

DERNEK İÇ DENETİM RAPORU

I- GİRİŞ

Denetlenen Derneğin;

- 1.01. Adı : Etik ve İtibar Derneği
1.02. Yerleşim Yeri Adresi : Barbaros Mahallesi Mor Sümbül Sokak Varyap Meridian
Business I Blok Kat:5 D:66 PK:34746
Ataşehir/İSTANBUL
1.03. Kütük Numarası : 34-166-173
1.04. Bir Önceki Denetim Tarihi : 17.02.2023 – 18.02.2023
1.05. Denetimin Başlama-Bitiş Tarihi : 20.02.2024
1.06. Denetimin Kapsadığı Dönem : 01.01.2023 – 31.12.2023
1.07. Denetimi Yapan Kurul : Etik ve İtibar Derneği Denetleme Kurulu

II- DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

2.01. Dernek Üyelik İşlemleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mıdır? (4721 sayılı Türk Medeni Kanunu Madde 64)	Evet	2023 yılında üyeliğe alınan ve reddedilen üyelerin başvuruları yazılı olarak alınmıştır. Kabul edilen kurumsal üye: 27 Red edilen kurumsal üye: 1
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 64)	Evet	Başvurular en geç 30 (otuz) gün içerisinde karara bağlanmıştır.
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (T.M.K. Madde 64)	Evet	Başvuruların sonucu başvuru sahibine e-posta aracılığı ile bildirilmiştir.
ç) Üyeliğe 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 Madde 23)	Evet	Üyeliğe 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 DERBİS üzerinden bildirilmiştir.

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)	Evet	Olağan genel kurul toplantısı yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda 28/03/2023 tarihinde yapılmıştır.



b) Yönetim kurulu, dernek tüzüğüne göre genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesini (hazirun listesi) düzenlemiş midir? (Der. Yön. Madde 14)	Evet	Yönetim kurulu, dernek tüzüğüne göre genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesini (hazirun listesi) düzenlemiştir.
c) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazirun listesinde yer verilmiş midir? (Dernekler Yönetmeliği Madde 15)	Evet	Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tümüne hazirun listesinde yer verilmiştir.
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)	Evet	Genel kurula katılma hakkı bulunan üyeler; en az onbeş gün önceden, tüzüğünde belirtilen çağrı usulüne uygun şekilde (Toplantının günü, saati, yeri ve gündemi bir gazetede ve 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 çağrılmıştır.
d) Genel kurul toplantı çağrısında, çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle toplantı yapılamamışsa, ikinci toplantının hangi gün, saat ve yerde yapılacağı da belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 14)	Evet	Genel kurul toplantı çağrısında, çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle toplantı yapılamamış ise, ikinci toplantının hangi gün, saat ve yerde yapılacağı da belirtilmiştir.
e) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesi toplantı yerinde hazır bulundurulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 14)	Evet	Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesi toplantı yerinde hazır bulundurulmuştur.
f) Toplantı yerine girecek üyelerin resmi makamlarla verilmiş kimlik belgeleri, yönetim kurulu üyeleri veya yönetim kurulunca görevlendirilecek görevliler tarafından kontrol edilmiş midir? (Der. Yön. Madde 14)	Evet	Toplantı yerine girecek üyelerin resmi makamlarla verilmiş kimlik belgeleri, yönetim kurulunca görevlendirilen görevliler tarafından kontrol edilmiştir.
g) Toplantıda toplantı yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 72-Der. Yön. Madde 14)	Evet	Toplantıda çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle, ikinci toplantı 28.03.2023 tarihinde çağrıda duyurulduğu gibi gerçekleşmiştir. İkinci toplantıda toplantı yeter sayısı sağlanmıştır.
ğ) Açılıştan sonra, toplantıyı yönetmek üzere bir başkan ve yeteri kadar başkan vekili ile yazman seçilerek divan heyeti oluşturulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 15)	Evet	Açılıştan sonra, toplantıyı yönetmek üzere bir başkan ve yeteri kadar başkan vekili ile yazman seçilerek divan heyeti oluşturulmuştur.
h) Toplantıda karar yeter sayısı sağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 81)	Evet	Toplantıda karar yeter sayısı sağlanmıştır.
ı) Dernek üst Kuruluşlara üye ise, bu kuruluşlarda temsil edilmek üzere genel kurulca temsilci üyeler seçilmiş midir? (T.M.K. Madde 98)	Evet	Dernek Federasyona üye olduğundan temsil edilmek üzere

