**İŞ TANIMI VE ŞARTNAMESİ (TERMS OF REFERENCE)**

Bu şartnamenin amacı, denetçi olarak görev yapacağınız esasları belirlemek ve sizden beklenen sorumlulukları açıklığa kavuşturmaktır.

**Denetimin Amaçları**

Islamic Relief Worldwide Türkiye Temsilciliği (IRW temsilcilik ofisi) ve Uluslararası İslami Yardım Vakfı (UIYV) (bundan böyle "Kuruluşlar" olarak anılacaktır) denetiminin amacı; finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu, fon hareketleri tablosu ve finansal tablo dipnotlarını içeren finansal tabloların, belirlenen finansal raporlama çerçevesine tüm önemli yönleriyle uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığına ilişkin görüş bildirmektir. Denetçi görüşü, finansal tabloların gerçeğe uygun ve dürüst bir görünüm sunup sunmadığını ifade etmelidir.

**Denetim Metodolojisi**

Kullanılacak denetim metodolojisi ve teknikleri Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olacaktır.

Aşağıdaki hususları kapsayan maddi doğrulama prosedürleri uygulanmalıdır:

- Orijinal destekleyici belgelerin incelenmesi.
- Envanter dökümlerinin incelenmesi ve varlıkların fiziki kontrolü.
- Gerekli durumlarda bilgisayar sistemlerinin incelenmesi.

**Beklentiler ve Çıktılar**

Denetçi, görevlendirme kapsamında hazırlanan finansal tablolara ilişkin bir denetim raporu sunacaktır. Ayrıca Islamic Relief yönetimine, Kuruluşların iç kontrollerinin iyileştirilmesine yardımcı olacak bir yönetim mektubu sunulacaktır. Denetim raporu, Türk mevzuatı uyarınca gerekli bildirim ve beyannamelerin sunulmasına da destek sağlayacaktır.

1. Denetimin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmesi beklenmektedir.
2. Denetçilerin, işlemlerin test edilmesi ile varlık ve yükümlülüklerin mevcudiyetinin, mülkiyetinin ve değerlemesinin incelenmesi dâhil ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere en yüksek mesleki standartlara uygun denetim yapmaları beklenmektedir.
3. Finansal tabloların hazırlanmasına temel oluşturma açısından yeterliliğini değerlendirmek üzere muhasebe sisteminin incelenmesi.
4. Kuruluşların sistemlerindeki önemli zayıflıkların veya tespitlerin raporlanması.
5. Kuruluşlara ilişkin uygun bir risk değerlendirmesinin yapılması.
6. Güvenlik koşullarının elvermesi hâlinde denetim, proje sahalarına ziyaretleri ve ilgili projelerin değerlendirilmesini içerebilir.
7. Denetim firmasının, denetlenen finansal tabloların dönem sonu itibarıyla Kuruluşların mali durumunu ve ilgili dönemdeki gelirlerini ve kaynak kullanımını, küçük ve orta ölçekli işletmelere uygulanabilir finansal raporlama standartlarına uygun olarak gerçeğe uygun ve dürüst biçimde yansıtıp yansıtmadığına ilişkin görüşünü içeren bir raporu Kuruluşların yönetimine sunması gerekmektedir.
8. Denetçi adaylarında aranan temel nitelikler:
    - Güvenilirlik
    - Profesyonellik
    - Bağımsızlık
    - Hizmet kalitesi

**Denetimin Kapsamı**

Denetim, finansal tablolardaki tutarlar ve açıklamalar hakkında; hile veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıkların bulunmadığına ilişkin makul güvence sağlayacak yeterli denetim kanıtının elde edilmesini kapsamalıdır.

Bu kapsamda, muhasebe politikalarının Kuruluşların koşullarına uygunluğu, tutarlı biçimde uygulanması ve yeterli açıklanması; mütevelli heyeti tarafından yapılan önemli muhasebe tahminlerinin makullüğü ve finansal tabloların genel sunumu değerlendirilmelidir.

1. **Hukuki ve Kurumsal Hususlar**
   - Kuruluşların hukuki statüsü.
   - Ülkenin yasal gerekliliklerine uyum.
   - Tasarruf yetkileri ve karar alma düzeyleri.
   - Ülkenin vergi mevzuatına uyum.
   - İş akdinin sona ermesinden doğan haklar dâhil iş mevzuatına uyum.

