

ÜZERİNDE MUTABIK KALINMIŞ PROSEDÜRLER RAPORU

AHBAP Derneği Yönetim Kurulu'na;

Raporun Amacı

6 Şubat 2023 tarihli Kahramanmaraş merkezli deprem felaketine yönelik olarak 6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında AHBAP Derneği'ne ("AHBAP" ya da "Dernek") yapılmış olan bağışların banka ekstreleri marifetiyle ve toplanan bu bağışların kullanılarak yardım amacıyla yapılmış bulunan harcamaların ise ilgili faturaların, sözleşmelerin ve ödeme ekstrelerinin kontrol edilmesi yoluyla teyidi ile ilgili olarak karşılıklı olarak anlaşmaya varıldığı üzere üzerinde mutabik kalınmış prosedürleri gerçekleştirmiş bulunuyoruz.

Çalışmamız, üzerinde mutabik kalınmış prosedürlere uygulanan Uluslararası Hizmet Standardı 4400'e uygun olarak yerine getirilmiştir. Prosedürler, yalnızca Dernek'e temin edilen bağışların ve yapılan harcamaların bir dış denetçi tarafından teyidi doğrultusunda Dernek Yönetimi'ne yardımcı olmak için yerine getirilmiştir ve raporun ilerleyen bölümlerinde çalışmalarımıza baz prosedürler ile elde ettiğimiz bulgular sıralanmıştır.

İncelemeyi Yaptıran Tarafın Sorumlulukları

Dernek Yönetimi, çalışma sırasında uygulanmış üzerinde mutabik kalınan prosedürlerin işin amacına uygun olduğunu kabul etmiştir.

Dernek Yönetimi, incelememiz kapsamındaki bağışların alınması ve harcamaların yapılması konusunda dernekler ile ilgili mevzuata uygun olarak hareket edilmesinden sorumludur. Ayrıca, Dernek Yönetimi ve ilgili organları, yapılan harcamaların yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur.

Yapılan inceleme kapsamında sunulan bilgi, belge ve beyanların gerçeğe uygunluğundan ve muhasebe kayıtlarının tam, hatasız ve tarafsız bir şekilde tutulması ve sunulmasından Dernek Yönetimi sorumludur.

Bu rapor ekinde yer verilen tablolar Dernek Yönetimi tarafından hazırlanmış olup, yalnızca 6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında Dernek hesaplarına gelen nakdi bağışları ve yapılan harcamaları gösterir. Söz konusu tablolarda yer alan tutarlar, AHBAP tarafından hazırlanan muhasebe kayıtlarından derlenerek oluşturulmuş olup, Dernek'in bir bütün olarak finansal tabloları olarak değerlendirilemez.

İncelemeyi Gerçekleştirenlerin Sorumlulukları

Bu incelemeyi gerçekleştiren ekibimiz, çalışmalarını Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu bünyesinde yer alan Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu ("IAASB") tarafından ilgili hizmetler kapsamında üzerinde mutabık kalınan prosedürlere yönelik işler için yayımlanan "İlgili Hizmetler Standardı 4400 Finansal Bilgilere İlişkin Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulanmasına Yönelik İşler" Standardı ("İHS 4400") kapsamında yürütmüştür.

Bu rapor, yalnızca tarafımıza sunulan bilgi ve belgeler çerçevesinde toplanan nakdi bağışlar ve yardım amaçlı alımlara ilişkin yapılan nakdi ödemelerin tespiti ile ilgili olup, yapılan satın alma sözleşmelerine istinaden gerçekleştirilen avans ödemeleri ve teslim alınan ürünler için düzenlenmiş olan faturalara istinaden yapılan ödemelerin incelenmesini kapsamaktadır. Bu raporu hazırlarken; üçüncü bir tarafın bu gelirler ya da giderler ile ilgili sahip olabileceği özel şartlar dikkate alınmamıştır. İncelememiz sadece AHBAP Derneği ile sınırlı olup, AHBAP bünyesinde faaliyet gösteren iktisadi işletmeleri kapsamamaktadır.

Ayrıca, Dernek'in özel amaçlı olarak talebini gerçekleştirmek üzere yerine getirmiş olduğumuz çalışmalar neticesinde oluşturduğumuz raporumuz T.C. İçişleri Bakanlığı Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğü ya da başka bir kamu kurum veya kuruluşu veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından gerçekleştirilen veya gerçekleştirilmesi muhtemel bağımsız denetimlerin veya suistimal denetimlerinin herhangi bir şekilde yerine geçmeyecek olup, AHBAP dışında herhangi bir tarafa karşı herhangi bir görev ve sorumluluğumuz bulunmamaktadır.

Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı bu inceleme sonucunda, inceleme kapsamındaki döneme ilişkin durum tespitine yönelik sonuçlar paylaşılmaktadır.

Bu prosedürler haricinde başka ilave prosedürler uygulamış olsaydık, raporlanması gereken başka hususlar ortaya çıkabilirdi.

