

DRT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ve
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ

UYGUNLUK DENETİMİ RAPORU

(2017 Hesap Dönemi)

Rapor Tarihi : 25.05.2018
Rapor Ekleri : Ek Liste

UYGUNLUK DENETİMİ RAPORU

**İncelemeyi Yapan
Yeminli Mali Müşavir**

: DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Büro Adresi

: Armada İş Merkezi Kat:7 No:8
Söğütözü - ANKARA

Telefon No

: (312) 295 47 00

Faks No

: (312) 295 47 47

Mükellefin Ünvanı

: Türk Eğitim Derneği

Adres

: Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Cad. No: 8 06440
Çankaya- Ankara

Vergi Dairesi ve Numarası : Cumhuriyet V.D. - 876 009 5794

Telefon No

: (312) 417 42 02

Faks No

: (312) 417 53 65

Denetim Dönemi

: 01.01.2017 - 31.12.2017

Sonuç

: Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.



I- GENEL BİLGİ

1.1. Derneğin Adı : Türk Eğitim Derneği

1.2. Yönetim ve Denetleme Kurulu Üyeleri :

Türk Eğitim Derneği'nin 26.03.2017 tarihinde gerçekleştirilen 71. Olağan Genel Kurulu sonucunda 01.01.2017 - 31.12.2017 hesap döneminden sorumlu Yönetim ve Denetleme Kurulu üyelerinin listesi ile diğer ilgililerin ad-soyad ve unvanları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Yönetim Kurulu Üyeleri	
Adı Soyadı	Görevi
Selçuk Pehlivanoğlu	Genel Başkan
T. Hakan Büyükanlı	Genel Başkan Yardımcısı
F. Banu Konuksay	Genel Sekreter
Sami Türkoğlu	Genel Sayman
Banu Küçükkel	Üye
Funda Bacınoğlu	Üye
Gürkan Gençler	Üye
H. Önder Aytekin	Üye
Sedat Kasan	Üye
Sinan Selçuk Börekçi	Üye
Timur Koloğlu	Üye
Denetleme Kurulu Üyeleri	
A. Kartal Usluel	Başkan
Eda Aslı Özdemir	Raportör
Ahmet Hamdi Beştaş	Üye
İhsan Hakan İnandık	Üye
Sadık Hüdayi Ekinci	Üye

1.3. Derneğin Adresi : Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Cad. No: 8 06440
Çankaya- Ankara

(*)Derneğin, TED Üniversitesi Yerleşkesi, Ziya Gökalp Caddesi No:47, H Blok/Kolej- Ankara olan adresi 26.09.2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Kızılırmak Caddesi No:8 Kocatepe/Çankaya-Ankara olarak değiştirilmiş olup söz konusu husus 03.11.2017 tarihli yazı ile Ankara Valiliği'ne bildirilmiştir (Ek-1).

1.4. Derneğin Amacı : Türk Eğitim Derneği'nin tüzüğüne "Çalışma Konuları ve Amaç" başlıklı maddesinde derneğin amacı aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

- Kimsesizliği ve parasızlığı dolayısıyla okuma imkânı bulunmayan ahlaklı, anlayışlı ve çalışkan Türk çocuklarına eğitim olanağı sağlamak,
- Gerek yurt içinde, gerek yabancı ülkelerde bulunan eğitim merkezlerinde Türk öğrencileri için yurtlar kurmak,
- Türk çocukları için yurt içinde ve yabancı ülkelerde dil öğretimini öngören okullar ve her çeşit kurslar açmak,



- d) Türk çocuklarının ulusal, sosyal, kültürel ve sportif eğitimlerini yükseltmeye çalışmak,
- e) Türk çocuklarının boş zamanlarını değerlendirmek,
- f) Türk eğitim hayatına ve faaliyetlerine maddi ve bilimsel katkılarda bulunup destek sağlamak,
- g) Eğitime katkıda bulunmak amacı ile yurt içinde ve yabancı ülkelerde Üniversite ve her türlü öğrenim kurumları açmak

1.5. İletişim Araçları : İletişim araçları kanuni defterlere kayıtlı olup, aşağıdaki gibidir:

Telefon No. : (312) 417 42 02
Faks No. : (312) 417 53 65

1.6. Türk Eğitim Derneği'ne Bağlı Temsilcilik Bilgileri:

Temsilcilik	Kuruluş Tarihi	Adresi
TED İstanbul Temsilciliği	06.09.2005	Barbaros Bulvarı Bulvar Apt. No:70/3 Balmumcu/İstanbul
TED Kayseri Temsilciliği	23.09.2008	Cumhuriyet Meydanı Meydan İşhanı Kat:2 Kayseri
TED İzmir Temsilciliği	26.02.2016	Kıbrıs Şehitleri Cad. 1443 Sokak, Aksoy İşhanı, No:185 Kat:4 Alsancak / İzmir

1.7. Derneğin İsmi

Derneğin isminde "Türk" kelimesinin kullanılması, Bakanlar Kurulu'nun 10.01.1974 tarih ve 7/7710 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve 21.01.1974 tarih ve 14775 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanmıştır.