2. **Muhasebe Sistemi**
   - Ayrıntılı muhasebe kayıtlarının tutulması.
   - İlgili yasal gereklilikler dâhil destekleyici fişler ve diğer belgeler.
   - Gelir ve gider hesapları.
   - Bilanço.
   - Tüm banka hesaplarının kullanımı ve banka ile kasa bakiyelerinin düzenli mutabakatı.
   - Borçlular / alacaklar.
   - Alacaklılar / borçlar.
   - Stoklar (ayni bağışlar).
   - Sabit kıymetler (dönem içindeki ilaveler ve elden çıkarmalar özellikle dikkate alınarak sabit kıymet kayıtları).
3. **Yönetim**
   - İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi.
   - Kaynakların ekonomik kullanımı.
   - Muhasebe sisteminin değerlendirilmesi.
   - Yönetim ve idari işleyişin değerlendirilmesi.
   - Kuruluşların mali yönergelerine uyum.
   - Bağışçıların mali yönergelerine uyum.
   - Personel sözleşmelerine uyumun değerlendirilmesi.

4. **Denetim Raporu**
   - 31 Aralık 2026 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar hakkında denetçi görüşü.
   - Yönetim mektubu.

Denetçilerin ilgili finans personeli ve yönetimle açık iletişim kurmaları ve denetim sonunda beklenmedik bulguların ortaya çıkmasını önlemeleri beklenmektedir.

- Denetçilerin, denetim sırasında belirlenen kontrol zayıflıklarını ülke yönetimine resmî olarak raporlamaları beklenmektedir.
- Denetçi Görüşü

Finansal tablolara ilişkin görüş, denetlenen dönem boyunca Kuruluşların mali durumunu ve ilgili dönemdeki gelir ve giderleri ile nakit akışları dâhil kaynak girişlerini ve kullanımını gerçeğe uygun ve dürüst biçimde yansıtmalıdır.

## 5. Raporlama

Denetlenmiş finansal tablolar ve yönetim mektubu tamamlandığında aşağıdaki adrese gönderilmelidir:

**Yönetim Kurulu**

**Kuzguncuk Mahallesi, İcadiye Cad. No:107 Üsküdar / İstanbul, Türkiye**

**Denetçi Adaylarından Beklenen Teklif İçeriği**

Denetçi adayı, denetimin kapsamı ve metodolojisine, müşteri kaynaklarına ve mesleki hizmet ücretine ilişkin anlayışını teklifinde sunmalıdır.

## 6. DENETİM İHALESİ

**Kuruluşların Tanıtımı**

Kuruluşların temel amacı, yardım, kalkınma ve bağış toplama programları aracılığıyla yerel topluluklarla iş birliği yaparak sürdürülebilir sosyal kalkınmayı desteklemektir. Kuruluşlar, faaliyetlerine başladıkları tarihten bu yana Türkiye ve Suriye'de çeşitli yardım ve kalkınma programları yürütmüş ve çok sayıda acil durum müdahalesi gerçekleştirmiştir. Bu çalışmalar, çatışmalardan etkilenen ülke içinde yerinden edilmiş kişilere (IDP) yönelik acil yardım programlarını da kapsamaktadır. Program uygulamalarına ek olarak Kuruluşlar, insani yardım misyonlarını desteklemek amacıyla bağış toplama faaliyetlerinde aktif rol almaktadır. Denetlenecek dönemde Kuruluşlar, SIDA, OCHA ve diğer Islamic Relief bağış toplama ortakları tarafından finanse edilen projeler yürütmüş olup nakdi hibelerden oluşan yıllık ortalama portföy 20 milyon avrodur.

**A. Kurumsal Yapı**

Kuruluşlar, yürürlükteki yerel mevzuat uyarınca gerekli tüzel yapılarla temsil edilmektedir. Islamic Relief temsilciliği yerel bir yasal temsilci aracılığıyla temsil edilirken UIYV, Yönetim Kurulu tarafından desteklenen Mütevelli Heyeti ile temsil edilmektedir; CEO aynı zamanda Yönetim Kurulu Başkanı olarak görev yapmaktadır.

