

BEŐIKTAŐ ANADOLU LİSESİ MEZUNLAR DERNEĞİ

İÇ DENETİM RAPORU

1- GİRİŞ

İŐbu denetim raporu yerleŐim yeri **Çırağan Caddesi No: 30/A BeŐiktaŐ İSTANBUL** adresi olan 34-206/128 kütük numaralı **BeŐiktaŐ Anadolu Lisesi Mezunlar Derneği (BALUMNI)**'nin *Baybüke Kurtuluş, Duygu Tüzün ve Ayça Özbek*'ten oluŐan denetim kurulu tarafından **7 Őubat 2015 – 7 AĞustos 2015** arasındaki dönem esas alınarak hazırlanmıŐtır. İÇ denetime 10 AĞustos tarihinde baŐlanmış olup 13 AĞustos tarihinde rapor tamamlanmıŐtır.

2- DENETİME ESAS HUSUSLAR

a) Dernek Üyelik İŞlemleri

Derneğe üyelik baŐvurularının yazılı olarak yapıldığı tespit edilmiŐ ancak üyelik formlarının bir kısmı farklı olup TC kimlik numarası gibi zorunlu unsurları ihtiva etmediği görölmüŐtür. Ayrıca derneğe yapılan üyelik başvuruları otuz gün içerisinde karara baĐlanmamıŐ ve üye defterine işlenmemiştir. Buna binaen üyelik baŐvurusu yapan kişilere elektronik ortam da dahil yazılı bir bildirim yapılmamıştır.

b) Genel Kurul Toplantıları

Dernek resmi sitesinin tasarımı ve barındırıcısı deĐiŐtiĐinden dolayı olağan genel kurul toplantısı ilanının eski tasarımla birlikte silindiği görölmüŐtür. Bu sebeple tüzükte gösterilen sürelerle riayet edilip edilmediği anlaşılamamıştır.

Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazırun listesinde yer verilmesi gerekirken yalnızca genel kurul toplantısına katılanların boş bir kağıda isimlerini yazarak imzaladıkları görölmüŐtür.

Anılan hususlara binaen derneğin toplantılara ilişkin konularda Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve tüzükte yer alan hükümlere tam olarak uymadığı tespit edilmiştir.

Őubesi bulunmayan derneğin 7 Őubat 2015 tarihli olağan genel kurul toplantısına ait Genel Kurul Sonuç Bildirimi'nin otuz gün içinde DERBİS üzerinden yapıldığı öğrenilmiştir.

c) Dernek Faaliyetleri

Derneğe ait herhangi bir faaliyet raporu hazırlanmadığı görölmüŐ olup rapora esas faaliyetler Őıfaen öğrenilmiştir.

Yapılan faaliyetlerin dernek tüzüğünde gösterilen amaç ve bu amacı gerçekteŐirmek üzere sürdürüleceği belirtilen çalıŐma konularına uygunluk içermekte olduğu ve anılan faaliyetlerde anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları yahut konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekteŐirme saiki bulunmadığı kanaatine varılmıŐtır.

Dernek faaliyetleri içerisinde askerliğe, milli savunmaya yahut genel kolluk hizmetlerine hazırlayıcı eğitim ve öğretim faaliyetlerinin de bulunmadığı görölmüŐtür.

d) Yurtdışından Yardım Alma

Derneğin yurtdışından aynı veya nakdi yardım aldığına dair herhangi bir belge veya bulguya rastlanmamıştır.

e) Derneğin Defterleri ve Kayıt Yöntemleri

Mevzuat gereği karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar tarih ve numara sırasına göre karar defterine yazılmalı ve toplantıya katılan karar almaya yetkili üyelerce imzalanmalıdır. İncelemede ise yönetim kurulu kararlarının, karar defterine işlenmediği görülmüştür. Yukarıda "Üyelik İşlemleri" bölümünde de belirtildiği üzere üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri üye kayıt defterine işlenmemiştir. Ayrıca yapılan incelemede İşletme Hesabı defterine dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderlerin işlenmediği görülmüştür.

