

## (Ek – I Denetim Raporu)

### Atatürkü Düşünce Derneği Genel Merkezi'ne

**Konu: Denetim, Kayıt Denetimi ve Rapor Talebi (ADD genel Merkez Vekili Avukat Dorukcan DAVUTOĞLU yazılı, Derneğinize tarafımıza gönderilen denetim talebi)**

Tarafımıza, 25.01.2023 tarihli yazı ile Atatürk Düşünce Derneği'ne bağlı Atatürk Düşünce Derneği İktisadi İşletmenin 2019 ve 2021 yıllarında kasa işlemlerinde tahsilat ve ödemelerini nasıl yaptığına ilişkin olarak tarafımızdan tespit ve değerlendirmelerini istemiş olduğunuz soruların cevapları aşağıdaki gibidir;

-Şube ödemelerinin ve kasa mahsuplarının nasıl gerçekleştiği sorulmuş ve tarafımızca muavin kayıtlardan örnekleme yoluyla bakıldığı zaman 30.11.2019 Tarih 334 No'lu Yevmiye fişine istinaden ADD Edremit/Güre Şubesinin kasa hesabına, merkez kasa hesabından 108.400,00 TL tutarında bir para aktarımı olduğu muavin kayıtlardan tespit edilmiştir. Hesaplarda oluşan bu hareket için, ilgili dosyasında belge bulunamamıştır. Ayrıca aynı tarihli muavin kaydın içinde **100.32- ADD Tırlar Kasa Hesabına** 198.934,29 TL Genel Merkez kasasından para transfer olduğu görülmüş aynı fiş numarası ile kayıtlara alınan hesap için de belgeye bulunamamıştır. Muhasebe fişinin içinde bu hareketler gözükmemekte olup, muavin kayıtlarında da bu fişin detayının birbirini tutmadığı edilmiştir. Sonradan eklenen bu kayıtların, hangi yetki ve karar doğrultusunda yapıldığına ilişkin bir sonuca varılamamıştır. İlgili muhasebe fişinin taranmış hali ekte sunulmuştur. **(Ek-1)**

-Yapılan mal alış ve giderlerinin iktisadi işletmeye uygun olup olmadığı sorulmuş, vergisel ve muhasebe yönden herhangi bir aykırılık görülmemiştir. Fakat yapılan harcamaların onay ve kabul süreci ile ilgili bir süreç takip formu görülmemiştir. Yapılan satın alma işleminin depoya girişine kadar geçen sürecin nasıl işlediği konusunda hangi onay aşamalarından geçtiği konusunda bilinmediği için, harcamalar ve iktisadi işletmenin amacına ilişkin olarak alınan malların uygunluğu konusunda görüş oluşmamıştır.

-Kasadan yapılan ödemelerin ya da çekilen paralara ilişkin olarak, yapılan harcamaların ve şahıslara yapılan ödemelere ilişkin olarak 2019 yılına ilişkin olarak yapılan çalışmamızda Eylül-2019 dönemine ilişkin olarak evraklar ve muavin kayıtların karşılaştırılması doğrultusunda ilgili muavin kayıtlara ilişkin olarak kesilen faturalara karşılık olarak 100-Kasa hesabından tahsil edildiği kayıtlarda gözükmesine rağmen evraklara ulaşılamamıştır. İlgili muavin kayıtlarının detayı aşağıdaki gibidir;

HESAP KODU	HESAP ADI	TARİH	FİŞ NO.	YEVMIYE NO.	AÇIKLAMA	BELGE TÜRÜ	BELGE TARİHİ	BELGE NO	BORÇ	ALACAK
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	AYLA VARAN	FAT	01.09.2019	3251	5.656,60	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	VAROL BULUT	FAT	01.09.2019	3252	5.475,60	0,00

100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	PRİBEY AYMAZ	FAT	02.09.2019	3253	5.477,40	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	MUSTAFA GÜLTEPE	FAT	02.09.2019	3254	5.595,60	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	NAMİK OSMANOĞLU	FAT	03.09.2019	3255	5.624,10	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	MAHMUT KOLTUK	FAT	03.09.2019	3256	5.455,40	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	CEMAL VEREP	FAT	04.09.2019	3257	5.707,60	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	ÖMER ÖZTÜRKOĞLU	FAT	04.09.2019	3258	5.512,00	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	EMİNE HEKİMOĞLU	FAT	05.09.2019	3259	5.589,00	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	HAKAN GÜL	FAT	05.09.2019	3260	5.663,40	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	FERHAT ARTAN	FAT	06.09.2019	3261	5.516,30	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	HIZIR KADIOĞLU	FAT	06.09.2019	3262	5.558,60	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	BESİM ÖZYILDIZ	FAT	07.09.2019	3263	5.343,00	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	METİN ATASARAL	FAT	07.09.2019	3264	5.491,00	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	ÖMER TOPRAK	FAT	08.09.2019	3265	5.564,10	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	NURHİLAL GÜNDÜZ	FAT	09.09.2019	3266	5.670,60	0,00
100.01	MERKEZ KASA	10.09.2019	3-000118	300	HALUK TÜRKMEN	FAT	10.09.2019	3267	5.470,40	0,00

