

DERNEK İÇ DENETİM RAPORU

I. GİRİŞ

Denetlenen Derneğin;

- 1.01. Adı :UZMANLAR FEDERASYONU
1.02. Yerleşim Yeri Adresi :GÜZELKENT MAH. LOZAN BARIŞI CAD. 723 SOK. NO 3
ETİMESGUT / ANKARA
1.03. Kütük Numarası :06-133-045
1.04. Bir Önceki Denetim Tarihi :23.10.2018
1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi :05.04.2019-12.04.2019
1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem :10.05.2018-31.03.2019
1.07. Denetimi Yapan Kurul :İÇ DENETİM KURUL BAŞKANLIĞI

II. DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

2.01. Dernek Üyelik İşlemleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mı?	EVET	
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mı?	EVET	
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş mi?	EVET	NOT KURUCU 5 ÜYE HARİCİ BAŞKA ÜYE BAŞVURU YOKTUR.

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	
b) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazırlanmış 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?	-	ÜST KURULUŞU YOKTUR
d) Şubeler olağan genel kurul toplantılarını, tüzüğünde aksine bir hüküm belirtilmemişse, merkez olağan genel kurulu toplantısından en az iki ay önce tamamlamış mı?	-	ŞUBESİ YOKTUR.
e) Olağan veya olağanüstü genel kurul toplantılarını izleyen otuz gün içinde, yönetim ve denetim kurulları ve diğer organlara seçilen asil ve yedek üyeleri içeren ve Dernekler	-	ŞUBESİ YOKTUR.



Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Genel Kurul Sonuç Bildirimi" ve ekleri mülki idare amirliğine, şubeler tarafından ayrıca genel merkezlerine bildirilmiş mi?		
--	--	--

2.03. Dernek Faaliyetleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Tüzüğünde gösterilen amaç ve bu amacı gerçekleştirmek üzere sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları dışında faaliyette bulunmuş mu?	HAYIR	
b) Anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları veya konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmuş mu?	HAYIR	
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 kullanmış mı?	HAYIR	

2.04. Yurt Dışından Yardım Alma	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek yurtdışından aynı veya nakdi yardım almış mı?	HAYIR	
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mı?	-	NAKDİ YARDIM ALMAMIŞ
c) Derneğin yurtdışından aldığı aynı veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi" ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş mi?	-	NAKDİ YARDIM ALMAMIŞ
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?)	-	NAKDİ YARDIM ALMAMIŞ

2.05. Derneğin Defterleri ve Kayıt Yöntemleri

a) İşletme hesabı 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	
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) Demirbaş defterine, derneğe ait demirbaşların edinme tarihi ve şekli ile kullanıldıkları veya verildikleri yerler kaydedilmiş mi? Ve kullanım süreleri dolmaları kayıttan düşürülmüş mü?	-	DEMİRBAŞ DEFTERİ YOK DEMİRBAŞLAR TUTANAK ALTINA ALINMIŞ
5) İşletme hesabı defterine dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderler açık ve düzenli olarak işlenmiş mi?	EVET	
6) Dernek tarafından bastırılan alındı belgeleri Belgesi Kayıt Defterine işlenmiş mi?		



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	
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	

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	
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?	-	ZAYI OLMUŞ BELGE DEFTER YOKTUR.

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 Denekler 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 Ayni Yardım Teslim Belgesi; kişi, kurum veya kuruluşlar tarafından derneğe yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için ise Ayni Bağış Alındı Belgesi düzenlenmiş mi?	-	AYNI YARDIM ALINMAMIŞ
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	EVET	



dönemden devir, banka, kasa, varsa borç ve alacak ve benzeri ile ilgili hesaplar arasında mutabakat var mı?		
---	--	--

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.- YTL'yi geçenler, (Bu tutar her yıl Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranına göre belirlenir.) bu süreyi beklemeksizin 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?	-	YÖNETİM KURULU HARIÇ KİMSEYE YETKİ BELGESİ VERİLMEMİŞ.
f) Dernek tarafından düzenlenen yetki belgelerinin birer sureti dernekler birimine verilmiş mi?	-	-
g) 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 mi?	-	-
ğ) Alındı belgeleri yönetim kurulu kararı ile yetki verilen kişilerce mi düzenlenmiştir?	EVET	Yönetim kurulu