Mesleki Etik Kurallar

Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkelerini oluşturmuş olan, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından yayımlanan Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallarının bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum gösterilmiştir.

Seçilmiş olan prosedürlerin uygulanması incelemeyi gerçekleştiren meslek mensuplarının mesleki tecrübelerine ve muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca; Dernek'in finansal raporlama ve iç denetimden sorumlu kişiler ile yapılan sorgulamalar ve Dernek tarafından toplanan nakit bağışlara ve yapılan ödemelere yönelik tespitler hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürlerle desteklenmiştir.

Aşağıda belirtilen prosedürler yalnızca AHBAP Yönetim Kurulu'na yukarıda belirtilen amaçlar doğrultusunda yardımcı olmak üzere uygulanmış ve inceleme sonucunda ulaşılan tespitler ve varsa bulguları ile birlikte aşağıda özetlenmiştir:

	Prosedürler	Bulgular
1	<p>6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında Dernek hesaplarına gelen nakdi bağışlarla ilgili olarak; AHBAP muhasebe kayıtlarında yer alan tutarların, Türkiye İş Bankası ve Türkiye Vakıflar Bankası nezdinde AHBAP adına açılmış olan Türk Lirası ("TL") ve Yabancı Para ("YP") hesaplarının (EK-1 Banka Hesapları İtibarıyla Gelen Net Nakdi Bağış Tutarları Gösterir Tablo) söz konusu bankalardan temin edilen hesap ekstreleri aracılığıyla karşılaştırılarak tutarsal doğruluğunun toplam nakdi bağışların en az %75'i hedeflenerek kontrol edilmesi.</p>	<p>Dernek tarafından kullanılan muhasebe programı LUCA üzerinden 6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında ilgili bankalar hesabına yapılan yevmiye kayıtlarına ilişkin dökümleri temin edildi.</p> <p>Dernek Yönetimi tarafından AHBAP adına Türkiye İş Bankası ve Türkiye Vakıflar Bankası nezdinde açılmış bulunan TL ve YP hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan hesap ekstrelerini temin etmek suretiyle, bu hesaplara kripto varlıklar karşılığı olarak aktarılan tutarlar dahil olmak üzere, gelen tüm nakdi bağış tutarlarını AHBAP muhasebe kayıtlarında yer alan tutarlar ile karşılaştırıldı.</p> <p>Yapılan kontroller sonucunda, Dernek'e yapılan toplam nakdi bağışların %78 nispetindeki kısmı kontrol edilmiştir ve Dernek tarafından tarafımıza sunulan muhasebe kayıtları ile söz konusu bankalardan temin edilen hesap hareketleri arasında herhangi bir farklılık bulunmadığı anlaşılmaktadır.</p>
2	<p>6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında Dernek hesaplarına gelen nakdi bağışlar içerisinde iadesi talep edilenlere istinaden gerçekleştirilen geri ödemelere ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan geri iade tutarları ve ilgili bankalardan temin edilen hesap ekstreleri üzerinden karşılaştırma yapılmak suretiyle iade ödemelerinin kontrol edilmesi ve söz konusu tarihlerde gelen toplam bağış tutarının, iadeler ve bankalar komisyon giderleri düşülmek ve elde edilen faiz gelirleri eklenmek suretiyle (EK-1 Banka Hesapları İtibarıyla Gelen Net Nakdi Bağış Tutarları Gösterir Tablo) yeniden hesaplama yapılarak tutarsal doğruluğunun en az %75'i hedeflenerek kontrol edilmesi.</p>	<p>Dernek Yönetimi tarafından AHBAP adına Türkiye İş Bankası ve Türkiye Vakıflar Bankası nezdinde açılmış bulunan TL ve YP hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan hesap ekstreleri temin etmek suretiyle gerçekleştirilen bağış iade ödemelerini, bankalarca alınan komisyon giderlerini ve hesaplarda kalan bakiyeler üzerinden tahakkuk ettirilen faiz gelirlerini AHBAP muhasebe kayıtlarında yer alan tutarlar ile karşılaştırıldı.</p> <p>Yapılan kontroller sonucunda, toplam bağış iade ödemelerinin %75 nispetindeki kısmı kontrol edilmiştir ve Dernek tarafından sunulan muhasebe kayıtları ile bankalardan temin edilen hesap ekstrelerinde yer alan tutarlar arasında herhangi bir farklılık bulunmadığı anlaşılmaktadır.</p>