Kuruluşlar, Suriye ve Türkiye'de insani yardım ve acil yardım faaliyetleri yürütmektedir. Islamic Relief Worldwide, Suriye'deki faaliyetlerini temsil etmek ve desteklemek amacıyla Şam'da bir ofis kurmuştur. Ancak mevcut geçiş döneminde Suriye faaliyetlerinin genel yönetimi ve operasyonel gözetimi; İstanbul, Türkiye'de bulunan ilgili program, finans, idare, lojistik ve diğer destek birimlerinin katkısıyla Türkiye ofisi üzerinden yürütülmeye devam etmektedir.

Suriye içindeki faaliyetler, farklı operasyon bölgelerinde bulunan mevcut saha ofisleri ve ekipleri tarafından, ilgili ofis yönetimi ile program ve destek fonksiyonları aracılığıyla desteklenmektedir.

Kurumsal yeniden yapılanma kapsamında Suriye faaliyetlerinin Türkiye ofisinden tamamen ayrılması ve yönetim sorumluluğunun Islamic Relief Worldwide Uluslararası Programlar Bölümü (IPD) bünyesindeki Suriye yapılanmasına devredilmesi yönünde çeşitli adımlar atılmıştır. Bunlar arasında Şam ofisinin kurulması, raporlama hatlarının ve yönetim düzenlemelerinin gözden geçirilmesi ve Suriye faaliyetlerine tahsis edilmiş görev ve personelin kademeli olarak devredilmesi veya taşınması yer almaktadır.

Bununla birlikte, tam ayrışma süreci henüz tamamlanmamıştır. Bu nedenle geçiş döneminde Suriye'ye ilişkin bazı yönetim, finans, idare ve operasyon fonksiyonları Türkiye ofisi tarafından desteklenmeye ve/veya yönetilmeye devam etmektedir.

Kuruluşlar, ayrışmanın tamamlanması için gerekli yapısal, operasyonel ve raporlama değişikliklerini uygulamayı sürdürmektedir. Mevcut operasyonel düzenlemeler ve güvence altına alınmış bağışçı taahhütleri dikkate alındığında, geçiş sürecinin devam eden programların uygulanması üzerinde önemli olumsuz bir etki yaratması beklenmemektedir.

### B. 31 Ağustos 2026 İtibarıyla Özet Finansal Sonuçlar

| VARLIKLAR | Tutar (TRY)* |
|---|---|
| DÖNEN VARLIKLAR | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 177,019,290 |
| Diğer dönen varlıklar, peşin ödenmiş giderler | 2,713,332 |
| DURAN VARLIKLAR | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 9,366,314 |
| TOPLAM VARLIKLAR | **189,098,935** |

| YÜKÜMLÜLÜKLER | |
|---|---|
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| Ticari borçlar | 1,568,899 |
| Ertelenmiş gelirler | 127,932,984 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 14,930,062 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | - |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | **144,431,944** |
| KISITLANMAMIŞ FON / ÖZKAYNAK | 287,136,347 |
| TOPLAM FON / ÖZKAYNAK | **287,136,347** |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK | **431,568,291** |

### Kısıtlı Fon

| Kısıtlı Fon | |
|---|---|
| Muhasebeleştirilen hibe gelirleri | 562,892,995.21 |
| Proje giderleri | 549,496,383.84 |

| | |
|---|---|
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (ZARAR) | **13,396,611.37** |

| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (ZARAR) | |
|---|---|
| Bağışçı faturalarından proje geliri — IRW kaynağı | 550,300,117.42 |
| Bağışçı faturalarından proje geliri — yerel fon | 571,233.45 |
| Proje faturası — yerel bireysel bağışçılar | - |
| Yatırım getirisi | 4,762,661.55 |
| IRW mahsuplaşmaları | (5,433,089.61) |
| Ayni bağış | - |
| Diğer gelirler | 12,692,072.40 |
| Toplam | **562,892,995.21** |

