



koda

Rapor Sayısı :AKDNTM2023/KODA001

İstanbul, 02.05.2023

**MALİ MÜŞAVİRLİK  
DERNEK MALİ TABLOLARI VE DEFTERLERİ ÖZEL DENETİM RAPORU**

**I- Denetim Yapan Mali Müşavirin:**

Ünvanı :AK DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LİMİTED ŞİRKETİ  
Adı Soyadı : FIRAT AK  
Bağlı Olduğu Oda : İstanbul Mali Müşavirler Odası  
Oda Sicil No : 13848  
Büro Adresi : Acıbadem mah. Çeçen sok. Akasya Evleri Sitesi A Kule Blok  
No:25A Kat:22 Daire 105 34660 Üsküdar/ İSTANBUL  
Vergi Dairesi : Üsküdar Vergi Dairesi  
Vergi Kimlik Numarası : 011 038 0810  
Telefon Numarası : (0216) 504 12 45Pbx  
Faks Numarası : (0216) 504 13 16

**III- Dış Denetim Yapılan Derneğin:**

Unvanı : Köy Okulları Değişim Ağı Derneği (KODADER)  
Adresi : Murat Reis Mahallesi, Gazi Caddesi No:79, 34664  
Üsküdar/İstanbul  
Vergi Dairesi : Üsküdar  
Vergi Kimlik Numarası : 5890488723  
Kuruluş Tarihi :05.12.2016  
Kütük No: :34-228-170  
İnternet adresi : [www.kodegisim.org](http://www.kodegisim.org)  
**İnceleme Dönemi** : 01.01.2022-31.12.2022  
**Sonuç** : Raporun "SONUÇ" bölümünde belirtilmiştir.



## İçindekiler

<b>I- GENEL BİLGİ.....</b>	<b>3</b>
A.DERNEK HAKKINDA BİLGİLER.....	3
B.ORGANİZASYON YAPISI.....	4
C-DENETİM DAYANAĞI.....	4
<b>II- USUL İNCELEMESİ.....</b>	<b>4</b>
A.2022 DÖNEMLERİNE AİT DEFTERLERİN TASDİKİNE İLİŞKİN BİLGİLER .....	4
B.DEFTER VE BELGELERİN MUHASEBE SİTEMİNE UYGUNLUĞU.....	5
C-BEYANNAMELERİN VE BİLDİRGELERİN SÜRELERİNDE VERİLİP VERİLMEDİĞİ ...	5
<b>III- HESAP İNCELEMESİ.....</b>	<b>5</b>
<b>IV. DENETİMDE TESPİT EDİLEN KONULAR.....</b>	<b>6</b>
A.YAPILAN TESPİTLER .....	6
A.1.Demirbaş ve Damga Vergisi Defteri .....	6
B.MUTABAKATLAR .....	6
<b>V.SONUÇ.....</b>	<b>6</b>
<b>IV. MALİ TABLOLAR.....</b>	<b>7-8</b>



## I- GENEL BİLGİ

### A.DERNEK HAKKINDA BİLGİLER

Köy Okulları Değişim Ağı Derneği (KODADER) Muratreis Mah.Gazi Cad. Kapı No:79 Daire:1 Üsküdar/İstanbul adresinde, 5253 Sayılı Dernekler Kanunu hükümlerine göre faaliyet göstermektedir.

Kuruluş Bilgileri	
Kuruluşun Adı	: KÖY OKULLARI DEĞİŞİM AĞI DERNEĞİ
Kuruluşun (varsa) Kısaltılmış Adı	: KODADER
Kuruluş Tarihi	: 05.12.2016
Kütük No	: 34-228-170
Vergi Kimlik Numarası	: 5890488723
MERSİS Numarası	: 0589048872300001

**Derneğin son olağan Genel Kurulu 31.07.2021 tarihinde yapılmış olup, bu Genel Kurul'da seçilen Yönetim Kurulu üyeleri aşağıda gösterilmiştir.**