II- USUL İNCELEMELERİ

Türk Eğitim Derneği nezdinde, müşavirliğimizce yapılan 2017 hesap döneminde usule ilişkin olarak tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir:

2.1. Yasal Defterlerin Tasdik Durumu :

Kurumun inceleme konusu yapılan 2017 hesap dönemine ait yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Defterin Nevi	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi ve No
Yevmiye Defteri	T.C. Ankara Valiliği İl Dernekler Müd.	21.12.2016 / 3936
Defter-i Kebir	Ankara 54. Noterliği	20.12.2016 / 55320
Envanter Defteri	Ankara 54. Noterliği	21.12.2016 / 56661



2.2. Derneğin Kayıtlarının İlgili Kanun ve Yönetmeliklere Göre Durumu:

Türk Eğitim Derneği'nin yasal defter kayıtları tutulurken ve derneğin devamı için gerekli olan işlemler yapılırken 5253 Sayılı Dernekler Kanunu ve 31.03.2005 tarih ve 25772 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edilmektedir.

Türk Eğitim Derneği'nden raporun ilerleyen bölümlerinde TED olarak bahsedilecektir.

2.3. Dernekler Kanunu'na Göre Kamu Yararına Çalışan Dernekler:

Dernekler Kanunu'nun 27. maddesine göre:

“Kamu yararına çalışan dernekler, ilgili bakanlıkların ve Maliye Bakanlığının görüşü üzerine, İçişleri Bakanlığının teklifi ve Bakanlar Kurulu kararıyla tespit edilir. Bir derneğin kamu yararına çalışan derneklerden sayılabilmesi için, en az bir yıldan beri faaliyette bulunması ve derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek üzere giriştiği faaliyetlerin topluma yararlı sonuçlar verecek nitelikte ve ölçüde olması şarttır.

Kamu yararına çalışan dernek statüsünün kazanılması, kaybedilmesi ve gerekli belgeler ile diğer esas ve usuller yönetmelikte düzenlenir.

Kamu yararına çalışan dernekler en az iki yılda bir denetlenir. Yapılan denetimler sonucunda düzenlenen raporlar üzerine, kamu yararına çalışan derneklerin organlarında görev alan üyeler veya ilgili personel, hapis cezası verilmesini gerektiren suçların işlendiğinin tespit edilmesi halinde, geçici bir tedbir olarak İçişleri Bakanınca görevden uzaklaştırılabilir.

*...
Kamu yararına çalıştıklarına karar verilen dernekler, denetimler sonunda bu niteliklerini kaybettikleri tespit edilirse, birinci fıkrada öngörülen usulle haklarında alınan kamu yararına çalışan derneklerden sayılma kararı kaldırılır.*

*...
Kamu yararına çalışan derneklerin mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş gibi cezalandırılır.”*

TED'in kamu yararına çalışan derneklerden olduğu, Bakanlar Kurulu'nun 12.12.1939 gün ve 2/12441 sayılı kararı ile tescil edilmiştir.

2.4. Dernekler Yönetmeliği'ne Göre Kamu'ya Yararlı Dernek Sayılma Koşulları:

Dernekler Yönetmeliği'nin 49. maddesine göre:

“Kamu yararına çalışan derneklerden sayılmak için derneğin;

- a) En az bir yıldan beri faaliyette bulunması,*
- b) Son bir yıl içindeki, 2005 yılı için belirlenen tutar olan 50.000.-YTL'sını geçen alım ve satım işlemlerinin rekabet koşullarına uygun yapılması, (2017 yılı için 14,47 olan yeniden değerlendirme oranında arttırılması halinde tutar 121.581,87 TL olacaktır)*
- c) Amacı ve gerçekleştirdiği faaliyetlerin, üyelerinin dışında yerel veya ulusal düzeyde toplumun ihtiyaç ve sorunlarına yönelik çözümler üretecek ve toplumsal gelişmeye katkı sağlayacak nitelikte olması,*
- d) Yıl içinde elde ettiği gelirin en az yarısının bu amaçla harcanması,*



e) Sahip olduğu mal varlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde belirtilen amacı gerçekleştirecek düzeyde olması gerekir.

Bu durum, Bakanlık dernekler denetçileri tarafından düzenlenen rapor ile tespit ettirilebilir. Bu nitelikleri taşımadığı tespit edilen dernekler, kamu yararı kararı için, bu tespit yapıldığı tarihten itibaren üç yıl geçmeden önce yeniden başvuramaz.”

Raporumuzun ilerleyen bölümlerinde, Türk Eğitim Derneği'nin yukarıda sayılan koşulları ne ölçüde yerine getirdiğine ayrıntılı bir biçimde değinilecektir.

2.5. Kamu'ya Yararlı Derneklerin Diğer Mevzuat Hükümlerine Göre Faydalanabileceği İstisnalar:

Kamuya yararlı dernek statüsünde olan dernekler;

- Katma Değer Vergisi Yasası'nın 17'nci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkraları kapsamına giren teslim ve hizmetleri için katma değer vergisi istisnasından,
- Veraset ve İntikal Vergisi Yasası'nın 3'üncü maddesinin (a) bendi uyarınca veraset ve intikal vergisi muafiyetinden,
- Harçlar Yasası'nın 59'uncu maddesinin (b) bendine göre, iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ile derneğe ait tesislerin ve bu tesislerin sonradan iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinde harç istisnasından,
- Emlak Vergisi Yasası'nın 4'üncü maddesinin (e) ve 14. maddesinin (c) fıkrasına göre, sahip oldukları bina ve araziler için emlak vergisi muafiyetinden,
- Damga Vergisi Yasası'na bağlı (2) sayılı tablonun (V) bölümünün 17. bendine göre, her türlü işlemlerinde düzenlenen ve damga vergisi bu kuruluşlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlarla ilgili olarak damga vergisi istisnasından, yararlanmaktadır.

