

DÖNÜŞÜM ve HIRSIZLIK. Kurumun nakit tahsilatı, kontrol mekanizması olmadığından, hile üçgenin ayaklarından biri olan fırsat unsurunu yaratmış olup, güven ortamı yaratan çalışanlar tarafından hırsızlık, gizleme, dönüştürme eylemi olarak gerçekleştirilmiştir.

Niyet Kanıtları

Dolandırıcılık yapma niyetini kanıtlamanın önemi göz ardı edilemez. Niyet, genellikle ikinci derece (dolaylı) kanıtlara dayandığından, kanıtlanması en zor unsurlardan biridir. Cezai suçlamaların “makul şüphenin ötesinde” kanıtlanması gerektiğinden, mümkün olan her gerçeğin kullanılması ve vurgulanması gerekmektedir. Ancak kesinlik olmadığı hususu da dikkate alınmalıdır. Kurum içinde yapılan eylemlerin meşru nedeni yoktur.

Tarafımızca yürütülen denetim çalışmalarında; yönetim içerisinde personeller için hiçbir şekilde iş ve işlem engelinin olmaması, personeller ile yapılan görüşmelerde çelişkili açıklamaların olmaması ve aktivitenin gizleme çalışması olmaması, yaşanan olayların tek başına gerçekleştirilmediği kanaati oluşturmuştur.

XI. SONUÇ VE KANAAT

Raporumuzun II. III. Ve IV. Bölümünde de görüleceği üzere; özel amaçlı denetim hizmetleri kapsamında gerekli araştırmalar yapılmış olup elde edilen delil belge ve bilgiler neticesinde maddi bulgular aşağıda sıralanmıştır.

- 1- 2021 ve 2022 yılı gelirleri, dönem başında hazırlanan tahmini bütçelerden %5-25 oranında yüksek gerçekleşmiştir. 2023 yılı gelirleri ise tahmini bütçenin %5,8 oranında altında kalmıştır. Bu tutarın yıllık 5.000.000,00.-TL civarında olacağı hesaplanmıştır. Bu tutardan cari hesap alacağı olarak yeni döneme devreden tutarlar **dışlanarak ortalama 2.500.000,00.-TL - 3.000.000,00.-TL tutarında bir gelir kaybı olabileceği öngörülmüştür.**
- 2- Yönetimin kasa hesabında toplanan nakit tahsilatlarından banka hesaplarına yatırıldığı kayıt edilen işlemlerin banka hesapları ile karşılaştırılmasında; 2021 yılında kayıtların birbiri ile uyumlu olduğu, 2022 yılında 182.100,00.-TL’ nin banka hesaplarına girişinin bulunmadığı, 2023 yılında 157.040,00.-TL nin banka hesaplarına girişinin bulunmadığı, Eylül – 2022 /
- 3- Kasım – 2023 dönemlerinde kasadan bankaya yatırılmayan **toplam tutarın 339.140,00.-TL olduğu tespit edilmiştir.**