	Ad Soyad	Organ Tür	Görev
1	GÖKÇE ZEYNEP KURMUŞ	Yönetim Kurulu	Başkan
2	ÖMER ÖZKAN	Yönetim Kurulu	Başkan Yardımcısı
3	SELİM HASAN	Yönetim Kurulu	Sayman
4	MURAT ZEKERİYA ÜRÜM	Yönetim Kurulu	Genel Sekreter
5	MUSTAFA BEKTAŞ	Yönetim Kurulu	Asıl Üye
6	BURCU GÜNDÜZ MAŞALACI	Yönetim Kurulu	Asıl Üye
7	BETÜL SELCEN ÖZER	Yönetim Kurulu	Asıl Üye
8	ALİ SİNAN KURMUŞ	Yönetim Kurulu	Yedek Üye
9	FATMA AYDOĞDU	Yönetim Kurulu	Yedek Üye
10	MÜJDE HEVES GÜRLEK	Yönetim Kurulu	Yedek Üye
11	NAGİHAN TETİK	Yönetim Kurulu	Yedek Üye
12	CAN MAHMUT DOĞAN	Yönetim Kurulu	Yedek Üye
13	İBRAHİM BETİL	Denetim Kurulu	Başkan
14	FATMA AYŞEN ÖZSAN	Denetim Kurulu	Asıl Üye
15	BEŞİR ÖZMEN	Denetim Kurulu	Asıl Üye
16	ALİ YALMAN	Denetim Kurulu	Yedek Üye
17	YURDANUR KAUR	Denetim Kurulu	Yedek Üye
18	HANDE YURTSEVER	Denetim Kurulu	Yedek Üye



## B.ORGANİZASYON YAPISI

### B.1.Organizasyon Şeması

MİNE EKİNCİ	EŞ DİREKTÖR
ESRA YILDIRMIŞ	EŞ DİREKTÖR
GÖKÇEN KARAMAN	EŞ DİREKTÖR
MENEKŞE CANATAN	EŞ DİREKTÖR
CAVİT YEŞİLDAĞ	EĞİTİM DANIŞMANI
ARZU ŞAHİN	SOSYAL ETKİ KOORDİNATÖRÜ
OKAN PALA	ARAŞTIRMA VE SAVUNU ÇALIŞMALARI KOORDİNATÖRÜ
LALE HANÖZ	PROJE VE İÇERİK GELİŞTİRME KOORDİNATÖRÜ
MERVE UNUTMAZ	ÖĞRETMEN TOPLULUKLARI SAHA KOORDİNATÖRÜ
UFUK SULTANOĞLU	ÖĞRETMEN TOPLULUKLARI EĞİTİM SORUMLUSU
ONUR ATALAR	ÖĞRETMEN VE UZMANLIK PROGRAMLARI KOORDİNATÖRÜ
GÜLSÜM DUMAN	MENTOR ÖĞRETMEN DANIŞMANI
ÖZÜM BAYKAŞ	KÖYE İLK ADIM PROGRAMI SAHA KOORDİNATÖRÜ
ÖYKÜ KOCAMAN	KÖYE İLK ADIM MEZUN PROGRAMI SAHA KOORDİNATÖRÜ
NUR AKDEMİR	KIRSALDA AİLE ÇALIŞMALARI KOORDİNATÖRÜ
HATİCE AZIN	GÖNÜLLÜ KOORDİNATÖRÜ
ALİ BAŞAY	ORHANELİ SAHA SORUMLUSU
ESRA ÇALIŞKAN DÖNMEZ	KAYNAK GELİŞTİRME UZMANI
MUHAMMED ATALAY	İLETİŞİM UZMANI
DERYA YÜKRÜK KILIÇ	MALİ VE İDARİ İŞLER KOORDİNATÖRÜ
BAŞAK DOĞAN SONBAHAR	İDARİ İŞLER VE İNSAN KAYNAKLARI UZMANI

## C-DENETİM DAYANAĞI

Dernek 5253 Sayılı Dernekler Kanunu ve 4721 Medeni Kanun gereğince faaliyetlerini yürütmektedir.

İş bu özel denetim dernek yönetimi talebi doğrultusunda, 01.01.2022 ile 31.12.2022 dönemi için hazırlanmıştır.

## II- USUL İNCELEMESİ

### A.2022 DÖNEMLERİNE AİT DEFTERLERİN TASDİKİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Derneğin 2022 yılı Defter tasdik bilgileri aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	TASDİK MAKAMI	TASDİK TARİHİ	TASDİK NO
Karar Defteri	İl Dernekler Müdürlüğü	22-03-2021	03886
Üye Kayıt Defteri	İl Dernekler Müdürlüğü	05-12-2016	8263
<i>Evrak Kayıt Defteri</i>	<i>İl Dernekler Müdürlüğü</i>	<i>05-12-2016</i>	<i>8265</i>
Yevmiye Defteri	Beyoğlu 7. Noterliği	24-12-2021	19842
Ek yevmiye defteri	Beyoğlu 24. Noterliği	05-12-2020	21090