2.08. Dernek Lokali	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokali var mı?	HAYIR	
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?	-	
ç) Lokal sorumlu müdürünün değiştirilmesi durumunda, değişiklik onbeş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	-	



d) Lokalde alkollü içki kullanılıyor mu?	-	
e) Lokalde alkollü içki kullanılmasına mülki idare amirliğince izin verilmiş mi?	-	
f) Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumundan alkollü içki satış belgesi alınmış mı ve bu belgenin yıllık uzatma işlemi yapılmış mı?	-	
g) Dernekler Yönetmeliğinin 63 üncü maddesi gereğince, Dernek yönetim kurulu tarafından "Lokal Yönergesi" hazırlanmış mı?	-	
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.)	-	
h) Dernek lokalinde üyelere mal ve hizmet arzı yapılması durumunda, kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş mi?	-	
ı) Lokalde ücretli olarak çalıştırılan kişilere ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mı?	-	
i) Yönetim Kurulunca lokal kimlik kartları ile misafir kartları düzenlenmiş mi?	-	

2.09. Derneğin Diğer Tesisleri

Evet / Hayır

Açıklama

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

2.10. Derneğin Sandığı

Evet / Hayır

Açıklama

a) Derneğin sandığı var mı?	HAYIR	
b) Dernek sandığı Dernekler Kanunu ve Dernekler Yönetmeliğine uygun olarak kurulmuş mu?	-	
c) Dernek üyesi olmayan kişiler sandık üyesi olarak kabul edilmiş mi?	-	
ç) Sandık organları oluşturulmuş mu?	-	
d) Sandık genel kurulları zamanında yapılmış mı?	-	
e) Sandığa ait defterler tutulmuş mu?	-	
f) Dernekler Yönetmeliğinin ONBİRİNCİ BÖLÜMÜ'nde belirlenen diğer esas ve usullere uyulmuş mu?	-	



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?	EVET	ŞUBE YOK
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır? Dernek kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmakta mıdır?	HAYIR	GERÇEĞİ YANSITMAKTADIR.

2.12. Ortak Projeler	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mı?	HAYIR	
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?	-	
c) Proje çerçevesinde yapılacak harcamalar için ortak bir hesap açılmış mı? Ve harcamalar bu hesaptan yapılmış mı?	-	
ç) Dernekler Yönetmeliğinin 91 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirlenen diğer esas ve usullere uyulmuş mu?	-	

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

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



2.15. Yayınlar	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin süreli veya süresiz yayını var mı?	HAYIR	
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?	-	
c) Süreli yayınlarda sorumlu müdür atanmış mı?	-	
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?	-	

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?	HAYIR	
b) Derneğin ücretli olarak çalıştırdığı personeline ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mı?	EVET	SGK ÖDEMELERİ STOPAJ ÖDEMELERİ YAPILMIŞ
c) Varsa, dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülüyor mu?	HAYIR	İŞLETMESİ YOK

2.17. Diğer Konular	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mı?	HAYIR	
b) Dernek, Dernekler Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor mu?	HAYIR	
c) Dernekler Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor ise gerekli izin alınmış mı?	HAYIR	KULLANILMIYOR
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	
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?	-	-
g) Kamu yararına çalışma niteliği bulunan derneklerin yönetici ve denetçileri mal bildiriminde bulunmuş mu?	-	KAMU YARARI STATÜSÜ YOK
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?	EVET	GEREKLİ BİLDİRİMLER YAPILMIŞ.



h) Dernek tarafından halka açık olarak konser, tiyatro, şenlik veya sinevizyon vb. etkinlikler düzenlenmiş mi?	EVET	AÇILIŞ ZAMANINDA
ı) Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mu?	EVET	
i) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyor mu?	HAYIR	HUZUR HAKKI TAYİN EDİLMİŞ AMA HUZUR HAKKI ALAN OLMAMIŞ.
j) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret ödeniyorsa buna dair Genel Kurul kararı alınmış mı?	EVET	ÖDEME YAPILMAMIŞ
k) Dernek, e-dernek kullanıcısı mı?	EVET	DERBİS
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 bulunulmuş mu?	HAYIR	
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 piyango 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?	-	YARDIM TOPLAMA FAALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
3.03. Süre	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyeti izin verilen süre içinde gerçekleşmiş mi?	-	YARDIM TOPLAMA FAALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
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?	-	YARDIM TOPLAMA FAALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.



