derneğin Defterleri ve Kayıt Yöntemleri

b) Bilanço esasında defter tutulması halinde,

Evet / Hayır

Açıklama

1) Karar defterine yönetim kurulu kararları tarih ve numara sırasına göre yazılmış mı? Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmış mı?	Evet	5.01.2018 tarihinde yapılan yılın ilk yönetim kurulu toplantısına ilişkin kararın numarası 2018/01, 21.12.2018 tarihte yapılan yılın son yönetim kurulu toplantısına ilişkin kararın numarası 2018/33'tür.
2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş mi?	Evet	
3) Evrak kayıt defterine gelen ve giden evraklar tarih ve sıra numarası ile kaydedilmiş mi? Gelen evrakın asılları, giden evrakın suretleri ve elektronik posta yoluyla gelen veya giden evrakın çıktısı alınmak suretiyle dosyada saklanmış mı?	Evet	







4) Dernek tarafından bastırılan alındı belgeleri Alındı Belgesi Kayıt Defterine işlenmiş mi?	Evet	
5) Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Envanter Defteri Vergi Usul Kanunu ile bu Kanunun Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği esaslarına göre yapılmış mı?	Evet	Yevmiye defteri 28.12.2017 tarihinde 4453 numara ile Dernekler Müdürlüğüne tasdik ettirilmiştir.

c) İşletme veya bilanço esasında defter tutanlar;

Evet / Hayır

Açıklama

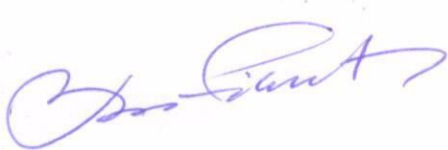
1) Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler notere veya dernekler birimlerine onaylatılmış mı?	Evet	Yevmiye defteri 28.12.2017 tarihinde 4453 numara ile Dernekler Müdürlüğüne tasdik ettirilmiştir.
2) Tutulması zorunlu olan defter, belge ve bunlarla ilgili dosyalar düzenli olarak tutulmuş ve muhafaza edilmiş mi?	Evet	
3) Defter ve belgelerin okunamayacak hale gelmesi veya kaybolması halinde, öğrenme tarihinden itibaren onbeş gün içinde dernek merkezinin bulunduğu yerin yetkili mahkemesine başvurularak zayi belgesi alınmış mı?	Hayır	Zayi belgesi almayı gerektirecek herhangi bir husus olmamıştır.

2.06. Derneğin Giderleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmış mı?	Evet	
b) Harcama belgeleri Dernekler Yönetmeliğinde öngörülen fatura, perakende satış fişi, serbest meslek makbuzu, gider pusulası ve gider makbuzu ile yapılmış mı?	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 mi?	Evet	Dernek mülkiyetinde bulunan Ankara İli, Yenimahalle İlçesi, Çamlıca Mahallesi'nde bulunan 41090 Ada 2 Parseldeki 4284 m2 arsa üzerine kısmen yapılmış kulüp binası Yenimahalle Belediye Başkanlığı tarafından tamamlanmış, yapılan imalatlar karşılığında 4 ve 7 no'lu bağımsız bölümler Yenimahalle Belediye Başkanlığı'na bedelsiz olarak devredilmiştir.
ç) Dernek tarafından kullanılan alındı, harcama ve diğer belgeler; özel kanunlarında belirtilen süreler saklı kalmak üzere, düzenli olarak beş yıl süreyle saklanmış mı?	Evet	
d) Derneğin tuttuğu defter esasına göre, yıl sonlarında (31 Aralık) işletme hesabı tablosu veya bilanço ve gelir tablosu düzenlenmiş mi?	Evet	

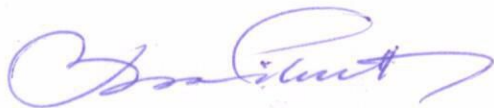






e) Derneğin gelir ve gider kayıtlarına ve bunlara ilişkin belgelere göre; dönem içindeki gelir ve giderler, önceki dönemden devir, banka, kasa, varsa borç ve alacak ve benzeri ile ilgili hesaplar arasında mutabakat var mı?	Evet	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------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

