

## (EK – II İç Denetim Sonucu Görüşlerimiz)

### ATATÜRKÇÜ DÜŞÜNCE DERNEĞİ 2022 YILI İÇ DENETİM İNCELEME NOTLARI

#### Denetim Tarih: 27.10.2022

Atatürkçü Düşünce Derneğinin 01.01.2022-30.09.2022 dönemine ilişkin Süreçler, Muavin ve Mizan kayıtlarına ilişkin olarak inceleme çalışmalarımız olmuştur. Muhasebe denetimini tamamlayabilmemiz için, eksik olan belge ve verilerin tamamlanması gerektiğini muhasebe sorumlusu Figen Aydos' a iletilmiştir. Mali Müşavir Urfani Bey'in rahatsızlığı ve belgelerin iş yerinde olmamasından dolayı denetimi eksik kalmıştır. Tekrardan yerinde denetimi sağlayabilmemiz için evrakların ve verilerin tamamlanıp tarafımıza bilgi verilmesi için talepte bulunulmuştur. Figen Hanım yoğun bir şekilde derneğin kurultayına hazırlandıklarını, eksikleri tamamlayamadığını iletilmiş ve 01.01.2022-31.10.2022 mizan ve muavin ile ilgili dönem belgelerin hazırlanması için tarafımızdan ek süre istenmiştir. Eksiklerin tamamlanması, evrakların hazırlanmasından ve denetim süreci tamamlandıktan sonra Muhasebe ve Vergisel denetim için ayrı bir rapor tarafınıza hazırlanacaktır.

Hali hazırda eldeki bilgi ve belgeler ışığında yaptığımız iç denetim incelemesi çalışmaları neticesinde aşağıdaki tespitlerimiz ve değerlendirmelerimiz olmuştur;

#### 1) Üye Giriş Kimlik Kartları ;

Üye giriş kimlik kartları şubelere dağıtılmış olup, 10 TL karşılığı yeni üye kayıt kimlik kartı ve asgari 48 TL üyelik aidat bedelleri şubelerce tahsil işlemleri yapılmaktadır. Şubelerin bu bilgileri kendi insiyatiflerinde Genel Merkeze bildirmekte, Ayrıca Şubeler Kimlik Kartı stok durumlarını bilinmemektedir.

Üye giriş kimlik kartlarının belirli bir sıra numarası takip etmediği, kartların zimmetlenmediği , Genel Merkezden anlık takibinin yapılamadığı tespitinde bulunulmuştur.

#### 2) Gelir hesapları incelendiğinde ;

İlgili hesapların, ayrı ayrı birbirinden bağımsız takip edildiği, Nakit tahsilat yapılmadığı işlemlerin tamamının banka hesapları üzerinden geçtiği tespit edilmiştir.

İlgili gelir hesapları ana başlıklar altında şu şekilde sıralanmaktadır;

001 ADD ÜYE KART ÜCRETİ

002 ADD BURS BAĞIŞLARI

003 ADD GENEL MERKEZ ŞUBESİ BAĞIŞLARI

004 BAĞIŞLAR  
006 SMS 1919 BAĞIŞ

Gelir hesapları muavin kayıtları Ekim 2022 verileri incelenmiş olup,

Üye kart ücretleri 2022 yılında 48.067,-TL ,  
Burs Bağışları 2022 yılında 61.675,41 TL ,  
Bağışlar hesabı 2022 yılında 495.278,38 TL,  
SMS 1919 Bağışları 2022 yılında 24.675,- TL 'dir.

Burs Bağışları hesabı özellikle diğer hesaplardan ayrı tutulmakta ve takibi özenle Genel Merkezden yapılmaktadır. Muavin hesapları incelenmiştir.

Genel Merkez Katkı Payı hesaplamaları , Genel Merkez Saymanlık birimi tarafından yapılmaktadır.

- 3) Harcama Yetkileri ve Yetkinin kontrolü. Harcamalar karar gereği Genel Merkezde 20.000 ,- TL üst limitle YKK olmadan Genel Başkan /Genel Sekreter ve Genel Sayman /Genel Sayman Yardımcısı imzaları ile çift imzalı olarak yapılabilmektedir.

Satınalma süreçleri ve satınalma onayı, Yönetim kurulu kararları gereği Üst limit olan 20.000,- TL ya kadar en az 3 teklif alınmak şartı ile yapılmakta olup, ancak süreçlerin ileriki aşamalarında da bir izleme süreci ortaya konmalıdır.

