

DÜNYA DOKTORLARI DERNEĞİ

FİNANSAL DENETİM RAPORU

1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023

MAZARS DENGİ GAZİANTEP
Denge Gaziantep YMM ve Denetim A.Ş.

1. BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dünya Doktorları Derneği
Ömer Avni Mah. İnebolu Sok. Ekemen Han. No:1 K:2 D:8-9
Beyoğlu / İstanbul / Türkiye

Dünya Doktorları Derneği Yönetim Kurulu'na

Dünya Doktorları Derneği'nin 31 Aralık 2023 tarihli mali durum tablosunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu ve ilgili mali tablo dipnotlarını içeren ilişikteki mali tablolarını denetlemiş bulunuyoruz. Bu mali tablolardan Dünya Doktorları Derneği yönetimi sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız denetime dayanarak ilişikteki beyan hakkında görüş bildirmektir.

Finansal Tablolara İlişkin Yönetimin Sorumluluğu

Dünya Doktorları Derneği'nin yönetimi, bu mali tabloların genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre hazırlanmasından ve gerçeğe uygun sunumundan ve yönetimin önemli yanlışlık içermeyen mali tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Denetimimizi Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından yayımlanan Uluslararası Denetim Standartları'na (ISA) uygun olarak gerçekleştirdik. Bu standartlar, etik gerekliliklere uymamızı ve denetimi, mali tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde edecek şekilde planlamamızı ve gerçekleştirmemizi gerektirir.

Denetim, finansal tablolardaki tutarlar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek için prosedürlerin uygulanmasını içerir. Seçilen prosedürler, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerinin değerlendirilmesi de dahil olmak üzere denetçinin muhakemesine bağlıdır. Denetçi, bu risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin mali tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirmenin amacı, işletmenin iç kontrol sisteminin etkinliğine ilişkin bir görüş vermek değildir. Denetim ayrıca, kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminlerinin makullüğünün yanı sıra mali tabloların genel sunumunun değerlendirilmesini de içerir. Elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Denetim

Denetimimizi Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından yayımlanan Uluslararası Denetim Standartları'na (ISA) uygun olarak gerçekleştirdik. Bu standartlar, denetimi mali tabloların önemli yanlışlık içerip içermediği konusunda makul güvence elde

edecek şekilde planlamamızı ve gerçekleştirmemizi gerektirir. Denetim, mali tablolardaki tutarları ve açıklamaları destekleyen kanıtların test bazında incelenmesini içerir. Bir denetim aynı zamanda kullanılan muhasebe ilkelerinin ve yönetim tarafından yapılan önemli tahminlerin değerlendirilmesini ve ayrıca genel tablo sunumunun değerlendirilmesini içerir. Denetimimizin görüşümüz için makul bir temel oluşturduğuna inanıyoruz.

Mali Tablolar tahakkuk esasına göre hazırlanmakta olup, mali tabloların tahakkuk esasına göre hazırlandığını ve dönem uygulaması sırasında taahhüt edilen tüm mali taahhütlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapıldığını teyit ederiz.

Denetçi Görüşü

Görüşümüze göre, finansal tablolar (Finansal durum tablosu, Gelir tablosu,) tüm önemli açılardan gerçeğe uygun bir şekilde sunmakta ve Dünya Doktorları Derneği'nin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak finansal durumu hakkında gerçek ve gerçeğe uygun bir görüş vermektedir.

Mali tablolar hakkında bir görüş oluşturmak için Dünya Doktorları Derneği'nin mali raporlama politikaları ve prosedürleri üzerindeki iç kontrolünü değerlendirdik. Politikalarla ilgili herhangi bir kritik sorun gözlemlenmedi.

Bu raporu, sözleşme mektubumuzda belirtilen gereklilikleri karşılamak amacıyla özel talimatlarınız üzerine hazırladık. Görev Tanımının yanı sıra bu rapora başka herhangi bir amaç için güvenilmemelidir.

Nihai raporumuz önceki tüm taslakların, çalışma kâğıdı özetlerinin ve yapılan tartışmaların yerine geçer ve sözleşme mektubumuzun hüküm ve koşullarına tabi olarak yalnızca yayınlanan nihai raporumuza güvenebilirsiniz.

Saygılarımızla,

Mehmet KALKINOĞLU
YMM, Ortak

MAZARS / DENG GAZİANTEP
Gaziantep, 05 Ağustos 2024

DENG
GAZİANTEP YEMİNLİ MALİ MUAVİNEK VE DENETİM A.Ş.
Tel. : 0342 215 15 07 - Faks : 0342 215 14 20
Şehirciösten Mah. 66. Sok. No:6 D:1
Şehirciöy V.D.291 001 3185 - Gaziantep - GAZİANTEP

İÇİNDEKİLER:

1. BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU.....	2
İÇİNDEKİLER:	4
2. GİRİŞ.....	5
2.1 İşin kapsamı ve kapsam sınırlamaları.....	5
2.2 Denetim Raporu Onayı:	6
2.3 Mali Durum Tablosu 31 Aralık 2023 (Bilanço)	7
2.4 Gelir Tablosu – 01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023	7
2.5 Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar	8
3. DERNEK VE YASAL TESCİL DURUMU HAKKINDA ÖZET	12
3.1 Genel Bakış.....	12
4. GENEL SONUÇ.....	13
4.1 Finansal Raporlamaya Ait İç Kontrollere İlişkin Bağımsız Denetim Raporu:	13
4.2 İç Kontrol Denetim Sonucu:	13
4.3 Risk Derecelendirmeleri: Denetim Bulgularının Risk Şiddetine Göre Sınıflandırılması.....	14
4.4 Denetim Gözlemlerine ve Önerilerine İlişkin Bulgular Raporu	15
5. YÖNETİM MEKTUBU	15
5.1 Denetim Bulguları ve Önerileri	15

2. GİRİŞ

Bu Denetim Raporu, sözleşmemizde tanımlandığı şekilde uygulanan prosedürlere dayalı olarak bulgularımızı ve vardığımız sonuçları özetlemektedir. Bu rapor, Dünya Doktorları Derneği'nin kullanımına yöneliktir.