2.07. Alındı Belgeleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri usulüne uygun olarak bastırılmış mı?	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 mı?	Evet	
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mı?	Evet	
ç) Dernek gelirleri, alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmış mı? Ve bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiş mi?	Evet	
d) Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili olan kişiler, tahsil ettikleri paraları otuz gün içinde veya tahsilatı 2005 yılı için 1000.- TL'yi geçenler, (Bu tutar her yıl Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranına göre belirlenir.) bu süreyi beklemezsizin tahsil ettikleri parayı en geç iki iş günü içinde dernek saymanına teslim etmiş veya derneğin banka hesabına yatırmış mı?	Evet	
e) 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 mi?	Evet	
f) Dernek tarafından düzenlenen yetki belgelerinin birer sureti dernekler birimine verilmiş mi?	Evet	
g) Yetki Belgesi düzenlenen kişi veya kişilerin görevinden ayrılması, bölümü, görevine son verilmesi gibi hallerde, verilmiş olan yetki belgeleri yönetim kuruluna bir hafta içerisinde teslim edilmiş mi?	Evet	Yetki Belgesi düzenlenen dernek personeli Pınar Şahin ÜNLÜ'nün iş akti 19.09.2018 tarihinde feshedilmiştir. Karar defterinin incelenmesi neticesinde; yetki belgesinin iptaline yönelik karar alınmadığı görülmüştür.
ğ) Alındı belgeleri yönetim kurulu kararı ile yetki verilen kişilerce mi düzenlenmiştir?	Evet	







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?	Hayır	
c) Dernek yönetim kurulu kararıyla lokal sorumlu müdürü tayin edilerek mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	Hayır	
ç) Lokal sorumlu müdürünün değiştirilmesi durumunda, değişiklik onbeş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	Hayır	
d) Lokalde alkollü içki kullanılıyor mu?	Hayır	
e) Lokalde alkollü içki kullanılmasına mülki idare amirliğince izin verilmiş mi?	Hayır	
f) Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumundan alkollü içki satış belgesi alınmış mı ve bu belgenin yıllık uzatma işlemi yapılmış mı?	Hayır	
g) Dernekler Yönetmeliğinin 63 üncü maddesi gereğince, Dernek yönetim kurulu tarafından "Lokal Yönergesi" hazırlanmış mı?	Hayır	
ğ) Dernekler Yönetmeliğinin 66 ve 67 nci maddelerinde belirtilen yasaklara uyuluyor mu? (Kumar oynatılması; lokalin umuma açık yer durumuna gelmesi; lokal yönergesine aykırı hareket edilmesi; lokalde uyuşturucu madde imal edilmesi, satılması, kullanılması veya bulundurulması; 6136 sayılı Kanuna aykırı silah bulundurulması veya satılması; genel güvenliğe ve genel ahlaka aykırı faaliyetlerde bulunulması.)	Hayır	
h) Dernek lokalinde üyelere mal ve hizmet arzı yapılması durumunda, kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş mi?	Hayır	
ı) Lokalde ücretli olarak çalıştırılan kişilere ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mı?	Hayır	
i) Yönetim Kurulunca lokal kimlik kartları ile misafir kartları düzenlenmiş mi?	Hayır	

2.09. Derneğin Diğer Tesisleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Derneğin lokal dışında başka bir tesisi var mı?	Hayır	
b) Varsa, bu tesislerin açılmasına ilişkin gerekli izinler alınmış mı? Alınan izin belgelerinin bir sureti dernekler birimine verilmiş mi?	Hayır	


2.10. Derneğin Sandığı	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin sandığı var mı?	Hayır	
b) Dernek sandığı Dernekler Kanunu ve Dernekler Yönetmeliğine uygun olarak kurulmuş mu?	Hayır	
c) Dernek üyesi olmayan kişiler sandık üyesi olarak kabul edilmiş mi?	Hayır	
ç) Sandık organları oluşturulmuş mu?	Hayır	
d) Sandık genel kurulları zamanında yapılmış mı?	Hayır	
e) Sandığa ait defterler tutulmuş mu?	Hayır	
f) Dernekler Yönetmeliğinin ONBİRİNCİ BÖLÜMÜ'nde belirlenen diğer esas ve usullere uyulmuş mu?	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 mi?	Hayır	2018 yılı Beyannamesi denetim tarihi itibariyle verilmemiştir.
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır? Dernek kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmamakta mıdır?		2018 yılı Beyannamesi denetim tarihi itibariyle verilmemiştir