- 4- Yönetimin 2021, 2022, 2023 yılı nakit tahsilat makbuzlarının fiziki ve dijital kayıtlarının karşılıklı incelenmesinde 2021 yılında nakit kayıtlarda rastlanmayan toplam 204.074,75.-TL, 2022 yılında 335.834,88.-TL, 2023 yılında 513.276,07.-TL olduğu, toplam nakit tahsil edilmiş şekilde düzenlenen ve kayıtlarda bulunmayan **toplam tutarın 1.053.185,70.-TL olacağı tespit edilmiştir.**
- 5- Yönetimin 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ilişkin hazırladığı YMM raporunda; 31.12.2023 tarihli kasa bakiyesinin 110.658,72.-TL olduğu, fiziki sayımda kasa mevcudunun 3.058,72.-TL olduğu, **kasada olmayan tutarın 107.600,00.-TL olduğu tespit edilmiştir. (kasa sayımı yapılamadığından hazırlanan tespit raporundaki tutar dikkate alınmıştır)** Aynı raporda kredi kartı makbuzu düzenlenen nakit tahsilat makbuz tutarının 344.095,74.-TL olduğu tespit edilmiştir.
- 6- Yönetimin 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ilişkin hazırladığı YMM raporunda; Özgür Arslan' ın 196.43-Personel Avans hesabına kaydettiği **toplam tutarın 158.025,00.-TL olduğu** tespit edilmiştir.
- 7- Yapılan inceleme ve değerlendirmelerde rakamsal olarak tespit edilen toplam kayıp tutar **2.002.046,44.-TL** dir. 2023 yılı tahsilat makbuzlarının sıra numarasız olması, aynı sıra numaralı makbuzun birden fazla kez düzenlenmiş olması, kat maliklerinin cari hesaplarının tahakkuk esasına göre tutulmaması, dönem içerisinde hangi malikin ne kadar borcu olduğunun tespit edilemiyor olması kayıp tutarın daha yüksek miktarda olabileceği izlenimi oluşturmuştur.
- 8- Perpa B Blok Yöneticiliğinin incelemeye konu 2021-2022-2023 dönemlerine ilişkin Perakende satış, (yazar kasa) fişlerinin giderlere kayıt edildiği, fişleri ait olduğu dönemin başkan, muhasebe müdürü, muhasebeci ve tahsilat personelinin şahsi harcamalarını içerdiği, **kurumun resmi gideri olmayan kişisel harcama fişleriyle kasadan, 2.318.919,84 TL'nin** çıkışının yapılarak **zimmete para geçirildiği** tespit edilmiştir.
- 9- Günlük kasa raporları, nakit tahsilat tutarları arasında tutarsızlıklar vardır. Kurumun nakit tahsilatları üzerinden birebir bir kontrol sağlanamamıştır. Nakit ve Kredi Kartı tahsilat yöntemleri incelendiğinde, binlerce evrak üzerinde gizleme yapıldığı tespit edilmiştir. Mali kayıtlarca usul hataları tespit edilmiştir.
- 10- Perpa Ticaret Merkezi B Blok Kat Malikleri Yöneticiliğinde resmi muhasebe yanında gölge muhasebe tekniğiyle kayıt tutulduğu, muhasebe kayıtlarında bir kısım gizlemeler, örtmeler, hileler yapıldığı, bir kısım tahsilatların sisteme işlenmediği, kasadan bankaya yatırıldığı kaydı ile çıkışı yapılan bir kısım paraların bankaya yatırılmadığı, aynı sıra numaralı makbuzun birden fazla kez düzenlenmiş olduğu, bu kayıtlara göre hangi kat malikinin ne kadar

borcunun bulunduğu tespit edilemediği, belgesiz para çıkışlarının muhtevası itibarıyla yanlış olabileceği düşünülen bir takım firmalardan temin edilen faturalar ile kapatıldığı, dönemin başkan ve muhasebe personeline kişisel harcamaların kasadan yapılarak zimmete para geçirildiği tespit edilmiştir.

11- 2021-2022-2023 yılları denetçileri Cengiz SAYGIN, Aykut ÖZTÜRK, MEHMET TUNCEL hazırladıkları denetim raporları eksik ve yanıltıcı olup belge ve işlemleri incelenmeksizin rapor düzenlediği tespit edilmiştir.

12- Perpa B Blok Yöneticiliği muhasebesinde kayıtları üzerinde yapılan incelemede, planlı ve sistematik bir yapı oluşturulduğu izlenimi veren işlemlere rastlanmış olup bu işlemlerin yoğunluğu ve sürekli tekrarlanması bir organizasyon dâhilinde hareket edildiği hususuna işaret etmiştir. Yapılan işlem ve zimmetten hukuken dönemin başkanı Hacı DEMİR ve kurul üyeleri, kurum çalışanlarından genel müdür Vehbi Yılmaz ÖZGÖZ, Muhasebe Müdürü Latif KALELİ, Muhasebeci Fatma Yavuz KOYUNCU, tahsilat personeli Özgür ASLAN'ın müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunduğu görüş ve kanaatine varılmıştır.

Kurumunuzun, 2021-2022-2023 yılı yevmiye kayıtları, Vergi Usul Kanunu başta olmak üzere vergi kanunları, Tek Düzen Hesap Planı, Genel Muhasebe İlke ve Standartları ile Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre denetlenmiş olup, ilgili hesap dönemlerine ait 920 sayfalık raporumuzda, **UYARI** 380, **TEPİT** 312 ve **ÖNERİ** 103 adet şeklinde, EK-1 (2021), **EK-2** (2022) **EK-3** (2023) olarak, eski yönetim kurulu üyesi Mürsel Cömert'in yazılı beyanı **EK-4** olarak, kurumun incelemeye esas alınan mali bilgileri **EK-5** olarak raporumuz EK'inde sunulmuştur.

Dr. Baki TORAMAN
Adli Muhasebe Uzmanı / SMMM
Fraud Audit Corporation-FAC
Yönetim Kurulu Başkanı