Derneğin İşletme Hesabı Kayıt Defteri, Üye Kayıt Defteri ve Karar Defteri dışında defteri bulunmamaktadır. Anılan defterlerin dernekler birimlerinde usulüne uygun olarak onaylatılmış olduğu görülmüş ancak zorunlu defter, belge ve bunlarla ilgili dosyaların düzenli olarak tutulmadığı ve muhafaza edilmediği anlaşılmıştır.

f) Derneğin Giderleri

Derneğe ait İşletme Hesabı Defteri denetim tarihinde henüz tutulmaya başlanmadığı için yapılan harcamaların derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılıp yapılmadığı tespit edilememiştir. Buna binaen dernek tarafından kullanılan alındı, harcama ve diğer tüm belgelerin düzenli olarak saklanıp saklanmadığı da anlaşılamamıştır. Doğal olarak 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 olup olmadığı anlaşılamamıştır.

g) Alındı Belgeleri

Dernek tarafından "Alındı Belgesi" bastırılmadığı görülmüştür. Alındı Belgesi yerine kaşe basılmış para makbuzları kullanılmakta olup bu durum mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Zira dernek gelirleri usulüne uygun olarak bastırılmış alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmalı ve bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmelidir.

h) Dernek Lokali

Derneğin lokali yahut başka bir tesisi bulunmamaktadır. Ayrıca derneğe ait herhangi bir sandık kurulmamıştır.

ı) Beyanname

2014 yılına ait dernek beyannamesi yönetim kurulu başkanı tarafından hazırlanmış olup 2015 yılının Nisan ayında DERBİS sistemi üzerinden mülki idare amirliğine bildirildiği öğrenilmiştir. Ancak 5253 sayılı Dernekler Kanununun 19 uncu ve 31.03.2005 tarih 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Dernekler Yönetmeliğinin 83 üncü maddeleri uyarınca beyannamenin yönetim kurulu tarafından incelenerek onaylanması ve onaylandığına dair kararın tarih ve sayısının beyannamenin sonundaki bölüme mutlaka

yazılması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde bu onaylamaya ait herhangi bir kayda rastlanmamıştır. Yukarıda "Derneğin Defterleri ve Kayıt Yöntemleri" bölümünde de belirtildiği üzere defterler usulüne uygun tutulmadığından dernek kayıtları bu beyanname ile karşılaştırılmamış ve herhangi bir tutarsızlık bulunup bulunmadığı anlaşılamamıştır.

j) Derneğin Taşınmaz Malları

Derneğin herhangi bir taşınmaz malı bulunmamaktadır.

k) Derneğin Ticari Faaliyetleri

Derneğin ticari faaliyeti bulunmamaktadır.

l) Diğer Konular

Derneğin isminde Dernekler Kanunu'nun 28. Maddesinde yer alan Türk, Türkiye, Milli, Cumhuriyet, Atatürk, Mustafa Kemal kelimeleri ile bunların baş ve sonlarına getirilen eklerle oluşturulan kelimelerden hiçbiri kullanılmamıştır. Ayrıca derneğin anılan kanunun 29. Maddesi uyarınca mevcut veya mahkeme kararıyla kapatılmış veya feshedilmiş bir siyasî partinin, bir sendikanın veya üst kuruluşun, bir derneğin veya üst kuruluşun adını, amblemini, rumuzunu, rozetini ve benzeri işaretleri ya da başka bir ülkeye ve daha önce kurulmuş Türk devletlerine ait bayrak, amblem ve flamaları kullanmadığı tespit edilmiştir.

Dernek herhangi bir platforma üye olmayıp kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir projesi bulunmamaktadır.

Derneğin süreli veya süresiz herhangi bir yayını bulunmamaktadır.

Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmamıştır.

Dernek ikametgahı ile dernek tüzüğünde herhangi bir değişiklik yapılmadığı anlaşılmış olup dernek organlarında meydana gelen değişiklikler DERBİS sistemi üzerinden düzenlenmiş ancak karar defterine buna ilişkin bir karar bulunmamaktadır.

Derneğin temsilciliği bulunmamakta olup dernek tarafından halka açık olarak konser, tiyatro, şenlik veya sinevizyon vb. Bir etkinlikte düzenlenmediği görülmüştür.

Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine herhangi bir ücret ödememektedir. Zaten buna ilişkin alınmış bir Genel Kurulu kararı da bulunmamaktadır.