2.12. Ortak Projeler	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mı?	Hayır	
b) Yapılacak protokol gereği oluşturulan Proje Yönetim Grubu tarafından, Protokol ve Proje , Dernekler Yönetmeliği ekinde bulunan EK- 23 formu ile protokol tarihini izleyen bir ay içinde valiliğe bildirilmiş mi?	Hayır	
c) Proje çerçevesinde yapılacak harcamalar için ortak bir hesap açılmış mı? Ve harcamalar bu hesaptan yapılmış mı?	Hayır	
ç) Dernekler Yönetmeliğinin 91 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirlenen diğer esas ve usullere uyulmuş mu?	Hayır	

2.13. Platformlar	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek herhangi bir platforma üye mi?	Hayır	
b) Üye olduğu platformda derneği temsil edecek kişi veya kişiler için yetkili organın kararı var mı?	Hayır	
c) Oluşturulan platformun faaliyete geçebilmesi için temsilciler tarafından mutabakat tutanağı düzenlenmiş mi?	Hayır	
ç) Düzenlenen mutabakat tutanağında platformun oluşturulma amacı, çalışmaların yürütüleceği yerleşim yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri belirtilmiş mi?	Hayır	





 6.

2.14. Derneğin Taşınmaz Malları**Evet / Hayır****Açıklama**

a) Derneğin taşınmaz malı var mı?	Evet	
b) Derneğin edindiği taşınmazlar, tapuya tescilinden itibaren otuzgün içinde Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan EK- 26 formu ile mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	Evet	25.03.2014 tarihinde Ankara Valiliği İl Dernekler Müdürlüğüne yazılı olarak bildirilmiştir.
c) Dernek için gerekli taşınmaz malların satın alınması veya mevcut taşınmaz malların satılması hususunda genel kurul yönetim kuruluna yetki vermiş mi?	Evet	
ç) Derneğin taşınmaz malları dernek yararı doğrultusunda kullanılıyor mu?	Evet	
d) Dernek taşınmaz mallarının kullanımı(Kira, tahsis vb.) hususunda yönetim kurulu kararı var mı? Bu kararlara uygun işlem yapılmış mı?	Evet	

2.15. Yayınlar**Evet / Hayır****Açıklama**

a) Derneğin süreli veya süresiz yayını var mı?	Evet	Başkent Ankara Dergisi
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 mi?	Evet	3 ayda bir yayımlanan dergilerde zorunlu bilgilerin yer aldığı görülmüştür.
c) Süreli yayınlarda sorumlu müdür atanmış mı?	Evet	
ç) Süreli yayınların çıkarılabilmesi için, kaydedilmek üzere, yönetim yerinin bulunduğu yer Cumhuriyet Başsavcılığına beyanname verilmiş mi? Beyanname ve eklerinin teslim edildiğini gösteren bir alındı belgesi alınmış mı?	Hayır	Basımı yapan matbaa tarafından müracaatların yapıldığı sözlü olarak belirtilmiştir. ISSN numaraları mevcuttur.

2.16. Derneğin Ticari Faaliyetleri**Evet / Hayır****Açıklama**

a) Derneğin ticari faaliyeti var mı? Bu faaliyetle ilgili Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri gereğince kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş mi?	Evet	03.04.2018 tarihinde Yenimahalle Vergi Dairesi-ne 0700601888 sicil numarası ile mükellefiyet kaydı yaptırılmıştır.
b) Derneğin ücretli olarak çalıştırdığı personeline ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mı?	Evet	
c) Varsa, dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülüyor mu?	Hayır	Dernek İktisadi İşletmesinin yasal defter ve dayanağı evrakları, iş ve işlemlerin tamamlanma süreci bitmediği ve Kurumlar Vergisi Beyanname verilmediğinden dolayı, Denetim işlemleri bilahare yapılacaktır.