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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.

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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
b) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlar dernek alındı belgelerinden ayrı olarak bastırılmış mı?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
d) Yardım toplama faaliyetlerinde kullanılan makbuz ve biletler noter tarafından damgalanmış mı?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.

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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
b) Makbuz ve biletler yardım toplama faaliyetlerinde görev alanlara sayman üye tarafından zimmetle teslim edilmiş mi?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.

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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.

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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.



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?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.
3.12. Yardım Toplama Gelirleri	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyeti sonucunda elde edilen gelirler, yardım toplama faaliyeti için öngörülen amaç doğrultusunda kullanılmış mı?	-	YARDIM TOPLAMA FALİYETİNDE BULUNULMAMIŞ.

IV- MALİ BİLGİ

İşletme Defteri tutan (Basit Usul) Derneğin 10.05.2018 -31.12.2019 tarihleri arasındaki hesap özeti:

GİDERLER (YTL)		GELİRLER (YTL)	
Önceki Yıldan Devreden Borç	: 0,00 TL	Önceki Yıldan Devreden Gelir	: 0,00 TL
Genel Giderler	: 118,500 TL	a) Kasa	: 0,00 TL
Personel Giderleri	: 0,00 TL	b) Banka	: 0,00 TL
Amaç ve Hizmet Giderleri	: 41,645,00 TL	c) Alacaklar	: 0,00 TL
Diğer Giderler	: 32,356,14 TL	Üye Ödentileri	: 26,250,00 TL
Kasa	: 5,250,96 TL	Finansal Gelirler	: 0,00 TL
Banka	: 15,747,44 TL	İktisadi İşletme Gelirleri	: 0,00 TL
Menkul Kıymetler	: 0,00 TL	Bağış ve Yardımlar	: 196,249,54 TL
Alacaklar	: 9,000,00 TL	Bağış : 196,249,54	
-Genel Merkez Kira		Yardım : 0,00 TL	
Depozitosu 9,000,00 TL		Devlet Katkıları	: 0,00 TL
Genel Toplam	: 222,499,54 TL	Diğer Gelirler	: 0,00 TL
		Borçlar	: 0,00 TL
			:
		Genel Toplam	: 222,499,54 TL



IV- MALİ BİLGİ

İşletme Defteri tutan (Basit Usul) Derneğin 01/01/2019-31.03.2019 tarihleri arasındaki hesap özeti:

<u>GİDERLER (YTL)</u>	<u>GELİRLER (YTL)</u>	
Önceki Yıldan Devreden Borç : 0,00 TL	Önceki Yıldan Devreden Gelir : 20,998,4 TL	
	a) Kasa : 5,250,96 TL	
	b) Banka : 15,747,44 TL	
	c) Alacaklar : 9,000,00 TL	
Genel Giderler : 41.155,56 TL	Üye Ödentileri : 0,00 TL	
Personel Giderleri : 935,21 TL	Finansal Gelirler : 0,00 TL	
Amaç ve Hizmet Giderleri : 96,992,07 TL	İktisadi İşletme Gelirleri : 0,00 TL	
Diğer Giderler : 5,707,57 TL	Bağış ve Yardımlar : 126,712,22 TL	
	Bağış : 126,712,22 TL	
	Yardım : 0,00 TL	
Kasa : 1.088,81 TL	Devlet Katkıları : 0,00 TL	
Banka : 1.031,40 TL	Diğer Gelirler : 0,00 TL	
Ziraat:249,64 TL		
Akbank:180,55 TL		
Garanti:26,08 TL		
İş Bankası:575,13 TL		
Menkul Kıymetler : 0,00 TL	Borçlar : 0,00 TL	
Alacaklar : 9,800,00 TL	: 0,00 TL	
-Kira Genel Merkez		
Depozitosu : 9,000,00 TL		
-Kira İzmir İl Temsilciliği		
Depozitosu : 800		
Genel Toplam : 156,710,62 TL	Genel Toplam : 156,710,62 TL	

