

Atatürk Düşünce Derneği İktisadi İşletmesi Ocak-Mayıs'22 Denetim Notları

Denetim Tarih: 01.07.2022-05.07.2022

Atatürk Düşünce Derneği İktisadi İşletme'sini 01.01.2022-31.05.2022 dönemine ilişkin muhasebe kayıtları ile 01.01.2022-31.05.2022 dönemine ilişkin olarak çalışmalarımız olmuştur. Çalışmalarımız neticesinde aşağıdaki tespitlerimiz ve değerlendirmelerimiz olmuştur;

- 1) Her ay tutulmuş kasa sayım tutanakları mevcut olmadığı görülmüştür. Kasaya yapılan giriş ve çıkışlar için merkez ve şubeler bazında günlük olarak takip edilip edilmediği anlaşılamamış. Kasadan yapılan harcamalar içinde belgesiz giderlerin olduğu görülmüş. Onaylanan harcamalara ilişkin olarak, imza yetkisine sahip kişilerin doğruluğunu nasıl teyit alıp harcama için onay verdikleri anlaşılamamıştır.

Kasada yapılan işlemlerde 320,323,324,332,459 ve 469 seri no.lu Vergi Usul Genel Tebliği'nde sınırları belirlenen tutar ve işlem türlerine dikkat edilmediği, 7.000,00 TL tutarı aşan ödemelerin ve tahsilatların yapıldığı tespit edilmiştir. Vergi Usul Kanunu mükerrer 355. Maddesine istinaden *"Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu şekilde ceza kesilen mükellefler hakkında üçüncü fıkra hükmü uygulanmaz. (Ek cümle : 23/7/2010 - 6009/12 md.) Ancak, bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 770.000 TL (534 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2022'dan itibaren 2.500.000 TL) 'yi geçemez."* Hükmü çerçevesinde maliye tarafından inceleme neticesinde her işlem için ayrı ayrı ceza kesilir. Örnek kayıt aşağıdaki gibidir;

Yevmiye No:46	Tarih:30.04.2022	-	-	Borc	Alacak	-
100.01	23.04.2022,ATO STANT GELİRİ	46	MAHSUP - 45	13.933,70		
120.107	23.04.2022,ATO STANT GELİRİ	46	MAHSUP - 45	0,00	13.933,70	

- 2) Kayıtlarda bulunan stoklara ilişkin olarak kontrol için sayımın nasıl belirlendiğine ilişkin olarak tutanak görülmemiştir. Stokların giriş ve çıkışının kontrolünün nasıl sağlandığına ilişkin olarak bilgi ve belgeye ulaşılamamıştır.

- 3) İktisadi işletmenin, 195-İş Avansları hesabında gözükken bakiye incelendiği zaman özellikle S.M.M.M. Urfani Kaya için 10.000,00 TL, Avukat Hülya İren İresin için de 21.750,00 TL bakiyeleri dikkat çekmektedir. Avukat Hülya İren İresin önceki yıllardan bakiyenin devir ettiği aldığı ödeme karşılığının olmadığı görülmektedir. Bu iki bakiye için iktisadi işletmeye verilen ödemeler için makbuz kesmeleri gerekmekte ya da harcama evraklarını iktisadi işletmeye sunmaları gerektiği görüşünderiz.

Ayrıca İktisadi İşletme ile ilişkisi olup olmağı bilinmeyen Ata Vakfı'nın doğalgaz faturalarının ödendiği görülmüştür. Duruma ilişkin olarak vakfın iktisadi işletme ile ilişkisi bilinmemekte yapılan ödemelerin İş Avansı olarak değerlendirilmesinin doğru olmadığı görüşünderiz. Ata Vakfı için 31.05.2022 sonu itibariyle 15.844,44 TL bakiyesi bulunmaktadır.

İktisadi işletme bağılı olduğu Atatürk Düşünce Derneği'nin Zeytinburnu Şubesi için önceki yıllarda yapmış olduğu 34.500,00 TL İş Avanslarındaki hesabına ilişkin olarak yapılan ödemenin aslında derneğinin 131-Ortaklardan Alacaklar hesabında takip edilmesi gerektiği bu mahiyette dernek ile ilgili şubeler için yapılan ödemelerin bu hesapta takip edilmesi gerektiği görüşünderiz. Hesapların takibi de önemlilik arz etmek de olup yapılan ödemelere ilişkin yapılan harcamaların evraklarının alınması (iktisadi işletme için yapıldığı önem arz etmektedir.), yoksa yatırılan avansların tekrardan iktisadi işletmeye ödenmesi gerekmektedir.

- 4) İktisadi işletmenin 335-Personel Hesabında Semra Tunç çalışanın bordro hesaplarında gözükmekte ve sigorta prim bildirgesinin verildiği görülmüş fakat personel için 2022 yılı için tahakkuk eden ücretinin ödenmediği görülmüştür. İktisadi İşletme için hukuki açıdan sonrasında bu durumunun sorun yaratabileceği görüşünderiz. Personelin gerçekten çalışan olup olmadığının tespit edilmesi gerektiği görüşünderiz.

İktisadi işletmeye kayıtlı personel olarak çalışan Tülay Gülek adlı çalışan için ayrıca, gider pusulası düzenlediği tespit edilmiştir. Örnek olarak 30.03.2022 tarihli A-00441 numarası ile düzenlenmiş gider pusulasında "Temizlik Bedeli" olarak net 750,00 TL elden ödendiği görülmüştür. Bağılı olarak çalışan Tülay Gülek'den ayrıca talep edilip de sağlanan bu hizmetin ücret niteliğinde olduğu ve bu ücretin de personelin bordrosuna yansıtılması gerektiği görüşünderiz. Hem vergisel hem de sgk açısından riskli bir durum oluşturmaktadır.

- 5) İktisadi İşletmenin 326-Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında bulunan 122.485,00 TL'lik gelen ödemelerin 3.285,00 TL'si 2022 yılı, kalan 119.200,00 TL'si önceki yıllardan devir ettiği görülmüştür. Kişilerden gelen ödemeler tarafımızdan almış oldukları mal veya hizmet için ise fatura düzenlenmesi gerektiği görüşünderiz.

Bilindiđi üzere tarafınızla yapmış olduğumuz toplantıda S.M.M.M. Urfani Kaya'nın değiştirileceği bildirilmişti. Aralık sonundan itibaren bu işlemin gerçekleşeceği bilgisine sahibiz. Yapılan işlemler bize verilen belgeler çerçevesinde düzenli olarak bakılacak ancak dernek ve iktisadi işletmenin bilgi ve belge akışını yetkili haiz kişilerin belirlenmesi ile ilgili usullere ilişkin detaylı çalışma yapılması gerekmektedir.

Sorumlu Denetçi
Mustafa ađlar Polat

Yeminli Mali Müřavir
řakir Dorukkaya