		genel kurulca yönetim kuruluna yetki verilmiştir.
i) Şubeler olağan genel kurul toplantılarını, tüzüğünde belirttiği şekilde ve ilgili mevzuata uygun olarak, merkez olağan genel kurulu toplantısından en az iki ay önce tamamlamış mıdır? (D.K. Madde 7)	Hayır	Şube bulunmamaktadır.
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 mi? (Der. Yön. Madde 16-17)	Evet	Olağan 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 bildirilmiştir. Şube bulunmamaktadır.
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 otuz gün içinde mülki idare amirliğine verilmiş mi? (Der. Yön. Madde 17)	Hayır	Tüzük değişikliği yapılmamıştır.
l) Genel kurulun olağan veya olağanüstü toplantıya çağırılması ile ilgili diğer konularda, Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve dernek tüzüğünde bulunan diğer hükümlere uyulmuş mudur?	Evet	Genel kurulun olağan toplantıya çağırılması ile ilgili diğer konularda, Türk Medeni Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve dernek tüzüğünde bulunan diğer hükümlere uyulmuştur.

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)	Hayır	Tüzüğünde gösterilen amaç ve bu amacı gerçekleştirmek üzere sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları dışında faaliyette bulunulmamıştır.
b) Anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları veya konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmuş mudur? (Der. Kan. Madde 30/b)	Hayır	Anayasa ve kanunlarla açıkça yasaklanan amaçları veya konusu suç teşkil eden fiilleri gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunulmamıştır.
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)	Hayır	Askerliğe, millî savunma ve genel kolluk hizmetlerine hazırlayıcı öğretim ve eğitim faaliyetlerinde bulunulmamıştır. Söz konusu faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kamp veya eğitim yerleri açılmamıştır. Dernek üyeleri için özel kıyafet veya üniforma kullanılmamıştır.

2.04. Yurt Dışından Yardım Alma ve Uluslararası Faaliyet

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek yurtdışından aynı veya nakdi yardım almış mıdır? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	Dernek yurtdışından nakdi yardım almıştır.
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mıdır? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmıştır.
c) Derneğin yurtdışından aldığı aynı veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi" ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş midir? (D.K. Madde 21 ve Der. Yön. Madde 18,19)	Evet	Derneğin yurtdışından aldığı nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan "Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi" ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiştir.
ç) Söz konusu yardımlar amacına uygun kullanılmış mıdır?	Evet	Söz konusu yardımlar amacına uygun kullanılmıştır.
d) Yurt dışına yapılan nakdi yardımlar ilgili mevzuata göre bankalar aracılığı ile yapılmış mıdır veya nakit beyan formu ile Gümrük İdaresine beyan edilmiş midir? (1567 sayılı Kanun, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar ve ilgili mevzuat)	Hayır	Yurt dışına yapılan nakdi yardım bulunmamaktadır.

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)	Evet	Karar defterine yönetim kurulu kararları tarih ve numara sırasına göre yazılmıştır. Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmıştır.