- 4) ADD Gayrimenkulleri ve bu gayrimenkullerin takibi, gayrimenkullerin son durumu ve takyidat durumlarının tespiti özel önem arz etmektedir. Bu yüzden tüm bilgilerin Genel Başkan imzasıyla tapu ayrıntılı bilgileri ve kiralık olarak güncellenmesinde yarar bulunmaktadır.
- 5) Alıcılar hesabı incelendiğinde Şube hesaplarının devir bakiyesinin yüksek montanlı olduğu yeni dönemde de şubelerden katkı payı tahsilatlarının düşük tutarlarda gerçekleştiği tespit edilmiştir.

120 Alıcılar hesabı 2022 Ekim Ayı itibarı ile 332 Şubeden 64 Şubenin borç bakiyesi yoktur. Toplam 2.858.854,74 TL tahakkuk eden bakiye olup, 532.911,05 TL tahsilat yapılabilmektedir. Halen 268 şubenin devam eden Katkı Payı borç bakiyesi 2.327.289,01 TL 'dir. 2022 yılında Şubeler tahsilat yapmasına rağmen Genel Merkeze ödeme yapmayan hareketsiz şube hesapları mevcuttur.

Şubelerde aktif yönetim ve denetim sistemine geçebilmek için birebir şubelerle aylık hesap mutabakatı yapılacak bir düzene geçilmeli ve kimlik kartları gibi takip ve kontrolünün yapılması zorunlu doküman için zimmet ve numaralandırılma çalışmaları yapılması zaruridir.

Şube hesaplarının ancak ve ancak yıllık beyannamelerin verilmesini takiben yılda bir kontrol edilebildiği öğrenilmiştir. Şubelerle düzenli mutabakat sağlanmaması ve yıllık kontroller sonrası, şubelerden gelen havale ile beyanname gelirlerinde

tutarsızlık olduğu tespit edilmiştir. Aylık mutabakata geçilerek beyanname dönemine kadar ara kontroller yapılabilirdir.

Şube hesapları katkı payları Genel Merkez için önemli bir gelir kaynağı olmakla birlikte denetim ve kontrol açısından yetersizlikler devam etmektedir.

Şubeler üzerinde düzenli denetim, mutabakat ve kontroller yapılmadığı için Kasa Sayımı da yapılamamaktadır. Nakit akış varsa anlık kontrol yapılamayacaktır.

6) 195 İş Avansı Bakiyeleri yüksek montanlı seyretmektedir. Detayları ve tahsili bir süreç kontrolü ile izlenmelidir.

7) Antalya Gazipaşa Gayrimenkul/Arsa Satışı ile ilgili olarak satış tutarı 130.000 ,-TL olup, diğer envantere ise 21.458 TL olarak izlenmektedir. Kayıtlarda farklı tutarlar izlenmektedir.

Bu işlemle ilgili satış kararı kimin tarafından alındı, yeni alıcının kimlik/unvan bilgileri satış, banka dekontu tahsilat belgeleri ve satış tarihi gibi detay bilgiler beklenmektedir.

8) ADD daha önce Dernekler Masası denetimi geçirmiş olumsuz bir durum tespiti olmadığı tarafımıza belirtilmiştir.

Buna rağmen yukarıda yapılan tespitler dikkate alınarak, bir inceleme yapılacaktı gibi tüm kayıt ve işlemler hazır hale getirilmelidir.

9) ADD Ödemelerinde KDV'li kesilen bazı faturaların ödemesi KDV 'siz tutardan yapılmış aradaki kdv farkı konusunda nasıl bir yol izlenecek borç hesabı nasıl kapatılacak konuları değerlendirilmelidir. Bu faturalar ayrı tespit edilmeli ve çözüm yolu ortaya konulmalıdır.

10) ADD İktisadi İşletmesinin stok takibi, stok sayımı, mutabakatlar ve kimin idaresinde olduğu ve yetkinin nasıl kullanıldığı konuları önem arz etmektedir.

Satışlar ve gelirlerin takibi konusunda saymanla beraber, çift imza süreci ortaya konmasında yarar vardır.

Konu gereği ve bilgilerine arz olunur.

Saygılarımızla,

**Kıdemli İç Denetçi**  
**ESAT BÜLENT ÖNGÜL**

**Yeminli Mali Müşavir**  
**ŞAKİR DORUKKAYA**