## **B.DEFTER VE BELGELERİN MUHASEBE SİTEMİNE UYGUNLUĞU**

Denetime ibraz edilen kanuni defterlere yapılan kayıtların muhasebe fişleri ile kaydedilmekte olup;

Defter kayıtlarının; Tek Düzen Hesap Planına, 7/A seçeneğine göre, Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Derneklerin Denetimine ilişkin Tüzük Hükümlerine uygun olarak yapılmaktadır. Kayıtlara dayanak teşkil eden belgelerin, Vergi Usul Kanunu'ndaki belge düzenine uygun olduğu ve muhasebe fişleri ekinde bulunduğu, klasörlerle muhafaza edildiği görülmüştür.

## **C-BEYANNAMELERİN VE BİLDİRGELERİN SÜRELERİNDE VERİLİP VERİLMEDİĞİ**

Derneğin personelinin ücretlerinden, serbest meslek ve gider makbuzu ile yapılan ödemelerinden kesilen gelir vergisi ve damga vergisi kesintilerine ait muhtasar beyannamesi aylık olarak bağlı buldukları Üsküdar Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne kanuni süresi içinde verilmiştir. Ödenmesi gereken vergiler kanuni süresi içinde ödenmiştir.

Aynı şekilde çalışanlara ait Sosyal Güvenlik Kurumu'na aylık bildirelerinin de kanuni süresi içerisinde verilip ödendiği görülmüştür.

## **III- HESAP İNCELEMESİ**

Tarafımızdan yapılan denetimler sırasında;

- a) Gelir ve giderlerinin 5253 sayılı Dernekler Kanunu, tüzüklerine, genel kurul kararlarına uygun olup olmadığını,
- b) Mali işlemlerinin 5253 sayılı Kanuna göre tutulması zorunlu olan defterlere mevzuata uygun olarak yasal süreleri içinde işlenip işlenmediğini,
- c) Vergi, sigorta ve buna benzer yasal yükümlülüklerle ilişkin beyanname ve bildirimlerinin süresinde verilip verilmediğini, bunlarla ilgili ödemelerin süresinde yapılıp yapılmadığını,
- ç) Gelir makbuzları ile gider evrakının mevzuata uygun olup olmadığını,
- d) Personele verilen avansların mevzuata, tüzüklerine ve yönetim kurulu kararlarına uygun olup olmadığını,
- e) Derneğin, 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait kanuni defterlerine intikal ettirilen belgelerin Vergi Usul Kanunu ve Dernekler Kanunu ve Denetim Yönetmeliği hükümlerine uygun olup olmadığını,
- f) Belgelerdeki tutarlar ile kayıtlardaki tutarlar arasında bir farklılık olup olmadığını,
- g) Kanunen verilmesi gereken beyanname ve bildirimlerin gerçekleri yansıtip yansıtmadığını,
- h) Defter kayıtlarının kanun ve tüzük hükümlerine uygun olup olmadığını,
- i) Banka ekstreleri ile defter kayıtlarının birbirine uyumlu olup olmadığı hususları üzerinde durulmuştur.

Belirtilen konularda tarafımızdan yapılan denetimler sonucunda da aşağıda yaptığımız tespitler dışında tenkidi gerektiren bir hususa rastlanmamıştır.

## IV. DENETİMDE TESPİT EDİLEN KONULAR

### A. YAPILAN TESPİTLER

Tarafımızca Derneğin muhasebe kayıtlar üzerinde yapılan denetimlerde tespit edilen hususlara aşağıda yer verilmiştir.

#### A.1. Demirbaş ve Damga Vergisi Defteri

Yapılan denetimde noter onaysız büyük defter, demirbaş ve Damga Vergisi defterinin bulunduğu tespit edilmiştir. 2023 yılı için noter onaylı bu defterlerin tutulmasını tavsiye ederiz.

### B. MUTABAKATLAR

Yapılan denetim çerçevesinde derneğin; bankalar, üyeler, satıcılar, personel ile ilgili 31.12.2022 tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan borç ve alacak bakiyelerine yönelik makul seviyede gerekli mutabakatlar yapılmıştır.

## V. SONUÇ<sup>1</sup>

Köy Okulları Değişim Ağı Derneğinin, 01.01.2022-31.12.2022 dönemi özel denetimi sonucunda;

Derneğin ilgili döneme ilişkin yasal defter ve belgeleri incelenmiş ve bunun neticesinde yukarıda detaylarına yer verilen denetim notları ile bu notlara ilişkin önerilerimizi dikkatinize sunmuş bulunmaktayız.