2.6. TED'in Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün İncelenmesi:

5253 Sayılı Dernekler Kanunu 27. maddesi ve 31.03.2005 tarihli 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 49. maddesine göre TED'in kamuya yararlı dernek statüsüyle ilgili olarak şu hususlar tespit edilmiştir:

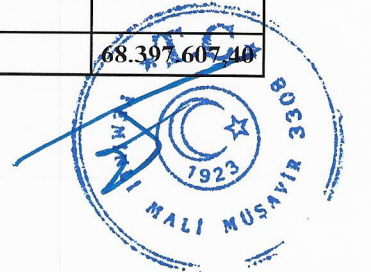
- TED'in kamu yararına çalışan derneklerden olduğu Bakanlar Kurulu'nun 12.12.1939 tarih ve 2/12441 sayılı kararı ile tescil edilmiştir. Derneğin kuruluş tarihi 31.01.1928 olup, dolayısıyla bir yıldan fazla süredir faaliyette bulunduğu görülmektedir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-a)
- Son bir yıl içindeki, 2005 yılı için belirlenen tutar olan 50.000,00 YTL'sını geçen alım ve satım işlemlerini rekabet koşullarına uygun yaptığı (2017 yılı için 14,47 olan yeniden değerlendirme oranında arttırılması halinde tutar 121.581,87 TL olacaktır) tespit edilmiştir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-b)
- Yapılan inceleme sonucunda; amacı ve gerçekleştirdiği faaliyetlerin, üyelerinin dışında yerel veya ulusal düzeyde toplumun ihtiyaç ve sorunlarına yönelik çözümler üretecek ve toplumsal gelişmeye katkı sağlayacak nitelikte olduğu tespit edilmiştir. Öğrencilere eğitim olanaklarının sağlanması, dil öğretimi öngören



okullar ve her çeşit kursların açılması, Türk eğitimine maddi katkılarda bulunulması vb. derneğin amacı doğrultusunda gerçekleştirdiği faaliyetlerden sayılabilir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-c)

- Sahip olduğu mal varlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde belirtilen amacı gerçekleştirecek düzeyde olduğu tespit edilmiştir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-e)
- Yıl içinde elde ettiği gelirin en az yarısının kamu yararına dernek amaçları için harcandığı kanaati hasıl olmuştur. Bu konuyla ilgili olarak aşağıda bir hesaplama tablosu dikkatinize sunulmaktadır. Ancak konuya ilişkin çekincelerimiz Raporumuzun ilerleyen bölümlerinde yer alacaktır.

01.01.2017 – 31.12.2017 GELİR – GİDER TABLOSU			
GİDERLER	TL	GELİRLER	TL
Amaca Yönelik Yardım Giderleri	34.326.874,86		
Yardım Giderleri	15.002.836,46	Üye Aidat Gelirleri	32.689,00
Soma'ya El Ver Kampanyası Giderleri	258.607,40	Alınan Bağış Ve Yardımlar	182.426,80
İdari Ve Mali İşler Koordinatörlüğü	751.337,40	Burslu Öğrenci Bağış Gelirleri	6.503.736,72
Bilişim Teknoloji Ve Dokümantasyon Koor.	282.051,20	Soma'ya El Ver Kampanyası Gelirleri	258.607,40
Kurumsal İletişim Ve Tanıtım Koor.	732.604,27	Temsilcilik Gelirleri	227.486,00
Burslu Öğrenciler Koordinatörlüğü	6.503.736,72	Taşınmaz Mal Kira Gelirleri	64.130,00
Okul Geliştirme Koordinatörlüğü	616.524,35	Ted Marka Kiralama Gelirleri	13.287.637,95
Ölçme Ve Değerlendirme Koordinatörlüğü	415.841,51	Proje Gelirleri	2.939.892,92
İnsan Kaynakları Koordinatörlüğü	597.291,91	Gayrimenkul Satışları	28.000.000,00
Yabancı Diller Koordinatörlüğü	464.812,49	Diğer Gelirler	1.033,17
Tedmem Direktörlüğü	3.547.492,02	İktisadi İşletme Temettü Gelirleri	5.803.207,72
Temsilcilik Giderleri	1.107.359,15	Faiz Gelirleri	7.465.883,01
Komite Ve Kurullar Faaliyet Giderleri	413.208,10	Menkul Kıymet Satış Karları	75.115,60
Sabit Kıymet Yıpranma Payı	3.633.171,88	Kambiyo Karları	2.684.778,56
Genel İdare Ve İşletme Giderleri	3.562.491,04	Asgari Ücret Desteği Geliri	15.094,89
Genel Müdürlük Giderleri		Önceki Dönem Gelir Ve Karları	2.549,89
Personel Giderleri	1.322.350,12	Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	
Kurumsal Gelişim Ve Planlama Koor.	121.783,07	Gecikme Cezası	844.075,35
Vergi, Resim Ve Harçlar	1.056.353,68	Diğer Gelirler	9.079,55
İşletme Giderleri	526.358,09	Kuruş Farkı Gelirleri	182,87
Dışarıdan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	191.296,95		
Diğer Giderler	344.349,13		
Diğer Olağandışı Giderler	33.813,78		
Önceki Dönem Giderleri	4.878,27		
Kambiyo Zararları	475.670,22		
GİDERLER TOPLAMI	38.403.728,17	GELİRLER TOPLAMI	68.397.607,40
GELİR FAZLASI	29.993.879,23	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	68.397.607,40	GENEL TOPLAM	68.397.607,40



Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere 2017 hesap döneminde elde edilen toplam gelirlerin (28.000.000,00 / 68.397.607,40 = %40,94) oranındaki bölümü Dernek'in önceki dönemlerde Macunköy arsasının satışının dönemsel ilkesi çerçevesinde sonuç hesaplarına aktarılmasından kaynaklıdır.

2017 yılı için elde edilen gelirlerin (68.397.607,40 TL) amaca yönelik yardım giderlerine (34.326.874,86 TL) oranlanması sonucu %50,18 oranına ulaşılmaktadır. Ancak söz konusu orana ulaşılması esnasında geçmiş yıllarda ayrılmayan amortisman giderlerinin cari dönemde yasal kayıtlara intikal ettirildiği varsayılmış olup Raporumuzun ilerleyen bölümlerinde konuya ilişkin detaylı açıklamaya yer verilecektir.

TED'in amaçlarına yönelik olan harcamalarını gelirlerinin en az %50'sini kullanacak şekilde yapması, kamuya yararlı dernek statüsünün korunması açısından önem taşımaktadır. (Dernekler Yönetmeliği Md. 49-d)

2.7. Beyanname Verme Yükümlülüğü:

Dernekler Yönetmeliği 83. maddesine göre: *“Dernek yönetim kurulu başkanları, her takvim yılının ilk dört ayı içinde bir önceki yıla ait Dernek Beyannamelerini, mülki idare amirliğine vermekle yükümlüdürler.*

Şubeler, mülki idare amirliğine verecekleri beyannamelerin birer örneğini bağlı buldukları derneğe de vermekle yükümlüdürler.

...

Bilanço esasına göre defter tutan derneklerin beyannamelerinde belirtilen mali bilgiler ile gerekli görülen diğer bilgiler Daire Başkanlığının ve derneğin internet sayfasında yayımlanır. ...”

Söz konusu yönetmeliğe istinaden Dernek tarafından 2017 yılına ilişkin “Dernek Beyanname” 26.04.2018 tarihinde Derneğin bağlı bulunduğu mülki idare amirliği olan Ankara Valiliği'ne verilmiştir.(Ek-2)

III- HESAP İNCELEMELERİ

Gerçekleştirilen inceleme çalışmalarında TED'in muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara esas teşkil eden tevsik edici belgeler esas alınmıştır. Belgelerin bulunmadığı işlemlerde işletme yetkililerinin beyanları esas kabul edilmiştir.

Denetim esnasında Yeminli Mali Müşavirin sorumluluğu ile mütenasip bir detayda örnekleme inceleme yapılmıştır.

Raporumuzun işbu bölümünde ilgili mevzuata uygun olduğu görülen işlemlere ait bilgilere yer verilmemiş, sadece yapılan denetimle sınırlı kalmak kaydıyla ilgili mevzuatlara uygun olmadığı iddia edilebilecek ya da mevzuatın hatırlatılmasında fayda görülen hususlara yer verilmektedir.



3.1. Gerçekleştirdiğimiz çalışmalar esnasında aşağıdaki tabloda detayına yer verilen muhatap bazı kurumlar tarafından önceki yıllarda verilen hizmetlerin cari hesap döneminde fatura edildiği belirlenmiştir. Konu hakkındaki görüşlerimiz aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

Muhatap Kurum	Tarih	No.	Açıklama	Tutar (TL)
Albinasoft Yazılım Bilişim Teknoloji San.Tic A.Ş.	04.1.2017	LNA2017000000003	Aralık Ayı çağrı Merkezi Hizmet Bedeli	2.363,13

Öneri:

Bilindiği üzere 1 Sayılı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde muhasebenin temel kavramları sıralanmış ve bu kavramlardan 'dönemsellik' "*işletmenin sürekliliği kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrünün, belli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve karların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması*" şeklinde açıklanmıştır.

Diğer taraftan Vergi Usul Kanunu'nun 287 nci maddesinde ise gelecek hesap dönemlerine ait olarak peşin tahsil olunan tahsilat ile cari hesap dönemine ait olup henüz ödenmemiş olan giderlerin mukayyet değerleri üzerinden pasifleştirilmek suretiyle değerlendirileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar kapsamında her dönemin faaliyet sonuçlarının doğru olarak belirlenmesi açısından gelir ve gider/maliyetlerin aynı döneme tekabül etmesi önem arz etmektedir. Bu sebeple geçmiş dönemlere ilişkin olan masrafların ilgili olduğu döneme gider ya da maliyet unsuru olarak tahakkuk hesapları vasıtası ile aktarılması, cari dönemde sonuç hesaplarına intikal ettirilmemesi önem arz etmektedir.