V- ÖNCEKİ DENETİM

Önceki denetimde yapılan tenkit ve işlemler ile tavsiye olunan konular yerine getirilmiş midir? Getirilmemişse nedenleri nelerdir?	İLK DENETİM 23/10/2018 TARİHİNDE UZMANLAR FEDERASYONU DENETİM KURULU TARAFINDAN YAPILMIŞ EKŞİK HUSUS BULUNMAMIŞTIR.
--	---

VI. ELEŞTİRİ VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

6.01. 10.01.2019 Tarihli 61013 Fatura Numaralı Giderin 4,310,00 TL olduğu Banka aracılığı ile ödemesi gerçekleşen faturanın Federasyonun Ziraat Bankası Hesabından 10.01.2019 tarihinde F00586 nolu Dekont ile ödendiği yalnız ödemenin 4,320,00 TL olarak gerçekleştiği görülmüş olup fazla tutar olan 10,00 TL nin firmadan yönetim kurulu kararı ile talep edilmesi ve gelire işlenmesi gerektir.

6.02. Federasyon gelirlerinin son ayda ciddi düşüş yaşandığı federasyonun gelir ve giderleri irdelendiğinde federasyonun aylık genel giderlerinin kira stopaj vergi elektrik su doğalgaz ödemeleri Mart ayında Maaş Ödemeleri SGK ödemeleri Stopaj Kira ödemeleri konuları



Yapılacak olağan üstü genel kurulda görüşülmesi ileriki dönemde sıkıntı yaşanması ön görülüyor ise olağan üstü genel kurulda Federasyonun fesih'inin genel kurulda görüşülmeye alınması uygun olacağı değerlendirilmektedir.

VII. SONUÇ

Federasyon üyesi Tüm Uzmanlar ve Emekliler Derneğinin Federasyon temsilcilerinden Federasyon Başkan Yardımcısı Ömer Doğan tarafından federasyon hakkında sosyal medyada federasyon başkanı Arif SAYLAM hakkında yaptığı açıklamalar Federasyonun açığı bulunması sebebi ile Federasyonun o dönem Başkan Yardımcılığını yürüten Arif SAYLAM tarafından 37,000,00 TL gerçeği yansıtmadığı sahte fatura kestirmesi iddiası Dönemin Federasyon Başkanı Ali TILKICI nin hesabına 2,800 TL para yatırdığı iddiasına ilişkin yapılan denetimde Federasyonun 01.02.2019 tarihinde federasyonun banka ve kasasında açığının bulunmadığı Gelir Gider ay sonu işlerinin yönetim kurulunca imza altına aldığı o Dönem Genel Sekreteri olarak görev yapan Ömer Doğan'ın hesaplarda açık olmadığına dair imzasının bulunduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu yapılan harcamanın yapılmadan önce 02.02.2019 tarih ve 6 sayılı yönetim kurulu kararı ile yapılması için kararın alındığı bu kararda Federasyonun o Dönem Genel Sekreteri olarak görev yapan Ömer Doğan'ın imzasının bulunduğu 05.02.2019 tarihinde yapılan harcamanın faturasının 37.760.00 TL olduğu fatura numarası 084564 olduğu ödemenin 05.02.2019 tarihinde Federasyonun Ziraat Bankası hesabından F01545 Nolu dekont ile 35.360.00 TL sinin ödendiği 5,00 TL EFT ücreti kesildiği geriye kalan 2.200 TL ödemenin Federasyon Saymanı Sinan GÜLEÇ tarafından firmaya tahsilat Makbuzu kestirilerek 11/02/2019 tarihinde ödemesinin yapıldığı tespit edilmiş Şubat ayı sonunda yönetim kurulu kararında ve gelir gider tutanak işlemlerinde hesaplarda yanlışlık olmadığı yine şubat ayı sonunda federasyonun açığı bulunmadığı yönetim kurulu kararlarında ve gelir gider tutanaklarında organ değişikliği ile Federasyon Başkan Yardımcısı olan Ömer DOĞAN'ın imzası bulunduğu yapılan harcamanın usulüne uygun resmi olduğu tespit edilmiştir.