**C. Denetçiler**

**Denetçinin Etik, Mesleki ve Lisans Gereklilikleri**

**Denetçinin Etik ve Mesleki Gereklilikleri**
**Denetçi, Uluslararası Muhasebe Meslek Mensupları Etik Kuralları'na (IESBA Kodu) ve Uluslararası Denetim Standartları'na (ISA) uymalıdır. Özellikle denetçi:**

1. Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, gizlilik ve mesleğe uygun davranış ilkelerine bağlı kalmalıdır.
2. Görev süresince hem düşüncede hem görünüşte bağımsızlığını korumalı; bağımsızlığa yönelik tehditleri ve alınan önlemleri açıklamalıdır.
3. Hile, yanlış beyan veya hata olasılığını dikkate alarak denetimin planlanmasında ve yürütülmesinde mesleki şüpheciliği uygulamalıdır.
4. Çıkar çatışmalarından kaçınmalı, kaçınılamayan durumlarda uygun önlemleri uygulamalıdır.
5. Denetim sırasında edinilen tüm bilgi ve belgelerin gizliliğini ve güvenliğini sağlamalı ve bunları yalnızca denetim amacıyla kullanmalıdır.
6. ISA 220 ve ISQM 1 doğrultusunda uygun kalite kontrol ve gözetim tedbirlerini uygulamalıdır.

**Denetçinin Sertifikasyon ve Lisans Gereklilikleri**

- Denetim firması ve sorumlu denetim ortağı, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'na (IFAC) üye, tanınmış bir meslek kuruluşuna geçerli üyeliğe sahip olmalıdır.
- Kanun veya düzenlemelerin gerektirdiği durumlarda firma, ilgili ülkede denetim faaliyeti yürütmek için geçerli bir lisansa da sahip olmalıdır.
- Denetçi, talep üzerine söz konusu üyelik ve sertifikalara ilişkin kanıt sunmalıdır.
- Kuruluşlar, seçim sürecinde denetçinin mesleki üyelik ve lisans durumunun geçerliliğini doğrulama hakkını saklı tutar.

Kuruluşlar, denetim tekliflerini değerlendirirken aşağıdaki temel nitelikleri dikkate alacaktır:

***Teknik Yetkinlik***

Kuruluşlar, denetçilerin hayır faaliyetleri alanında uzmanlığa sahip olmalarını ve vergi, bordro, sivil toplum kuruluşu muhasebesi ve risk yönetimi gibi uzmanlık alanlarında danışmanlık sunabilmelerini beklemektedir.

***Kurumsal Değerlere Uyum***

Kuruluşlar, görevlendirilecek denetçilerin Islamic Relief'in amacını, değerlerini ve çalışma yöntemlerini anlamalarını ve benimsemelerini beklemektedir.

***STK Sektöründe Uzmanlık ve Deneyim***

Kuruluşlar, denetim ekibinde STK sektörü uzmanlarının bulunmasını ve denetim firmasının bu sektörde müşteri deneyimi ve portföyüne sahip olmasını beklemektedir.

***Fiyat-Fayda Dengesi***

Kuruluşlar, görevlendirilen denetçilerin ilişkide proaktif olmalarını; deneyim, bilgi ve fikir paylaşarak denetimin yalnızca yasal gerekliliklerin karşılanmasının ötesinde katma değer sağlamasını beklemektedir.

Kuruluşlar, denetim ücretinin rekabetçi ve kaliteli mesleki hizmetle dengeli olmasını beklemektedir. Denetim maliyetlerine ilişkin açık ve şeffaf bir yaklaşım aranacak, seçim kararında hizmetin toplam fiyat-fayda dengesi dikkate alınacaktır.

***Sorumlu Ortak ve Yönetici Zamanı***

Islamic Relief, tekliflerde sorumlu ortak ve yöneticinin denetime ayıracağı süreye ilişkin gerçekçi bir taahhüt ve fiyatlandırmanın personel düzeyiyle nasıl uyumlu tutulacağına ilişkin açıklama beklemektedir.

***İletişim***

Kuruluşlar, iyi kişisel ilişkiler ve etkili iletişime büyük önem vermektedir. Muhasebe standartlarındaki değişiklikler, ücretler, teslim edilecek çıktılar, denetim ziyaretlerinin zamanlaması ve personel değişiklikleri gibi konularda açık ve çift yönlü iletişim geliştirilmesi hedeflenmektedir.