3.2. Gerçekleştirdiğimiz çalışmalar esnasında cari ve önceki hesap dönemlerinde amortisman hesaplanmadığı ve kayıtlara bu vesile ile sabit kıymetlere ilişkin bir gider unsuru aktarılmadığı anlaşılmıştır. Bu bağlamda son 10 yıla ilişkin Dernek'in esas amacına yönelik tüm sabit kıymetler nezdinde listeler oluşturulmuş yıllar itibari ile ayrılması gereken amortisman tutarları tespit edilmiştir.

Öneri:

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu'nun 320. maddesinde amortisman süresinin, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlayacağı belirtilmiş olup amortismanın herhangi bir yıl yapılmamasından veya ilk uygulanan nispetten düşük bir hadle yapılmasından dolayı amortisman süresinin uzatılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Çalışmalarımız esnasında Kurumunuzda amortisman tablolarına ilişkin ayrı bir liste mevcut olmadığı anlaşılmıştır.

Vergi Usul Kanununun 189. maddesi ile üzerinden amortisman ayrılan kıymetlerin ve bunların amortismanlarının envanter defterinin ayrı bir yerinde, özel bir amortisman defterinde veyahut amortisman listelerinde takip edilmesinde mükellefler serbest bırakılmıştır. İlgili madde gereği amortisman kayıtları, amortisman ayrılmaya başlandığı tarihten itibaren her yılın amortismanının ayrı ayrı gösterilmesi şartıyla birbirine bağlanır.



İşletmeye yeniden giren iktisadi kıymetlerle bunların amortismanlarının evvelki yıllara ait kayıtlarda devam ettirilmesi caizdir. Amortisman defteri veya listelerinin kayıtları envanter kaydı hükmündedir. Yukarıdaki esaslara göre kayıtlarda gösterilen iktisadi kıymetlere ait değerler envanter defterine toplu olarak geçirilebilir.

Söz konusu kanunun 256. maddesinde ise “geçen maddelerde yazılı gerçek ve tüzel kişiler ile mükerrer 257. madde ile getirilen zorunluluklara tabi olanlar, muhafaza etmek zorunda oldukları her türlü defter, belge ve karneler ile vermek zorunda buldukları bilgilere ilişkin mikrofiş, mikrofilm, manyetik teyp, disket ve benzeri ortamlardaki kayıtlarını ve bu kayıtlara erişim veya kayıtları okunabilir hale getirmek için gerekli tüm bilgi ve şifreleri muhafaza süresi içerisinde yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz ve inceleme için arz etmek zorundadırlar.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca amortisman giderlerinin yasal kayıtlara gider unsuru olarak intikal ettirilebilmesi için öncelikle amortisman listelerinin bilgisayar ortamında kolaylıkla kontrol edilmesini sağlayacak bir şekilde oluşturulması ve söz konusu listelerde yer alan kıymetlerin yasal kayıtlar ile mutabakatının gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Bu bağlamda hazırlanan listelerin özenli bir şekilde takibin yapılmasının önem arz ettiği görüşündeyiz.

Diğer taraftan 3.633.171,88 TL tutarındaki amortisman gideri denetimlerimiz esnasında yasal kayıtlara intikal ettirilmediği anlaşılmış ancak Raporumuzun 2.6. no.lu bölümünde detayına yer verilen tabloya dışarıdan eklenmiştir. Diğer taraftan söz konusu husus Raporumuzun Hesap İncelemeleri başlıklı 3.1. no.lu bölümünde belirtilen “dönemsellik” ilkesi ile bağdaşmadığını hatırlatmakta fayda görmekteyiz.

3.3. Gerçekleştirdiğimiz çalışmalar esnasında Denizbank banka hesabına ilişkin hareketlerin incelenmesi neticesinde 12.06.2017 tarihinde muhtelif kişilere transferler yapıldığı anlaşılmıştır. Muhasebe yetkililerinden alınan bilgiler çerçevesinde söz konusu transferlerin TED Zonguldak Koleji çalışanlarına ilişkin kıdem tazminatı ödemeleri olduğu belirlenmiştir.

Öneri:

Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesinde işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerin ücret olarak değerlendirilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Bu maddede ücretin tanımlaması çok geniş kapsamlı yapılmıştır. Bu itibarla personele sağlanan bir menfaat niteliğine haiz olan ve para ile temsil edilebilen her türlü ödemeler ücret sayılmaktadır.

Bilindiği üzere kıdem tazminatı ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesi çerçevesinde tevkifata tabi değildir. Ancak inceleme çalışmalarımız esnasında söz konusu ödemelerin kıdem tazminatı olduğuna dair tevsik edici bir dokümana ulaşamadık. Bu sebeple muhtelif kişilere yapılan bu tür ödemelere ilişkin muhatap kurumlar ile detaylı sözleşme ihdas edilmesi ve bu sözleşmelerin tevsik zorunluluğu kapsamında saklanması gerektiği kanaatindeyiz. Ödemelerin kıdem tazminatı olduğunun tevsik edilememesi halinde “ücret” unsuru ya da diğer gelir unsurları kapsamında Gelir Vergisi Kanunu'nun konusuna ya da Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun konusuna dahil olma olasılığı bulunduğunu belirtmek isteriz.