2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 32)	Evet	Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, derneğe giriş ve çıkış tarihleri işlenmiştir.
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)	Evet	Evrak kayıt defterine gelen ve giden evraklar tarih ve sıra numarası ile kaydedilmiştir. Gelen evrakın asılları, giden evrakın suretleri ve elektronik posta yoluyla gelen veya giden evrakın çıktısı alınmak suretiyle dosyada saklanmıştır.
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)	Evet	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 yapılmıştır.

c) İşletme veya bilanço esasında defter tutanlar;

Evet / Hayır

Açıklama

1) Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler, kullanmaya başlamadan önce, notere veya İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğüne onaylatılmış mıdır? (Der. Kan. Madde 11 ve Der. Yön. Madde 36)	Evet	Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler, kullanmaya başlamadan önce, notere onaylatılmıştır.
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),	Evet	Tutulması zorunlu olan defter, belge ve bunlarla ilgili dosyalar düzenli olarak tutulmuş ve muhafaza edilmiştir.
3) Defter ve belgelerin okunamayacak hale gelmesi veya kaybolması halinde, öğrenme tarihinden itibaren onbeş gün içinde dernek merkezinin bulunduğu yerin yetkili mahkemesine başvurularak zayı belgesi alınmış mıdır? (Der. Kan. Madde 32/k)	Hayır	Zayı olan defter ve belge bulunmamaktadır.

2.06. Derneğin Giderleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmış mıdır?	Evet	Dernek harcamaları derneğin amacına uygun olarak, dernek tüzüğü ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmıştır.
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. Madde 38)	Evet	Harcama belgeleri Dernekler Yönetmeliğinde öngörülen fatura, perakende satış fişi, serbest meslek makbuzu, gider pusulası ve gider makbuzu ile yapılmıştır.
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. Madde 38)	Hayır	Bedelsiz mal ve hizmet teslimi bulunmamaktadır.

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. Madde 39)	Evet	Dernek tarafından kullanılan alındı, harcama belgeleri; özel kanunlarında belirtilen süreler saklı kalmak üzere, düzenli olarak beş yıl süreyle saklanmıştır.
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)	Evet	(31 Aralık) Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği esaslarını dikkate alarak bilanço ve gelir tablosu düzenlemiştir.
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?	Evet	Derneğin gelir ve gider kayıtlarına ve bunlara ilişkin belgelere göre; dönem içindeki gelir ve giderler, önceki dönemden devir, banka, kasa, borç ve alacak ve benzeri ile ilgili hesaplar arasında mutabakat sağlanmıştır.

2.07. Alındı Belgeleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri usulüne uygun olarak bastırılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 42)	Hayır	Dernek tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri 2023 yılında bastırılmamıştır.
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)	Hayır	
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 44)	Hayır	
ç) Dernek gelirleri, alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmış mıdır? Bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiş midir? (Der. Yön. Madde 38 ve 34)	Evet	Dernek gelirleri bankalar aracılığıyla toplanmıştır. Bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiştir.
d) Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili olan kişiler, tahsil ettikleri paraları otuz gün içinde derneğin saymanına ve banka hesabına yatırmış mıdır veya tahsilatı (5.000 Türk Lirasını geçenler (Bu tutar her yıl Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranına göre artırılarak belirlenir.) bu süreyi beklemeksizin tahsil ettikleri parayı en geç iki iş günü içinde derneğin banka hesabına yatırmış mıdır? (Der.Yön. Madde 47)	Hayır	Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili kişi bulunmamaktadır.
e) Yönetim kurulu asil üyeleri hariç, dernek adına gelir tahsil eden kişi veya kişiler, yetki süresi de belirlemek suretiyle, yönetim kurulu kararı ile tespit edilerek, bu	Hayır	Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili kişi bulunmamaktadır.



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)	Hayır	Dernek adına gelir tahsil etmeye yetkili kişi bulunmamaktadır.
g) Alındı belgeleri yönetim kurulu kararı ile yetki verilen kişilerce düzenlenmiş midir? (Der.Yön. Madde 45)	Hayır	Alındı belgesi düzenlenmemektedir.
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)	Hayır	-----