Derneğin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait ekli finansal tablosu, Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir.

**FIRAT AK**  
**Mali Müşavir/Bağımsız Denetçi**



---

#### <sup>1</sup> RAPORA İLİŞKİN S.M.M.M. NOTU:

Bu rapor dernek yönetiminden gelen talep doğrultusunda hazırlanmıştır.

Ak Denetim S.M.M.M. Ltd.Şti. bu rapordan doğabilecek herhangi bir sorumluluğu kabul etmemektedir.

Bu Rapor; aşağıda yer alan "Genel Varsayımlar ve Sınırlayıcı Koşullara" tabidir. Bu rapora esas teşkil eden bilgilerin güvenilir olduğu kabul edilmiştir. Bu rapor, tarafımıza sunulan 31.12.2022 tarihli Mizan ve evraklar ile DERBİS sistemindeki kayıtlar baz alınarak oluşturulmuştur.

**KÖY OKULLARI DEĞİŞİM AĞI**  
**GELİR-GİDER TABLOSU (ARALIK 2022)**

<b>Devreden Gelir Fazlası</b>	<b>2.655.494,58</b>
<b>Bağış Gelirleri</b>	<b>7.405.496,60</b>
<i>Genel Bağışlar</i>	<i>1.936.377,13</i>
<i>Yurtdışından Alınan Yardımlar</i>	<i>5.031.368,13</i>
<i>Yardım Toplama</i>	<i>437.751,34</i>
<b>Diğer Gelirler</b>	<b>738.271,80</b>
<i>Faiz Gelirleri</i>	<i>188.838,85</i>
<i>Kambiyo Karları</i>	<i>530.112,11</i>
<i>SGK Teşvikleri-diğer gel.</i>	<i>19.320,84</i>
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>8.143.768,40</b>
<i>Genel Giderler</i>	<i>737.697,15</i>
<i>Personel Giderleri</i>	<i>476.855,66</i>
<i>Amaca Yönelik Giderler</i>	<i>1.388.349,65</i>
<i>Amaca Yönelik diğer Giderler*1</i>	<i>3.436.709,93</i>
<i>Diğer giderler</i>	<i>4.863,26</i>
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>6.044.475,65</b>
<b>CARİ DÖNEM GELİR FAZLASI</b>	<b>2.099.292,75</b>
<b>TOPLAM GELİR FAZLASI (ÖNCEKİ DÖN.GEL.DAĞİL)</b>	<b>4.754.787,33</b>

\*1 amaca yönelik diğer giderleri 3.436.709,93 TL ile amaca yönelik personel giderleri oluşturmaktadır.

**Köy Okulları Değişim Ağı Derneği 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu**

<b>AKTİF</b>	<b>Ara.22</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>4.759.867,84</b>
<b>A. Hazır Değerler</b>	<b>4.757.113,44</b>
1- Kasa	0,00
2- Bankalar	4.757.113,44
<b>B-Stoklar</b>	<b>194,40</b>
1- Verilen Sipariş Avansları	194,40
<b>C-Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>2.560,00</b>
1- İş Avansları	2.560,00
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>205.178,75</b>
<b>A. Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>205.178,75</b>
1- Arazi ve Arsalar	205.178,75
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>4.965.046,59</b>
<b>PASİF</b>	<b>Ara.22</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>210.259,26</b>
<b>A. Ticari Borçlar</b>	<b>4.138,68</b>
1- Satıcılar	4.138,68
<b>B. Diğer Borçlar</b>	<b>14.758,70</b>
1- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	14.758,70
2- Personele Borçlar	-
3- Alınan Avanslar	-
<b>C. Ödenecek Vergiler ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>191.361,88</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	59.458,00
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	131.905,88
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	
<b>A. Diğer Borçlar</b>	<b>-</b>
1- Diğer Borçlar	-
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	
<b>A. Ödenmiş Sermaye</b>	<b>-</b>
1- Sermaye	-
<b>B. Geçmiş Yıllar Karları/ Zararları</b>	<b>2.655.494,58</b>
<b>C. Net Dönem Karı/ Zararı</b>	<b>2.099.292,75</b>
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>4.754.787,33</b>
<b>Toplam Yükümlülükler ve Kaynaklar</b>	<b>4.965.046,59</b>