3.4. Gerçekleştirdiğimiz çalışmalar esnasında Dernek tarafından reeskont hesaplaması yapılmadığı belirlenmiştir.

Öneri:

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu'nun 281. maddesinde; "...Vadesi gelmemiş olan senede bağlı alacaklar değerlendirme gününün kıymetine irca olunabilir. Bu takdirde, senette faiz nispeti açıklanmış ise bu nispet, açıklanmamışsa Cumhuriyet Merkez Bankasının resmi iskonto haddi uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun'un borçların değerlemesine ilişkin 285. maddesinde ise vadesi gelmemiş olan senede bağlı borçların değerlendirme günü kıymetine irca olunabileceği; bu takdirde senette faiz nispeti açıklanmışsa bu nispet, açıklanmamışsa Cumhuriyet Merkez Bankası'nın resmi iskonto haddinde bir faiz uygulanacağı; alacak senetlerini değerlendirme gününün kıymetine irca eden mükelleflerin, borç senetlerini de aynı şekilde işleme tabi tutmak zorunda oldukları belirtilmektedir.

Yukarıda da değinildiği üzere reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranı hakkında Vergi Usul Kanunu'nun 281. ve 285. maddelerinde senedin üzerinde faiz yazılı ise söz konusu faiz tutarının dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir. Eğer senet üzerinde faiz yazılı değilse, Merkez Bankası'nın resmi iskonto tutarının uygulanacağı belirtilmiştir.

238 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde reeskont işlemleri örneklerle açıklanmış ve reeskont tutarının hesaplanmasında iç iskonto yönteminin uygulanması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca T.C. Merkez Bankası'nca yıl sonu itibariyle belirlenecek kısa vadeli faiz oranının reeskont işlemlerinde dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

(İç iskonto formülü ise şu şekildedir: İç İskonto: $F=A-[A*360/(360+(N*T))]$
F=Reeskont Tutarı, A=Senedin Nominal Değeri, N=İç İskonto Faiz Oranı ve T=Vade)

Yukarıda yer verilen açıklamalar kapsamında 213 sayılı Kanun uyarınca vadesi gelmemiş olan alacak ve borç senetlerinin reeskonta tabi tutulması ihtiyaridir. Ancak, bir ödeme aracı olarak kullanılmakla beraber yukarıda yer verilen yasal düzenlemeler çerçevesinde vergi uygulamaları bakımından çekin vadeli olabileceği ve değerlendirme gününde vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar için uygulanması öngörülen 213 sayılı Kanunda yer alan reeskont uygulamasından yararlanılmasının mümkün olduğu tabiidir. Diğer bir ifade ile ileri düzenleme tarihli çeklerin değerlendirme gününde vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar için uygulanması öngörülen reeskont uygulamasından yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Bu bağlamda Dernek'in yasal kayıtlarında yer alan çeklere ilişkin reeskont uygulamasının tatbik edilmesi mümkün olup söz konusu hesaplamanın yapılması durumunda amaca yönelik giderlerin belli bir oranda artacağı kanaatindeyiz. Ancak Dernek bünyesinde çeklere ilişkin detaylı liste temin edilemediğinden söz konusu hesaplama gerçekleştirilememiş ve Raporumuzun 2.6. no.lu bölümünde detayına yer verilen tabloya dışarıdan eklenememiştir.



IV- SONUÇ:

Türk Eğitim Derneği'nde Müşavirliğimizce münhasıran Türk Eğitim Derneği Yönetimine sunulmak üzere yapılan denetimler sonucunda genel olarak; yasal defter kayıtları tutulurken ve derneğin devamı için gerekli olan işlemler yapılırken 5253 Sayılı Dernekler Kanunu ve 31.03.2005 tarihli 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edildiği, bunun yanı sıra bazı uygulama hatalarının olduğu belirlenmiştir.

Söz konusu uygulama hatalarının detayına; Raporumuzun "III" no.lu "Hesap İncelemeleri" bölümünde yer verilmiş olup işbu Raporumuzda Türk Eğitim Derneği'nin uygulama hataları ve bu hatalara karşı müşavirliğimizin önerileri ayrıntılı olarak yer almaktadır.

Ankara, 25.05.2018

DRT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Veysel TÜRKMEN
Yeminli Mali Müşavir
(06103355)

EKLER LİSTESİ

EK-1 03.11.2017 Tarihli Yazı

EK-2 1 adet Bilanço

EK-3 1 adet Gelir Gider Tablosu

EK-4 YMM Faaliyet Belgesi

(EK- 24)

YERLEŞİM YERİ DEĞİŞİKLİK BİLDİRİMİ
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ

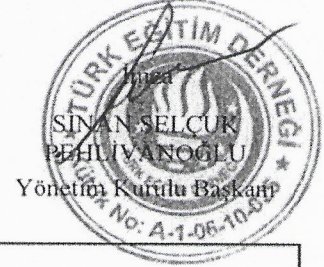
Sayı :

03.11.2017

Konu: Yerleşim Yeri Değişikliği

ANKARA VALİLİĞİ

Derneğimiz aşağıda belirtilen yeni yerleşim yerine taşınmıştır. Bilgilerinize arz ederim.