2.08. Dernek Lokali

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokali var mıdır? (Der. Yön. Madde 56)	Hayır	Derneğin lokali bulunmamaktadır.
b) Lokal olarak açılan yere mülki idare amirliğince "Lokal Açma ve İşletme İzin Belgesi" verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 59)	Hayır	-----
c) Dernek yönetim kurulu kararıyla lokal sorumlu müdürü tayin edilerek mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 60)	Hayır	-----
ç) Lokal sorumlu müdürünün değiştirilmesi durumunda, değişiklik onbeş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 60)	Hayır	-----
d) Lokalde alkollü içki kullanılıyor ise mülki idare amirliğince alkollü içki kullanımına izin verilmiş midir? (Der. Yön. Madde 61)	Hayır	-----
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)	Hayır	-----
f) Dernekler Yönetmeliğinin 63 üncü maddesi gereğince, Dernek yönetim kurulu tarafından "Lokal Yönergesi" hazırlanmış mıdır?	Hayır	-----
g) Dernekler Yönetmeliğinin 66 ve 67 nci maddelerinde belirtilen yasalara uyulmakta mıdır? (Kumar oynatılması; izinsiz içki kullanılması, lokalin umuma açık yer durumuna gelmesi; lokal yönergesine aykırı hareket edilmesi; lokalde	Hayır	-----



uyuşturucu madde imal edilmesi, satılması, kullanılması veya bulundurulması; 6136 sayılı Kanuna aykırı silah bulundurulması veya satılması; genel güvenliğe ve genel ahlaka aykırı faaliyetlerde bulunulması.)		
ğ) Dernek lokalinde üyelere mal ve hizmet satışı yapılması durumunda, kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş midir? (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Madde 1, 2)	Hayır	-----
h) Yönetim Kurulunca lokal kimlik kartları ile misafir kartları düzenlenmiş midir? (Der.Yön. Madde 64)	Hayır	-----

2.09. Derneğin Diğer Tesisleri

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokal dışında başka bir tesisi var mıdır?	Hayır	Derneğin başka bir tesisi bulunmamaktadır.
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)	Hayır	-----

2.10. Derneğin Sandığı

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin sandığı var mıdır?	Hayır	Derneğin sandığı bulunmamaktadır.
b) Dernek sandığı Dernekler Kanunu ve Dernekler Yönetmeliğine uygun olarak kurulmuş mudur? (Der. Kan. Madde 12 ve Der. Yön. Madde 72,74)	Hayır	-----
c) Dernek üyesi olmayan kişiler sandık üyesi olarak kabul edilmiş midir? (Der. Yön. Madde 73)	Hayır	-----
ç) Sandık organları oluşturulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 76)	Hayır	-----
d) Sandık genel kurulları zamanında yapılmış mıdır? (Der. Yön. Madde 77)	Hayır	-----
e) Sandığa ait defterler tutulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 82)	Hayır	-----
f) Dernekler Yönetmeliğinin Onbirinci Bölümünde sandıklarla ilgili belirlenen diğer usul ve esaslara uyulmuş mudur? (Der. Yön. Madde 72 ila 82)	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 midir? (Der. Kan. Madde 19 ve Der. Yön. Madde 83)	Evet	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 verilmiştir.
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır? Dernek kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmakta mıdır?	Evet	Beyannameler gerçeği yansıtmaktadır. Dernek kayıtlarıyla

		karşılaştığında herhangi bir tutarsızlık bulunmamaktadır.
--	--	---

2.12. Ortak Projeler

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mıdır?	Hayır	Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje yoktur.
b) Yürütülen projelerle ilgili olarak, Dernekler Yönetmeliğinin 91 inci maddesinde belirtilen usul ve esaslara uyulmuş mudur?	Hayır	-----

2.13. Platformlar

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek herhangi bir platforma üye midir? (Der. Kan. Madde 25 ve Der. Yön. Madde 94)	Hayır	Dernek herhangi bir platforma üye değildir.
b) Üye olduğu platformda derneği temsil edecek kişi veya kişiler için yetkili organın kararı var mıdır? (Der. Yön. Madde 94)	Hayır	-----
c) Oluşturulan platformun faaliyete geçebilmesi için temsilciler tarafından mutabakat tutanağı düzenlenmiş midir? (Der. Yön. Madde 94)	Hayır	-----
ç) Düzenlenen mutabakat tutanağında platformun oluşturulma amacı, çalışmaların yürütüleceği yerleşim yeri, yönetim grubu üyeleri ile koordinatörün isimleri belirtilmiş midir? (Der. Yön. Madde 94)	Hayır	-----