Dernek yönetiminde alınan ve karar defterine işlenen karar uyarınca dernek DERBİS sistemi kullanıcısıdır.

3- DERNEĞİN YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİ

Yapılan incelemelerde derneğin 2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunmadığı görülmüştür.

4- MALİ BİLGİ

İşletme Hesabı defterine dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderlerin işlenmediği için mali açıdan gerekli denetim yapılamamıştır.

5- ELEŞTİRİ VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

Ekonomik faaliyetin ticari organizasyonu gerektirmesi ve yılda birden fazla tekrar ettirilmesi veya her yıl bir defa olmakla beraber müteakip yıllarda ya da birkaç yıl arayla yapılmasına karşılık periyodik olarak tekrar etmesi durumunda faaliyetin devamlı olduğu kabul edilmektedir. Kazanç sağlama amacı olmasa dahi işletmenin konusunun ve faaliyetinin, her türlü mal ve hizmet satışı ya da bunlara benzer şekillerde olması ve devamlı surette yapılması durumlarında da derneklere ait iktisadi işletme oluştuğu kabul edilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı aynı vergilendirme döneminde birden fazla veya birden fazla vergilendirme döneminde periyodik olarak, ticari bir organizasyon çerçevesinde çay, yemek, tiyatro, kermes, konser gibi faaliyetlerin düzenlenmesi ve bu faaliyetlerden dolayı gelir elde edilmesi nedeniyle oluşacak olan iktisadi işletme için kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerektiğini belirtmektedir. Derneklerin tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamaktadır. Ancak, derneklerin devamlılık arz eden ticari, sınai veya zirai nitelikte diğer bir ifadeyle bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifası gibi bir faaliyetinin bulunması halinde bu faaliyetler nedeniyle oluşacak iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiğiyle karşı karşıya kalınabilecektir. Geleneksel olarak adlandırılan etkinliklerin yapılmasına devam edilecekse vergi açılışının yapılması devam etmeyecekse dahi bankada hesap açılabilmesi gibi işlemlerin yapılabilmesi açısından potansiyel vergi kimlik numarası edinilmesi tavsiye edilmektedir.

Son olarak zorunlu defterlerden "İşletme Hesabı Kayıt Defteri"nin tutulması konusunda mevzuat ve usulü bilen bir profesyonelle anlaşılması yine tarafımızca önerilmektedir.

6- SONUÇ

Yapılan iç denetim sonrasında kurulumuzca ilgili organların yapması gerekenlere aşağıda yer verilmiştir.

Yönetim Kurulunca Yapılması Gerekenler:

Zorunlu unsurları ihtiva etmeyen üyelik formları güncellenmeli ve derneğe yapılan üyelik başvuruları otuz gün içerisinde karara bağlanarak üye defterine işlenmelidir. Akabinde üyelik başvurusunda bulunan kişilere yazılı olarak bildirim yapılmalıdır.

Dernek faaliyetlerine ilişkin bir faaliyet raporu hazırlanmalıdır.

Zorunlu defter, belge ve bunlarla ilgili dosyaların düzenli olarak tutulmalı ve muhafaza edilmelidir. Bu sayede defter ve belgeler arasında karşılaştırma yapılabilecek ve mutabakatın sağlanıp sağlanmadığına ilişkin değerlendirme yapılabilecektir.

Usulüne uygun olarak "Alındı Belgesi" bastırılmalıdır.

5253 sayılı Dernekler Kanununun 19 uncu ve 31.03.2005 tarih 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Dernekler Yönetmeliğinin 83 üncü maddeleri uyarınca beyannamenin yönetim kurulu tarafından incelenerek onaylanması ve onaylandığına dair kararın tarih ve sayısının beyannamenin sonundaki ilgili bölüme mutlaka yazılması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde yukarıda belirtildiği üzere bu onaylamaya ait herhangi bir kayıta rastlanmamıştır. İleride verilecek beyannamelerde bu onayın yönetim kurulu tarafından verilmesi gerekmektedir.

Genel Kurulca Yapılması Gerekenler:

Genel kurul toplantılarında katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazirun listesinde yer verilmeli ve bu toplantılara ilişkin konularda Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve tüzükte yer alan hükümlere tamamiyle uyulmalıdır.

Baybüke Kurtuluş

Duygu Tüzün

Ayça Özbek