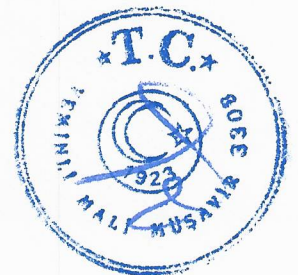
YERLEŞİM YERİ DEĞİŞİKLİK BİLDİRİMİ	
DERNEĞİN	Adı : TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ
	Kütük No : 06-010-025
	Yönetim Kurulu Kararının Tarihi ve Sayısı : 31.10.2017/15
	Yerleşim Yerini Değiştirme Tarihi : 31.10.2017
	Eski Yerleşim Yeri Adresi : ZİYA GÖKALP CD. H BLOK. NO:47 ÇANKAYA/ANKARA
	Yeni Yerleşim Yeri Adresi : KIZILIRMAK CD. NO:8 KOCATEPE/ÇANKAYA/ANKARA
	Yeni Telefon Numarası : 3129395000



TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ GENEL MERKEZİ 31.12.2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)

I - DÖNEN VARLIKLAR		
A - Hazır Değerler	74.400.717,14	99.711.242,24
1 - Kasa	9.972,38	3.749,73
2 - Alınan Çekler	34.490,00	
3 - Bankalar	72.877.281,52	99.148.317,77
5 - Diğer Hazır Değerler	1.478.973,24	559.174,74
B - Menkul Kıymetler	959.113,04	647.372,74
1 - Hisse Senetleri	1,00	1,00
4 - Diğer Menkul Kıymetler	959.112,04	647.371,74
C - Ticari Alacaklar	59.148.623,01	31.034.534,82
1 - Alıcılar	58.722.149,97	30.492.665,32
2 - Alacak Senetleri		65.396,50
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	13.008,99	41.847,95
7 - Şüpheli Ticari Alacaklar	413.464,05	434.625,05
D - Diğer Alacaklar	1.367.005,94	3.045.411,07
2 - İştiraklerden Alacaklar	7.254,05	7.254,05
3 - Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	1.797,00	
5 - Diğer Çeşitli Alacaklar	1.357.954,89	3.038.157,02
H - Diğer Dönen Varlıklar	3.570.080,10	166.017,74
5 - İş Avansları	3.568.411,10	166.017,74
6 - Personel Avansları	1.669,00	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	139.445.539,23	134.604.578,61
II - DURAN VARLIKLAR		
C - Mali Duran Varlıklar	9.603.300,00	7.881.000,00
3 - İştirakler	9.102.300,00	7.380.000,00
6 - Bağlı Ortaklıklar	501.000,00	501.000,00
D - Maddi Duran Varlıklar	27.228.510,78	39.397.784,37
1 - Arazi ve Arsalar	54.791,74	54.791,74
3 - Binalar	23.661.495,08	38.037.731,99
5 - Taşıtlar	40.250,00	
6 - Demirbaşlar	1.235.017,14	1.304.123,47
7 - Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.137,17	1.137,17
9 - Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.235.819,65	
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	196.821,00	535.494,76
1 - Haklar	141.477,41	384.361,90
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	55.343,59	151.132,86
G - Gel. Yıl. Ait Gid. ve Gelir Tahakkukları	117.139,67	1.534.115,93
1 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	88.469,75	88.928,73
2 - Gelir Tahakkukları	28.669,92	1.445.187,20
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	37.145.771,45	49.348.395,06
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	176.591.310,68	183.952.973,67
III - NAZİM HESAPLAR		
1 - Teminat Mektubundan Alacaklar	9.604.922,66	38.667.870,65
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	9.604.922,66	38.667.870,65
GENEL TOPLAM	186.196.233,34	222.620.844,32



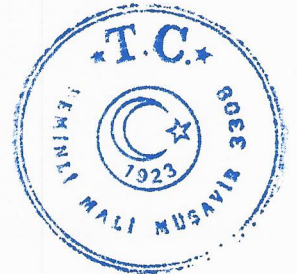
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ GENEL MERKEZİ 31.12.2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AÇIKLAMA	PASİF (KAYNAKLAR)	
	ÖNCEKİ DÖNEM (2016)	CARİ DÖNEM (2017)
I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A - Mali Borçlar	172,00	452,00
1 - Banka Kredileri		
B - Ticari Borçlar	21.104.126,50	21.792.229,95
1 - Satıcılar		
C - Diğer Borçlar	1.259,69	3.729,04
3 - Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
5 - Diğer Çeşitli Borçlar		
D - Alınan Avanslar	238.408,82	
2 - Alınan Diğer Avansları		
F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	111.574,74	144.932,44
1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar		
2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		
KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	21.603.558,71	22.217.962,61
II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
F - Gel. Yıl. Ait Gelirler ve Gider Tahak.	52.588.773,82	25.708.981,80
1 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler	52.574.498,23	25.670.425,15
2 - Gider Tahakkukları	14.275,59	38.556,65
UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	52.588.773,82	25.708.981,80
III - ÖZKAYNAKLAR		
C - Kar Yedekleri	3.800.708,54	5.901.896,13
6 - Özel Fonlar		
D - Geçmiş Yıllar Karları	74.427.554,45	96.497.082,02
1 - Geçmiş Yıllar Karları		
F - Dönem Net Karı (Zararı)	24.170.715,16	33.627.051,11
1 - Dönem Net Karı		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	102.398.978,15	136.026.029,26
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	176.591.310,68	183.952.973,67
IV - NAZİM HESAPLAR		
1 - Teminat Mektubundan Borçlar	9.604.922,66	38.667.870,65
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	9.604.922,66	38.667.870,65
GENEL TOPLAM	186.196.233,34	222.620.844,32



TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ GENEL MERKEZİ 01.01.2017 – 31.12.2017 GELİR – GİDER TABLOSU

GİDERLER	TL	TL	TL
AMACA YÖNELİK YARDIM GİDERLERİ	34.326.874,86		
YARDIM GİDERLERİ	15.002.836,46	ÜYE AIDAT GELİRLERİ	32.689,00
SOMAYA EL VER KAMPANYASI GİDERLERİ	258.607,40	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	182.426,80
İDARİ VE MALİ İŞLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	751.337,40	BURSLU ÖĞRENCİ BAĞIŞ GELİRLERİ	6.503.736,72
BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ VE DÖK.KOORDİNATÖRLÜĞÜ	282.051,20	SOMAYA EL VER KAMPANYASI GELİRLERİ	258.607,40
KURUMSAL İLETİŞİM VE TANITIM KOORDİNATÖRLÜĞÜ	732.604,27	TEMSİLCİLİK GELİRLERİ	227.486,00
BURSLU ÖĞRENCİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	6.503.736,72	TAŞINMAZ MAL KİRA GELİRLERİ	64.130,00
OKUL GELİŞTİRME KOORDİNATÖRLÜĞÜ	616.524,35	TED MARKA KİRALAMA GELİRLERİ	13.287.637,95
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME KOORDİNATÖRLÜĞÜ	415.841,51	PROJE GELİRLERİ	2.939.892,92
İNSAN KAYNAKLARI KOORDİNATÖRLÜĞÜ	597.291,91	GAYRİMENKUL SATIŞLARI	28.000.000,00
YABANCI DİLLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	464.812,49	DİĞER GELİRLER	1.033,17
TEDMEM DİREKTÖRLÜĞÜ	3.547.492,02	İKTİSADİ İŞLETME TEMETTÜ GELİRLERİ	5.803.207,72
TEMSİLCİLİK GİDERLERİ	1.107.359,15	FAİZ GELİRLERİ	7.465.883,01
KOMİTE VE KURULLAR FAALİYET GİDERLERİ	413.208,10	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	75.115,60
AMORTİSMAN GİDERLERİ	3.633.171,88	KAMBIYO KARLARI	2.684.778,56
Genel İdare ve İşletme Giderleri	3.562.491,04	ASGARİ ÜCRET DESTEĞİ GELİRİ	15.094,89
Genel Müdürlük Giderleri		ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	2.549,89
Personel Giderleri	1.322.350,12	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	
Kurumsal Gelişim ve Planlama Koor.	121.783,07	Gecikme Cezası	844.075,35
Vergi, Resim ve Harçlar	1.056.353,68	Diğer Gelirler	9.079,55
İşletme Giderleri	526.358,09	Kuruş Farkı Gelirleri	182,87
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	191.296,95		
Diğer Giderler	344.349,13		
Diğer Olağandışı Giderler	33.813,78		
Önceki Dönem Giderleri	4.878,27	GELİRLER TOPLAMI	68.397.607,40
Kambiyo Zararları	475.670,22	GİDERLER TOPLAMI	38.403.728,17
		GELİR FAZLASI	29.993.879,23
		GENEL TOPLAM	68.397.607,40





**ANKARA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**
(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANKARA)



TARİH: 06.06.2018

SERİ NO:18/9835

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
FAALİYET BELGESİ**

ADI - SOYADI	VEYSEL TÜRKMEN	UNVANI	YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
TC KİMLİK NO	12791931104	SİCİL NO	1303
RUHSAT NO	06103355	MÜHÜR NO	3308
İŞ ADRESİ	ARMADA İŞMERKEZİ KAT:7 NO:8 SÖĞÜTÖZÜ ÇANKAYA ANKARA		
TELEFON	295 47 00	FAX	295 47 47
BABA ADI	ALİ	E-MAIL	vturkmen@deloitte.com
DOĞUM YERİ	ÖRENTAŞ	DOĞUM TARİHİ	06.06.1961

Üyenin İmzası

Fotokopisi geçerli değildir.

FORMU İMZALAYAN YETKİLİNİN ADI - SOYADI :	Serpil ÖZER
FAALİYET BELGESİNİN GEÇERLİLİK SÜRESİ :	3 AY

Yukarıda kimlik bilgileri yazılı
392 Numarasında kayıtlı olduğunu beyan ederiz.

Odamız Çalışanlar Listesinin

İmza/Mühür

Yerine
Selma YILMAZ
Genel İdare Müdürü



Ankara YMM Odası

Beyaz Zambaklar Kader Sk. No: 30 G.O.P. / ANKARA

Tel: (312) 467 70 01 - 467 52 11 - 467 46 88 • Fax: (312) 467 57 95

Web: www.ankaraymmo.org.tr • e-mail: ankaymmo@aymmo.org.tr