-Yıl içerisinde kasadan fatura karşılığında yapılan ödemelerin karşılığını karşılanamayacağı tarafımıza sorulmuş olup, kasadan yapılan işlemlerde 320, 323, 324, 332, 459 ve 469 seri no.lu V.U.K. Genel Tebliği'nde sınırları belirlenen tutar ve işlem türlerine dikkat edildiği, 7.000,00 TL tutarını aşan ödemeler için kasa hesabının kullanılıp kullanılmadığına bakılmış olup, 2019 yılına ilişkin olarak aşağıdaki kasa hareketlerinden tarafımızca kesilen faturaların 7.000,00 TL üstü olmasına rağmen finansal kurum aracılığı ile tahsil edilmediği tespit edilmiş olup, Vergi Usul Kanun'un ilgili uygulama tebliğine uymadığı tespit edilmiştir. 7.000 TL ve üstünü aşan ödemeler banka ve özel finans kurumlar aracılığı ile yapılmadığında tespiti halinde Vergi Usul Kanun'u Mükerrer 355 Maddesine istinaden tahsilat ve ödemelerini banka ve benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutar üzerinden %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. edilen kayıtların muavin kayıtları aşağıdaki gibidir;

HESAP KODU	HESAP ADI	TARİH	FİŞ NO.	YEVMIYE NO.	AÇIKLAMA	BELGE TÜRÜ	BELGE TARİHİ	BELGE NO	BORÇ	ALACAK
100.01	MERKEZ KASA	43506	3-000016	198	TYH ULUSLARARASI TEKSTİL PAZARLA	FAT	43410	015762	13.275,00	0,00
100.21	ADD GÖLCÜK ŞUBESİ	43656	3-000091	273	BİRLEŞİM GIDA İHTY.MAD.	FAT	43649	761536	0,00	13.688,00
100.32	ADD TIRLAR HESABI	43799	3-000152	334	HESAPLARIN YANSITILMASI		43799		198.934,29	0,00
100.41	ADD GAZİANTEP ŞUBESİ	43666	3-000092	274	AYHAN TIRYAKI	İFA	43657	5102	14.868,00	0,00

Ayrıca Atatürk Düşünce Derneğinin iktisadi işletmesinin fatura karşılığı yapılan fatura işlemlerine karşılık alım ve satım işlemlerinin banka aracılığı ile yapılması kurumunun iç işleyişi ve şeffaflığı açısından daha uygun olduğunun görüşünderiz.

-Tarafıma 2021 yılına ait GIB202100000007 numaralı fatura ile GIB202100000008 iktisadi işletme tarafından kesilen faturaların Atatürk Düşünce Derneğine kesildiği ve kesilen faturaların ise 332.01- ADD Genel Merkez hesabından tahsil edildiği görülmüştür. Derneğe kesilen faturalar ekte sunulmuştur. **(Ek-2)** Kesilen faturaların içeriğine bakıldığı ajanda, kitap, bayrak, tişört vb. yüklü faturanın kesildiği görülmüş ve nedeni anlaşılamamıştır. Derneğe bağlı olarak

İktisadi işletmenin kurulmasının amacı derneğin yapamadığı ticari faaliyetleri yapabilmesidir. Yapılan işlemin dernek ile iktisadi işletme arasındaki ilişki açısından uygun olmadığı kanaatindeyiz. Ayrıca kesilen bu fatura için dernek tarafından banka aracılığı ile ödemenin nasıl yapıldığına ilişkin muavin kayıtlara kontrol edildiği zaman, ödemenin yapılmadığı ve kendi cari hesaplarından kapatıldığı görülmüştür. Yapılan bu işlemlerin doğruluğu için fazla olan stokların hesaplardan düşülerek yapıldığının kanaatini doğurmaktadır. Stokların güncel ve doğruluğu için belirli periyotlarda ( aylık, üç aylık, altı aylık vb.) stokların sayılarak, stok sayımına katılanlar eşliğinde depo sorumlusu dahilinde tutanağa bağlanması gerektiği görüşünderiz.

Tarafımızca ayrıca tespit edilen bir husus da iktisadi işletmenin dernek gibi hareket ederek aidat tahsil ettiği tespit edilmiştir. İktisadi işletmenin amacı, Gelir getirme amacının sürekliliğini sağlamak üzere iktisadi işletmeler dernekler tarafından kurulur. İktisadi işletmenin amacı ile derneğin oluşum faaliyetleri çerçevesindeki hareketlerinde bir belirsizlik olduğu tespit edilmiştir. İktisadi işletme tarafından aidat olarak fatura kesilerek gelir sağlandığı tespit edilmiştir. Örnek faturaların ekte mevcuttur. **(Ek-3)**

Tarafımıza aktarılan tüm görüşlerimizde, muhasebenin kendi bünyesinde tutulmasının daha doğru olduğu, buna ilişkin bir görevli bulundurmanızın ileride oluşabilecek her türlü olumsuz yansımadan etkilenmeyeceğimiz bir durum oluşturacaktır. Dernek ve iktisadi işletmenin karşılıklı yapılan tüm işlemlerde, bir sirküler ya da uygulama yönetmeliği tarafınızdan düzenlenerek bir yetki sorumluluk, işlemlere ait yetkili kapsamına göre sorumluluk, işlemlere ait yetkili kapsamına göre ödeme tutarlarının net belirlenmesi gereklidir.

Tarafınıza daha önce değişik zamanlarda ilettiğimiz üzere denetime gidildiğinde muhasebenin de dışarı da tutulması nedeniyle veri ve iktisadi işletmenin evraklarının eksik olması sebebiyle 2 denetim ne yazık ki gerçekleştirilememiş ve iptal edilmiştir. Bu nedenle tarafımızdan sağlıklı ve güvenli bir denetim olmamaktadır. Bir denetim sorumlusu olarak bu konunun ivedi bir biçimde karara bağlanması gerekmektedir.

**Denetçi**

**Mustafa Çağlar Polat**