2.17. Diğer Konular

Evet / Hayır

Açıklama

a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mı?	Evet	Dernek çalışanı Pınar Ünlü Şahin'in açmış olduğu alacak davası, Dernek kiracısı hakkında Dernek tarafından açılmış tahliye davası, 2018 yılı içinde açılmış olan davalar devam etmektedir.
b) Dernek, Dernekler Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor mu?	Hayır	
c) Dernekler Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor ise gerekli izin alınmış mı?	Hayır	
ç) Dernek, Dernekler Kanununun 29 uncu maddesinde yasaklanan ad, işaret ve sembolleri kullanma yasağına uymuş mu?	Evet	
d) Dernek ikametgahı ile dernek tüzüğünde yapılan değişiklikler süresi içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş mi? Tüzükte yapılan değişiklikler şubelere bildirilmiş mi?	Evet	26.05.2018 tarihinde yapılan Genel Kurulda; 6,8,10,11,13,14,17,18 ve 20'nci maddeleri değiştirilmiştir.
e) Dernek organlarında meydana gelen değişiklikler süresi içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	Evet	
f) Gençlik ve Spor Dernekleri, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce tutulan kütüğe kayıt ve tescil ettirilmiş mi?	Hayır	
g) Kamu yararına çalışma niteliği bulunan derneklerin yönetici ve denetçileri mal bildiriminde bulunmuş mu?	Evet	
ğ) Derneğin temsilciliği var mı? Varsa, temsilciliğin adresi, yönetim kurulu kararı ile temsilci olarak görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından o yerin mülki idare amirliğine yazılı olarak bildirilmiş mi?	Hayır	
h) Dernek tarafından halka açık olarak konser, tiyatro, şenlik veya sinevizyon vb. etkinlikler düzenlenmiş mi?	Hayır	
ı) Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mu?	Evet	
i) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyor mu?	Hayır	
j) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyorsa buna dair Genel Kurul kararı alınmış mı?	Hayır	Ücret Ödenmemektedir.
k) Dernek, e-dernek kullanıcısı mı?	Evet	
l) Dernek tüzüğü ile varsa derneğin yetkili organı tarafından çıkarılan yönetmelik vb. alt düzenleyici işlemlerde yer alan diğer hükümlere uyulmuş mu?	Evet	

III. DERNEĞİN YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN DENETLENMESİNDE İNCELENECEK KONULAR :

3.01. Genel Bilgiler	Evet / Hayır	Açıklama
2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunmuş mu?	Hayır	


3.02. Yardım Toplama İzni	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyetine girişecek dernek, yardım toplama faaliyeti bir ilin birden fazla ilçesini kapsıyorsa o ilin valisinden, bir ilçenin sınırları içinde ise o ilçenin kaymakamından; yardım toplama faaliyeti birden fazla ili kapsıyorsa, yerleşim yerinin bulunduğu ilin valisinden; Eşya piyangosu düzenlenmesi halinde, 4/4/1988 tarihli ve 320 sayılı Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 29 ve 41 inci Maddeleri ile Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Karşılığı Nakit Olmayan Piyangolar ve Çekilişler Hakkında Yönetmelik' in 7 nci maddesi gereğince ayrıca Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünden izin almış mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

3.03. Süre	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyeti izin verilen süre içinde gerçekleşmiş mi?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

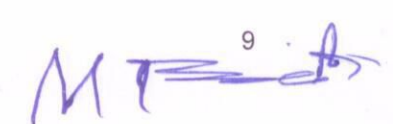
3.04. Kamu Görevlilerinin Çalıştırılması	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyetinde çalıştırılan kamu görevlileri (Silahlı Kuvvetler, adli ve idari yargıda görevli hakim ve savcılar ile güvenlik kuvvetleri mensupları ve özel kolluk görevlileri hariç) için mülki idare amirinden izin alınmış mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

3.05. Kimlik Belgesi	Evet / Hayır	Açıklama
Aynı veya nakdi yardımlar, izin veren makam tarafından yardım toplama faaliyetinde görev alması uygun görülen ve kendilerine yetki belgesi verilen kişiler tarafından toplanmış mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

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 mi?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.
b) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlar dernek alındı belgelerinden ayrı olarak bastırılmış mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.
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 başlangıç ve bitiş tarihine ait bilgiler var mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.







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 mi?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.
d) Yardım toplama faaliyetlerinde kullanılan makbuz ve biletler noter tarafından damgalanmış mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

3.07. Makbuz - Bilet Kayıt Defteri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Yardım toplama faaliyetlerinde kullanılan makbuz ve biletleri kaydetmek üzere noter tasdikli makbuz-bilet kayıt defteri tutulmuş mu?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.
b) Makbuz ve biletler yardım toplama faaliyetlerinde görev alanlara sayman üye tarafından zimmetle teslim edilmiş mi?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

3.08. Yardım Paralarının Teslimi	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplamakla görevli kişiler her onbeş günde bir veya topladıkları yardımın 150.- YTL'yi aşması durumunda onbeş günlük süreyi beklemezsizin topladıkları parayı sorumlu sayman üyeye teslim etmişler mi? Veya bu amaçla açılan banka hesabına yatırmışlar mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

3.09. Kesin Hesap	Evet / Hayır	Açıklama
Sorumlu kurul sıfatı ile dernek yönetim kurulu, yardım toplama süresinin bitiminden itibaren on gün içinde toplanan yardımın kesin hesabını çıkarıp bir örneğini izin veren makama vermiş mi?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

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 mi?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.