	Prosedürler	Bulgular
3	<p>Gelen nakdi bağışlar kullanılarak 6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında yapılan ödemelere ilişkin AHBAP muhasebe kayıtlarında yer alan tutarların en az %75'ine denk gelen kısmının ilgili bankalardan temin edilen hesap ekstreleri ile karşılaştırılması (EK-2 Banka Hesapları İtibarıyla Yapılan Ödemelere İlişkin Tutarları Gösterir Tablo) ve ilgili dokümanlar (banka hesap ekstreleri, sözleşme, fatura/irsaliye, harcama beyan formları ya da teslim tutanakları) üzerinden tutarsal eşleştirme yapılmak suretiyle kontrol edilmesi.</p>	<p>Dernek Yönetimi tarafından AHBAP adına Türkiye İş Bankası ve Türkiye Vakıflar Bankası nezdinde açılmış bulunan TL ve YP hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan hesap ekstreleri temin etmek suretiyle bu hesaplardan gerçekleşen ödemelerin %75'i kontrol edildi.</p> <p>Bankalardan yapılan ödemeleri AHBAP muhasebe kayıtlarında yer alan tutarlarla karşılaştırdık. Gerçekleştirilen bu ödemeleri ilgili dokümanlar (banka hesap ekstreleri, sözleşme, fatura/irsaliye, harcama beyan formları ya da teslim tutanakları) üzerinden tutarsal olarak eşleştirildi.</p> <p>AHBAP tarafından sunulan muhasebe kayıtları ile bankalardan temin edilen hesap ekstrelerinde yer alan ödemelerin %75'ine denk gelen kısmı banka hesap ekstreleri, sözleşme, fatura/irsaliye, harcama beyan formları ya da teslim tutanakları ile eşleştirilmiş olup, herhangi bir farklılık bulunmadığı anlaşılmaktadır.</p>
4	<p>6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında elde edilen bağışlardan dönem sonunda banka hesaplarında bulunan YP nakdi varlıkların tamamının TL karşılığının (EK - 1 Toplam Gelen Net Bağış Tutarlarını Gösterir Tablo) hesaplanmasında, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kurunun kullanıldığına teyit edilmesi ve yeniden hesaplama yapılarak aritmetik doğruluğunun kontrol edilmesi.</p>	<p>Dernek Yönetimi tarafından AHBAP adına Türkiye İş Bankası ve Türkiye Vakıflar Bankası nezdinde açılmış bulunan YP hesaplarına ilişkin olarak ilgili bankalardan hesap ekstreleri temin etmek suretiyle bu hesaplarda bulunan YP bakiyeleri tespit edildi. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla mevcut bulunan döviz tutarlarına ilişkin yapılan kur değerlemelerini 31 Aralık 2023 tarihli açıklanan TCMB döviz alış kurları ile yeniden hesaplandı.</p> <p>AHBAP tarafından muhasebe kayıtlarında yer verilen değerlendirme tutarları ile yeniden hesaplamamız sonucunda ulaşılan tutarlar arasında herhangi bir farklılık bulunmadığı anlaşılmaktadır.</p>
5	<p>6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında AHBAP tarafından bursiyer olarak belirlenmiş kişilerin listesi alınarak dönem içerisinde kendilerine burs ödemelerinin yapıp yapılmadığının rastgele 15 adet bursiyer hedeflenerek kontrol edilmesi.</p>	<p>Dernek Yönetimi tarafından belirlenmiş bursiyerlerin listesi temin edildi.</p> <p>Rastgele yöntem ile seçilmiş olan 15 bursiyere isim bazında yapılmış bulunan banka ödeme dekontları, harcama havuzunda bulunan gider hesapları ile karşılaştırılmıştır ve kontroller sonucunda herhangi bir farklılık bulunmadığı anlaşılmaktadır.</p>

Sonuç

AHBAP Derneği'nin talebi doğrultusunda; 6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri arasında gerçekleşen ve detaylarına Ek-1'deki ve Ek-2'deki tablolarda yer verilen banka hesap hareketlerinin - yukarıda belirtilen prosedürler uygulanmak suretiyle incelenmesi neticesinde;

1. Dernek'in banka hesaplarına 6 Şubat 2023 ile 31 Aralık 2023 dönemleri arasında bağışçıların geri iade talepleri sonucunda iade edilenler ve banka komisyon ve işlem masraf giderleri düşülmek suretiyle 4.361.416.752 TL tutarında net nakit bağış girişi olduğu,
2. Banka hesaplarından deprem yardımlarında kullanılmak üzere yapılan satın alımlar için 4.290.204.428 TL tutarında ödeme gerçekleştirildiği ve yapılan bu ödemelerin ağırlıklı olarak barınma (konut yapımları, konteynır ve çadır alımları), eğitim harcamaları (bilim tırları, okul yapımları ve kırtasiye alımları) ile gıda ve diğer temel ihtiyaç harcamalarına yönelik olduğu,
3. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla banka hesaplarında 6 Şubat 2023 tarihi öncesinde devreden bakiyelerle birlikte hazır bulunan 72.937.934 TL tutarında net nakit tutarı bulunduğu tespit edilmiştir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of **GRANT THORNTON** International


GRANT THORNTON
Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Reşitpaşa Mah. Eski Büyükdere Cad.
Park Plaza Apt. No:14/24 Kat:10
Tel:0212 373 00 00 Sarıyer / İstanbul

Emir Taşar, SMMM
Sorumlu Denetçi

21 Mayıs 2024
İstanbul, Türkiye