***Risk Temelli Yaklaşım***

Finansal denetimde risk temelli yaklaşım benimseyen ve riskleri yalnızca finansal risklerin ötesinde daha geniş bir çerçevede anlayan denetçilerle çalışılması amaçlanmaktadır.

**D. Önemli Tarihler ve Kilometre Taşları**

| Aşağıda hesapların hazırlanması ve denetim raporlamasına ilişkin temel tarihler yer almaktadır: | |
|---|---|
| Denetim dönemi | 01.01.2026 – 31.12.2026 |
| Teklif sunumu için son tarih | 03/12/2026 |
| Firmanın nihai seçimi ve denetim sözleşmesinin verilmesi | Teklif teslim son tarihinden itibaren bir ay içinde |
| Taslak finansal tabloların denetime hazır olması | 20 Şubat 2027 |
| Denetim bulgularının görüşüleceği kapanış toplantısı | 27 Mart 2027 |
| İlk taslak denetim raporu | 10 Nisan 2027 |
| Nihai raporun denetçiler tarafından imzalanması | 24 Nisan 2027 |

Denetim, yukarıda belirtilen takvim içinde tamamlanmalıdır.

**E. İhale Teklifi**

Lütfen teklifinizde aşağıdaki bilgileri ihale dosyasının bu bölümünde belirtilen sırayla sununuz.

***I. Firmanızın Bilgileri***

Teklifinizde aşağıdaki hususlara yer verilmelidir:

- Kuruluşumuzla ilgili olarak firmanızın yapısı, büyüklüğü ve kapasitesi açıklanmalıdır.
- Firmanızın başlıca STK müşterileri belirtilmelidir.
- Denetim yaklaşımınız ve yöntemleriniz açıklanmalıdır.
- Gerektiğinde iletişime geçilebilecek, denetim müşteriniz olan diğer STK'lardan iki referans sunulmalıdır.

### *II. Personel Kadrosu*

- Teklifinizde aşağıdakiler belirtilmelidir:
- Denetimde görevlendirilecek sorumlu ortak ve yönetici ile bunların ilgili deneyimleri ve nitelikleri.
- Yukarıda belirtilen sorumlu ortak ve yöneticinin denetime ayıracağı süre.
- Halefiyet planlamasının ve personel devamlılığının nasıl yönetildiği.

### *III. Denetim Yaklaşımı*

Teklifinizde aşağıdaki hususlara nasıl yaklaştığınız açıklanmalıdır:

- Denetim stratejisinin belirlenmesi ve denetimin planlanması.
- Denetim kapsamı ve önemlilik düzeyiyle ilgili konuların ele alınması.
- Kritik denetim konularının belirlenmesi ve bunlara yanıt verilmesi.
- Denetim sürecinin kontrolü ve koordinasyonu.
- Denetim kararlarına ilişkin sorumlulukların uygun şekilde belirlenmesi.
- Raporlama düzenlemelerinin yürütülmesi.
- İlk yıl denetimine yaklaşım.

### *IV. Ücretler*

Yazılı teklifinize ek olarak toplam denetim ücretine ilişkin tahminlerinizi TRY cinsinden sunmalı ve aşağıdaki bilgileri sağlamalısınız:

- ***Denetimde görev alacak personelin kıdem düzeylerine göre çalışma saatleri ve saatlik ücretlerini içeren bir analiz.***
- Masrafların ücretlendirilme esasları.
- Önerilen faturalandırma takvimi.
- Gelecek yıllardaki ücretlerin belirlenmesi ve mutabakata bağlanmasına ilişkin önerileriniz.

Teklifiniz, firmanızın sunmayı önerdiği ancak yasal denetimin zorunlu ve ayrılmaz bir parçası olmayan diğer ilgili ek hizmetlere ilişkin bilgileri de içermelidir.

**NOT: Teklif edilen ücretler, ücretlendirilebilir tüm çalışma sürelerini, cepten yapılan masrafları (ör. seyahat) ve KDV'yi kapsamalıdır.**

İlgilenen denetim firmaları mali ve teknik tekliflerini doğrudan aşağıdaki e-posta adresine göndermelidir:

***ihale@islamic-relief.com.tr***