3.12. Yardım Toplama Gelirleri	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyeti sonucunda elde edilen gelirler, yardım toplama faaliyeti için öngörülen amaç doğrultusunda kullanılmış mı?	Hayır	Yardım kampanyası yapılmamıştır.







IV- MALİ BİLGİ

Bilanço Usulü defter tutan Derneğin 2018 yılı Bilanço ve Gelir Tablosu aşağıdaki gibidir.

ANKARA KULÜBÜ DERNEĞİ 31/12/2018 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)

AKTİF (VARLIKLAR)	TOPLAM
I- DÖNEN VARLIKLAR	
A Hazır Değerler	2.811,35
Kasa	124,44
Bankalar	2.686,91
B Menkul Kıymetler	-
C Ticari Alacaklar	880,49
Verilen Depozito ve Teminatlar	880,49
D Diğer Alacaklar	36.640,00
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	36.640,00
E Stoklar	-
F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	-
G Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	44.526,06
Gelecek Aylara Ait Giderler	44.526,06
H Diğer Dönen Varlıklar	27.423,35
İş Avansları	27.423,35
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	112.281,25
II- DURAN VARLIKLAR	
A Ticari Alacaklar	-
B Diğer Alacaklar	-
C Mali Duran Varlıklar	-
D Maddi Duran Varlıklar	718.030,64
Binalar	396.724,03
Taşıtlar	28,57
Demirbaşlar	321.278,04
Birikmiş Amortismanlar (-)	-
E Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12.208,26
Haklar	11.441,26
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	767,00
F Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	-
G Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	54.828,87
Gelecek Yıllara Ait Giderler	54.828,87
H Diğer Duran Varlıklar	-
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	785.067,77
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	897.349,02

PASİF (KAYNAKLAR)	TOPLAM
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A Mali Borçlar	144.079,33
Banka Kredileri	144.079,33
B Ticari Borçlar	45.580,72
Satıcılar	10.580,72
Borç Senetleri	35.000,00
C Diğer Borçlar	5.165,61
Personele Borçlar	3.206,60
Diğer Çeşitli Borçlar	1.959,01
D Alınan Avanslar	-
E Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	-
F Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.333,93
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.811,61
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.522,32
G Borç ve Gider Karşılıkları	-
H Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	-
I Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	-
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	199.159,59
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A Mali Borçlar	219.877,69
Banka Kredileri	219.877,69
B Ticari Borçlar	3.000,00
Alınan Depozito ve Teminatlar	3.000,00
C Diğer Borçlar	-
D Alınan Avanslar	-
E Borç ve Gider Karşılıkları	-
F Gelecek Yıl Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	-
G Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	-
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	222.877,69
III- ÖZ KAYNAKLAR	
A Ödenmiş Sermaye	335.782,70
Sermaye	335.782,70
B Sermaye Yedekleri	-
C Kar Yedekleri	-
D Geçmiş Yıllar Karları	-
E Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-
F Dönem Net Karı (Zararı)	139.529,04
ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	475.311,74
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	897.349,02