2.14. Derneğin Taşınmaz Malları

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin taşınmaz malı var mıdır?	Hayır	Derneğin taşınmaz malı yoktur.
b) Derneğin edindiği taşınmazlar, tapuya tescimlenen itibaren otuzgün içinde Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan EK- 26 taşınmaz mal bildirim formu ile mulki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Yön. Madde 93)	Hayır	-----
c) Dernek için gerekli taşınmaz malların satın alınması veya mevcut taşınmaz malların satılması hususunda genel kurul yönetim kuruluna yetki vermiş midir?	Hayır	-----
ç) Derneğin taşınmaz malları derneğin amacı doğrultusunda kullanılmakta mıdır?	Hayır	-----
d) Dernek taşınmaz mallarının kullanımı hususunda yetkili organın kararı var mıdır? Bu kararlara uygun işlem yapılmış mıdır?	Hayır	-----

2.15. Yayınlar

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin süreli veya süresiz yayını var mıdır?	Evet	3 ayda 1 inMagazine Dergisi çıkarılmaktadır.
b) Basılmış eserde zorunlu bilgilere (basıldığı yer ve tarih, basımcının ve varsa yayımcının adları, varsa ticari unvanları ve işyeri adresleri, ayrıca süreli yayında) (Der. Yön. Madde 93)	Evet	Basılmış eserde zorunlu bilgilere (basıldığı yer ve tarih, basımcının ve varsa yayımcının adları, varsa ticari

yeri, sahibinin, varsa temsilcisinin, sorumlu müdürün adları ve yayının türü) yer verilmiş midir? (Basın Kanunu Madde 4)		muvarları ve işyeri adresleri, ayrıca süreli yayında yönetim yeri, sahibinin, varsa temsilcisinin, sorumlu müdürün adları ve yayının türü) yer verilmiştir.
c) Süreli yayınlarda sorumlu müdür atanmış mıdır? (Basın Kanunu Madde 5)	Evet	Süreli yayınlarda sorumlu müdür atanmıştır.
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)	Evet	Süreli yayınların çıkarılabilmesi için, kaydedilmek üzere, yönetim yerinin bulunduğu yer Cumhuriyet Başsavcılığına beyanname verilmiştir. Beyanname ve eklerinin teslim edildiğini gösteren bir alındı belgesi alınmıştır.

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)	Evet	Derneğin ticari faaliyeti vardır. Bu faaliyete ilgili Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri gereğince kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmiştir.
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)	Evet	Dernek iktisadi işletmesinde ücretli olarak çalıştırdığı personeline ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmıştır.
c) Varsa, dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmekte midir?	Evet	Dernek iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmektedir.

2.17. Diğer Konular

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?	Hayır	Dernek hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmamıştır.
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?	Hayır	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 kullanılmamaktadır.
c) Dernekler Kanunu'nun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılıyor ise gerekli izin alınmış mıdır?	Hayır	Dernekler Kanunu'nun 28 inci maddesinde belirtilen kelimeler dernek adında kullanılmamaktadır.
ç) Dernek, Dernekler Kanunu'nun 29 uncu maddesinde yasaklanan ad, işaret ve sembollerini kullanma yasağına uymuş mudur?	Evet	Dernek, Dernekler Kanunu'nun 29 uncu maddesinde yasaklanan ad,