Bir diğer iddia Dönemin Federasyon Başkanı Ali Tilkicinin Hesabına 2800 TL O Dönem Federasyon Başkan Yardımcısı olarak görev yapan Arif SAYLAM tarafından Federasyonun parasının gönderildiği irdelendiğinde Federasyon Başkanı Ali TILKICI nin ikametgahı kayseri de olması o tarihlerde kayseri'de bulunması federasyon başkan yardımcısı Arif SAYLAM da Federasyonun harcamalar için bulunan nakit paranın Ali Tilkicinin şahsi Ziraat Bankası hesabına 07.02.2019 tarihinde F02711 Dekont no ile 2,884,00 TL gönderdiği açıklama kısmına Federasyonun fazla parası olarak yazdığı Federasyon Başkanı Ali Tilkici nin 08.02.2019 tarihinde şahsi hesap kullanıldığından tutanak ile federasyon Saymanı Sinan Güleç e 2,884,00 TL yi teslim ettiği tespit edilmiştir. Yapılan denetimde banka kasa şubat ayı gelir gider işlemlerinde herhangi bir eksiklik açık bulunmamıştır. Yönetim kurulunca ay sonu yapılan gelir gider işlemleri kararlar tutanaklar faturalar gerçeği eksiksiz net yansıttığı tespit edilmiş olup iddia edilen şubat ayı ay sonunda Federasyon Başkan Yardımcısı Ömer Doğan'ın imzaları da tam ve eksiksizdir.

Ayrıca federasyonun bugüne kadar yapılan olağan ve olağan üstü genel kurul toplantılarında yönetim disiplin denetim kurulu üyelerine tayin edilen huzur hakları irdelendiğinde federasyonun kuruluşundan bugüne kadar hiçbir yöneticisi organ üyeleri genel kurulca tayin edilen huzur hakkından faydalanmamıştır. Herhangi bir ödeme yapılmadığı tespit edilmiştir.



7.01. YÖNETİM KURULUNCA YAPILMASI GEREKENLER

a) Federasyonun için 10.05.2019 – 31.03.2019 tarihleri arasında Demirbaş olarak alınan malzemelerin listesinin yapılarak sarf edilenlerin yönetim kurulu kararı ile sarf kararının alınması kullanımı devam eden demirbaşların yönetim kurulu kararına bağlanarak yapılacak genel kurula sunulması uygun olacaktır.

b) Mart ayında yapılan kira ödemesinin gelir durumdan kaynaklı olarak 7,400,00 TL olarak yapıldığı geriye kalan 1,600,00 TL nin mart ayında gelire göre ödemesinin yapılması gereklidir.

7.02. GENEL KURULCA YAPILMASI GEREKENLER

a) Federasyonun üyesi TUZED derneğinin Federasyon Faaliyetlerini kendi faaliyeti olarak göstermesi bağışçıları kendi banka hesaplarına yönlendirmesi TUZED Derneğinin Federasyon Temsilcisi Ömer DOĞAN ın sosyal medyada yaptığı açıklamalar federasyonun üzerine attığı iftira sonucunda yaşananların iyi analizi yapılması ve gereken adımların genel kurulca atılması.

b) Federasyonun Mart ayı içerisinde stopaj vergi sgk çalışan personelin maaş ödemeleri için Fazla malzemenin satılması için karar alınması. Federasyonun devamı halinde uygun bir yere taşınması uygun olacağı görüşünderiz.

“NOT BU İÇ DENETİM RAPORU 2 NÜSHA DÜZENLENMİŞ OLUP HER BİR NÜSHA 13 SAYFADAN OLUŞMAKTADIR.

1 NÜSHA UZMANLAR FEDERASYONU YÖNETİM KURULUNDA 1 NÜSHA DENETİM KURULU BAŞKANINDA BULUNMAKTADIR.



MEHMET KARAKOCA

Müstafi Uzmanlar Derneği Başkanı

Uzmanlar Federasyonu

Denetim Kurulu Başkanı