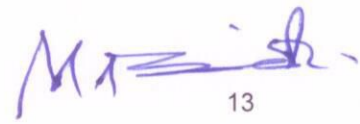




ANKARA KULÜBÜ DERNEĞİ	TOPLAM
01/01/2018 - 31/12/2018 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)	
DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	
<u>Diğer Olağan Gelir ve Karlar</u>	<u>615.141,00</u>
- Üye Aidat Gelirleri	20.030,00
- Öğrenim Bursu Bağış Gelirleri	4.620,00
- Diğer Bağış Gelirleri	51.135,00
- Dernek Şubeleri Gelir Payları	546,00
- Kira Gelirleri (Bayındır Sokak/Kızılay)	60.000,00
- Kira Gelirleri (Ankara Konağı/Yenimahalle)	478.810,00
FAALİYET GİDERLERİ (-)	
<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>450.120,32</u>
Personel Ücret Giderleri	69.652,70
Öğrenim Bursu Giderleri	7.800,00
Kira Giderleri	92.649,68
Yiyecek, İçecek Giderleri	21.618,29
Ağırlama ve İkram Giderleri	7.594,90
Temsil Giderleri	8.927,21
Plaket,Heykel,Fotoğraf Giderleri	3.261,53
Tören ve Gösteri Giderleri	51.112,05
Genel Kurul Giderleri	7.338,70
Kırtasiye Giderleri	9.567,72
Basın,Yayın ve Davetiye Giderleri	23.275,50
Isıtma, Aydınlatma,Su,Temizlik Giderleri	24.207,62
Demirbaş Giderleri	7.599,55
Bakım,Onarım,Tadilat Giderleri	3.514,90
Taşıt Yakıt,Tamir,Bakım Giderleri	1.787,00
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	15.465,25
Haberleşme Giderleri	8.740,24
Banka Giderleri	993,85
Sigorta Giderleri	3.484,96
Vergi Resim ve Harç Giderleri	11.614,88
Noter Giderleri	2.658,40
Dava ve İcra Giderleri	65.090,00
Diğer Çeşitli Giderler	2.165,39
<u>FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</u>	<u>25.491,64</u>
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	25.491,64
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	139.529,04







V- ÖNCEKİ DENETİM

Önceki denetimde yapılan tenkit ve işlemler ile tavsiye olunan konular yerine getirilmiş midir? Getirilmemişse nedenleri nelerdir?	Üye aidatlarının Genel Kurul toplantısının olduğu tarihte artış gösterdiği, bunun dışında aidat ödemelerinde durağanlık yaşandığı gözlenmiştir. Geçmiş dönemlerde de mevcut olan durumda herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

VI. ELEŞTİRİ VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

- 6.01.** Yönetim Kurulunun çalışmalarında tavsiye niteliğinde belirtilmesi gereken hususlar mevcuttur.
- 6.02.** Mensubiyetin bir göstergesi niteliğinde olan üye aidat tahsilatlarının hızlandırılması amacıyla önlemler alınması gerekmektedir.
- 6.03.** Üye kayıt defterlerinde geçmişte verilmemiş ve boşta olan numaraların yeni üyelere verilmemesi konusuna dikkat edilmesi,
- 6.04.** Yetki belgesi düzenlenen ve işten ayrılan personelin yetki belgesinin iptaline ilişkin karar alınmadığı, bu konuda karar alınmamış olsa da, yetkinin işten ayrılış ile yetki belgesi süresinin sonuna kadar yetkinin kullanılmadığı,
- 6.05.** Kısa vadeli borçlanma giderlerinin (faiz giderlerinin) alınmış olan duran kıymetlerin (2019 yılı için) maliyetlerine ilave edilmesinin yerinde olacağı,
- 6.06.** Oluşturulan iktisadi işletme ile ilgili yasal defterler ile dayanağı belgelerin Denetim Kurulumuza en yakın sürede ibraz edilerek, denetim raporuna ilave edilmesinin gerektiği,
- 6.07.** Genel Kurul tarafından kabul edilen Bütçede yer alan gelir ve gider kalemleri ile Gelir Tablosundaki gelir ve gider kalemlerinin birkaç tanesinin farklı olması sebebiyle her kalem için uyumluluk oranlaması yapılamamış, ancak gelir ve gider kıyaslaması yapıldığında, bütçe dahilinde kalındığı görülmüştür. Bazı kalemlerde ise gider fasılları arasında kaynak aktarmasına yönelik yönetim kurulunun karar almadığı görülmemiştir.

VII. SONUÇ :

Dernek Yevmiye Defteri 28.12.2017 tarihinde Dernekler Müdürlüğü'nde 4453 tasdik numarası ile tasdik edilmiştir. Yevmiye Defteri 150 tek sayfadan oluşmaktadır.

Derneğin yasal defterleri (Üye Kayıt, Karar, Yevmiye, Alındı Belgesi Kayıt Defteri, Gelen Giden Evrak Kayıt Defteri) ile gelir ve gider evrakları, muhasebe fişleri Denetleme Kurulumuzca 20.04.2019-21.04.2019 tarihleri arasında denetlenmiştir.