		İşaret ve sembolleri kullanma yasağına uymuştur.
d) Dernek yerleşim yerinde yapılan değişiklikler kırk beş günlük yasal süre içerisinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der .Kan. Madde 23)	Hayır	Dernek yerleşim yerinde değişiklik yapılmamıştır.
e) Dernek organlarında meydana gelen değişiklikler kırk beş günlük yasal süresi içerisinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (Der. Kan. Madde 23)	Evet	Dernek organlarında meydana gelen değişiklikler kırk beş günlük yasal süresi içerisinde mülki idare amirliğine bildirilmiştir.
f) Dernek gençlik, spor, gençlik ve spor faaliyetlerinde bulunuyor ise kulüp olarak ayrıca Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne tescilli bulunmakta mıdır? (Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliği Madde 27 ve 28)	Hayır	Dernek gençlik, spor, gençlik ve spor faaliyetlerinde bulunmamıştır.
g) 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?	Hayır	Kamu yararına çalışma niteliği bulunmamaktadır.
ğ) 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)	Hayır	Derneğin temsilciliği bulunmamaktadır.
h) Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mudur? (Der. Kan. Madde 4)	Evet	Dernek tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuştur.
ı) Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret, ödenek, yolluk vb. ödemeler yapılmakta mıdır?	Hayır	Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret, ödenek, yolluk vb. ödemeler yapılmamaktadır.
İ) Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine verilen ücret ile her türlü ödenek, yolluk ve tazminatlar için genel kurul kararı alınmış mıdır? (Der. Kan. Madde 13)	Hayır	Dernek Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret, ödenek, yolluk vb. ödemeler yapılmamaktadır.
j) Dernek tüzüğü ile varsa derneğin yetkili organı tarafından çıkarılan yönetmelik ve benzeri alt düzenleyici işlemlerde yer alan diğer hükümlere uyulmuş mudur?	Evet	Dernek tüzüğünde yer alan hükümlere uyulmuştur.
k) Derneğin, aklama suçunun düzenlendiği 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 282 nci maddesine, 6415 sayılı Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Hakkında Kanun'a ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu'na aykırı faaliyetleri bulunmakta mıdır? Dernek yöneticileri, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında, gerekli dikkat ve önemi göstermekte midir? Suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında, derneğin üyeleri ve personeli ile dernek adına işlem yapan kişiler	Hayır	Derneğin, aklama suçunun düzenlendiği 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 282 nci maddesine, 6415 sayılı Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Hakkında Kanun'a ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu'na aykırı faaliyetleri bulunmamaktadır.



farkındalıklarının artırılması için, eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmakta mıdır?		
İ) Yukarıda belirtilenler dışında incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır?	-	-

III- YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN İNCELENMESİ

3.01. Genel Bilgiler

	Evet / Hayır	Açıklama
2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunmuş mudur?	Hayır	2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunulmamıştır.

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 il 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)	Hayır	

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)	Hayır	

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 almış mıdır? (Yardım Toplama Kanunu Madde 13)	Hayır	

3.05. Kimlik Belgesi

	Evet / Hayır	Açıklama
Aynı veya nakdi yardımlar, izin veren makam tarafından yardım toplama faaliyetinde görev alması uygun görülür	Hayır	

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)	Hayır	-----
b) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlar dernek alındı belgelerinden ayrı olarak bastırılmış mıdır? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 9)	Hayır	-----
c) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlarda derneğin adı, varsa kısa adı, adresi, hangi amaçla yardım toplandığı, izin veren makam, verilen izin tarih ve sayısı ile izin başlangıç ve bitiş tarihine ait bilgiler var mıdır? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 9)	Hayır	-----
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 yanına ayrıca rakam ve yazı ile olmak üzere bilet ve davetiye bedelleri gösterilmiş midir? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 9)	Hayır	-----

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)	Hayır	-----
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)	Hayır	-----

3.08. Yardım Paralarının Teslimi	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplamakla görevli kişiler her onbeş günde bir veya topladıkları yardımın 1.000,00 TL'yi aşması durumunda onbeş günlük süreyi beklemezsizin topladıkları parayı sorumlu sayman üyeye teslim etmişler midir? Veya bu amaçla açılan banka hesabına yatırmışlar mıdır? (Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 13)	Hayır	-----

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? (Yardım Toplama Kanunu Madde 17, Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik Madde 14)	Hayır	-----
---	-------	-------

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)	Hayır	-----
--	-------	-------

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)	Hayır	-----
---	-------	-------

3.12. Diğer Konular

Evet / Hayır

Açıklama

Yukarıda belirtilenler dışında incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır?	Hayır	-----
--	-------	-------



IV- MALİ DURUM

ETİK VE İTİBAR DENETÇİ 01.01.2023-31.12.2023 TARİHLİ GELİR TABLOSUDUR

	Cari Dönem
	Ara.23
A- BRÜT SATIŞLAR	6.420.689,89
1-YURTIÇI SATIŞLAR	3.519.150,00
2-DİĞER GELİRLER	2.901.539,89
C- NET SATIŞLAR	6.420.689,89
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	6.420.689,89
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	8.228.065,59
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	8.228.065,59
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	-1.807.375,70
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.555.825,24
1-FAİZ GELİRLERİ	1.443.827,78
2-KAMBİYO KARLARI	1.111.997,46
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	942.820,45
1-KARŞILIK GİDERLERİ (-)	786.828,98
2-KAMBİYO ZARARLARI (-)	155.991,47
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	23,10
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	23,10
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-194.394,01
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	129.466,89
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	129.466,89
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	24.132,13
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	24.132,13
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-89.059,25
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-89.059,25

gnt
S

Etik ve İtibar Demegi 01.01.2023 – 31.12.2023 İç Denetim Raporu

ETİK VE İTİBAR DEMEĞİ 01.01.2023-31.12.2023 TARİHLİ
BİLANÇOSUDUR

AKTİF (VARLIKLAR)	PASİF (KAYNAKLAR)		
	2023	2023	
I- DÖNEM VARLIKLARI	5.349.899,57	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.116.988,64
A- HAZIR DEĞERLER	3.946.405,80	B- TİCARİ BORÇLAR	178.824,87
1- KASA	0,00	1- SATIÇILAR	178.824,87
2- BANKALAR	3.946.405,80	C- DİĞER BORÇLAR	384.473,59
E- MENKUL DEĞERLER	1.413.255,77	4- PERSONELE BORÇLAR	384.473,59
2- ÖZEL KESİP, TAHVİL, SENET VE BONOLARI	1.413.255,77	D- ALINAN AVANSLAR	500,00
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	500,00
1- ALACAKLAR		F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	553.190,18
D- DİĞER ALACAKLAR		1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	287.776,58
5- DİĞER KESİP ALACAKLARI		2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	265.413,60
E- STOKLAR	340,00	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.068.563,60
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	240,00	E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.068.563,60
H- DİĞER DÖNEM VARLIKLARI		1- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	3.368.190,16
8- SİS AVANSLARI		III- ÖZ KAYNAKLAR	4.407.054,46
II- DURAN VARLIKLAR	189.742,85	D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.407.054,46
A- TİCARİ ALACAKLAR	12.000,00	1- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.407.054,46
5- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	12.000,00	E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-949.805,05
C- MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.000,00	1- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-949.805,05
6- BAĞLI ORTAKLIKLAR	5.000,00	F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-89.059,25
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	126.010,16	1- DÖNEM NET KARI	0,00
E- DEMİRBAŞLAR	175.226,52	2- DÖNEM NET ZARARI (-)	-89.059,25
8- BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-49.216,36		
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	50.732,67		
1- HAKLAR	25.957,00		
5- ÖZEL MALİYETLER	25.960,00		
6- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.720,00		
7- BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-5.904,33		
AKTİF TOPLAM	5.553.742,40	PASİF TOPLAM	5.553.742,40

* 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?

VII- ELESTİRİLEN VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

VII- SONUÇ

Coşkun Yılmaz Fırat Güler
Adı Soyadı
Unvanı
İmza

20.04.2024
Senem DAL
Adı Soyadı
Unvanı
İmza