Dernek karar defterinden Yönetim Kurulu'nun dernek faaliyetleri hakkında müzakere yapmak üzere düzenli olarak toplandığı, Yönetim Kurulu 2018 yılında ilk toplantısını 05.01.2018 tarihinde yapmıştır. 2018 yılında 33 adet toplantı yapılmıştır. Yılın son toplantısı 21.12.2018 tarihinde yapılmıştır.

Yönetim Kurulu'nun Dernekler Kanunu ve Kanun çerçevesinde yayımlanan yönetmelik ve genelgeler doğrultusunda görevini yürütmeye, Genel Kurul tarafından alınan kararları uygulamaya itina gösterdiği,

Alınan Yönetim Kurulu kararlarının tamamı katılanların oy birliği ile alındığı,

Dernek harcamalarının dernek yapısına ve amacına uygun olduğu,

Dernek Yönetim Kurulunun, denetlenen 2018 yılı iş ve işlemlerinin değerlendirmesinde toplam gelirlerin 615.141,00 TL, toplam giderlerin 475.611,96 TL, Dönem Net Gelir Gider Farkının 139.529,04 TL olduğu,

Denetleme Kurulumuzca görülmüştür.

7.01. YÖNETİM KURULUNCA YAPILMASI GEREKENLER

a) Tavsiyelerimiz raporumuzun 6. bölümünde belirtilmiştir.

b) Derneğin, Yenimahalle Kulüp Binasının da tamamlanmış olması nedeniyle, çalışan profesyonel kadronun genişletilmesinde fayda olacağı düşünülmektedir.

	Genel Kurulda Kabul Edilen Bütçe	Gerçekleşen Tutarlar	Gerçekleşme Oranları
GELİRLER	950.000,00	615.141,00	0,65
- Üye Aidat Gelirleri	30.000,00	20.030,00	0,67
- Öğrenim Bursu Bağış Gelirleri	20.000,00	4.620,00	0,23
Basın Yayın Bağış Gelirleri	100.000,00		-
- Diğer Bağış Gelirleri	50.000,00	51.135,00	1,02
Devlet Yardım Gelirleri	200.000,00		-
- Dernek Şubeleri Gelir Payları	0,00	546,00	
- Kira Gelirleri	550.000,00	538.810,00	0,98
FAALİYET GİDERLERİ (-)			
Genel Yönetim Giderleri (-)	739.500,00	450.120,32	0,61
Personel Ücret Giderleri	75.000,00	69.652,70	0,93
Öğrenim Bursu Giderleri	20.000,00	7.800,00	0,39
Kira Giderleri	90.000,00	92.649,68	1,03
Seymen Çalışma Yiyecek, İçecek Giderleri	60.000,00	21.618,29	0,36
Temsil Ağırılama ve İkram Giderleri	20.000,00	16.522,11	0,83
Plaket,Heykel,Fotoğraf Giderleri		3.261,53	
Tören ve Gösteri Giderleri	55.000,00	51.112,05	0,93
Genel Kurul Giderleri		7.338,70	
Kırtasiye Giderleri		9.567,72	
Basın,Yayın ve Davetiye Giderleri	100.000,00	23.275,50	0,23
Isıtma, Aydınlatma,Su,Temizlik Giderleri		24.207,62	
Demirbaş Giderleri		7.599,55	
Bakım,Onarım,Tadilat Giderleri	20.000,00	3.514,90	0,18
Taşıt Yakıt,Tamir,Bakım Giderleri		1.787,00	
Ulaşım ve Konaklama Giderleri		15.465,25	
Haberleşme Giderleri	20.000,00	8.740,24	0,44
Banka Giderleri		993,85	
Sigorta Giderleri		3.484,96	
Vergi Resim ve Harç Giderleri		11.614,88	
Noter Giderleri		2.658,40	
Dava ve İcra Giderleri		65.090,00	
Diğer Çeşitli Giderler	15.000,00	2.165,39	0,14
FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		25.491,64	
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	19.500,00	25.491,64	1,31

7.02. GENEL KURULCA YAPILMASI GEREKENLER

a) Yönetim Kurulu'nun yapmış olduğu 01.01.2018 - 31.12.2018 dönemi iş ve işlemlerinin ibra edilmesinde Denetleme Kurulumuzca herhangi bir sakınca olmadığı kanaati hasıl olmuştur.
21.04.2019

DERNEK DENETLEME KURULU

BAŞKAN

FIKRET BAŞ



ÜYE

MAHİR BİDECI



ÜYE

KAZIM ÜNAL YÜZBAŞI