Dünya Doktorları Derneği tarafından finanse edilen programların mali tablolarının, denetlenen dönem için alınan gelirleri ve katılan maliyetleri tüm maddi yönleriyle adil bir şekilde gösterip göstermediği konusunda bir görüş bildirdik.

Bu finansal tablolar, Türkiye'de geçerli olan onaylanmış muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Onaylanmış muhasebe standartları, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndan (UFRS) oluşmaktadır.

2.1 İşin kapsamı ve kapsam sınırlamaları

İşin kapsamı

Çalışmamızın amacı, 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 dönemi için Dünya Doktorları Derneği kaynaklarının İnsani Yardım Programları kapsamındaki mali tablolarının denetimini içermektedir.

Bilgi kaynakları

Bu raporda, sunulan bilgilerin kaynaklarını, uygulanabilir olduğunda, sunulan bilgilerin sözleşme şartlarına uygun olarak çalışmalarımız sırasında bize sunulan diğer bilgilerle tutarlı olduğunu belirttik. Bununla birlikte, Dünya Doktorları Derneği'nden bağımsız diğer kanıtlara atıfta bulunarak kaynakların güvenilirliğini belirlemeye çalışmadık.

Denetimimiz sırasında, Dünya Doktorları Derneği kayıtlarına ve kaynaklarına ilişkin belgelere dayalı olarak tüm projeler üzerinde incelemeler gerçekleştirdik.

Projeler ile ilgili olarak aşağıdaki belgeleri kontrol ederek denetimimizi gerçekleştirdik,

- muhasebe kayıtları,
- mali tablolar,
- sözleşmeler,
- ve diğer belgeler (faturalar, fişler, makbuzlar, hesap özetleri vb.)

Yaptığımız denetim sonucunda muhasebe verileri ile çalışmalarımız sırasında tarafımıza sunulan belgeler arasında herhangi bir tutarsızlıkla karşılaşmadık.

Ancak, Suriye'deki çatışmayla ilgili olarak, üçüncü taraflarla doğrudan teyit gerçekleştiremedik. Buna göre, mesleki yargımız, denetimimiz sırasında bize sunulan belgelere dayanmaktadır.

Dünya Doktorları Derneği ilgili dönemde muhasebe kayıtları için “Luca” muhasebe programını kullanmışlardır.

Denetimimiz sırasında, aşağıdaki Dünya Doktorları Derneği personeli ile görüşmeler yaptık.

- Başkan yardımcısı
- Program başkanı,
- Finans Başkanı,
- Dünya Doktorları Derneği İstanbul Ofisi'nde muhasebeci ve diğer personel.

2.2 Denetim Raporu Onayı:

Denetim raporumuz aşağıdaki hususları teyit ve tasdik etmektedir:

- Harcamalar/harcamalar, onaylanan ve imzalanan anlaşma ile onaylanan ve imzalanan değişikliklerdeki faaliyetlere ve bütçelere göre yapılır.
- Harcamalar yeterli belgelerle desteklenir.
- Mali raporlar adil ve doğru bir şekilde sunulmaktadır.
- Uygun bir yönetim yapısı, iç kontroller ve kayıt tutma sistemi korunur ve işler.
- Ofis tarafından bildirilen nakit pozisyonu doğrudur
- Ofis tarafından temin edilen varlıklar ve ekipmanlarla ilgili olarak yeterli kontrol ve güvenceler mevcuttur.
- Harcanmayan ekipmanların temini, kullanımı, kontrolü ve imhası gerekliliklere uygundur.

2.3 Mali Durum Tablosu 31 Aralık 2023 (Bilanço)

Hesaplar	2023
<u>Dönen Varlıklar</u>	<u>49.480.761,70</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	46.000.727,83
Alicılar	170.064,67
Stoklar	3.224.365,81
Gelecek Aylara Ait Giderler	85.603,39
<u>Duran Varlıklar</u>	<u>18.300.000,00</u>
Bağlı Ortaklıklar	27.450.000,00
Bağlı Ortaklara Sermeye Taah. (-)	-9.150.000,00
<u>AKTİF TOPLAM</u>	<u>67.780.761,70</u>
<u>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</u>	<u>3.557.965,46</u>
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	482.578,69
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.075.386,77
<u>Özkaynaklar</u>	<u>64.222.796,24</u>
Geçmiş Yıllar Karları	5.367.195,24
Dönem Net Karı	58.855.601,00
<u>PASİF TOPLAM</u>	<u>67.780.761,70</u>

2.4 Gelir Tablosu – 01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023

	2023
<u>Gelir ve Bağışlar</u>	
Uluslararası Bağışlar	355.649.694,80
Yurtiçi Bağışlar	5.149.547,38
Üye Aidat Gelirleri	71.300,00
<u>Gelir Toplamı</u>	<u>360.870.542,18</u>
<u>Faaliyet Giderleri :</u>	
Yapılan Nakit Yardımlar	-472.120,27
Yapılan Aynı Yardımlar	-28.637.109,59
Faaliyet Giderleri	-287.221.756,89
<u>Faaliyet Giderleri Toplamı</u>	<u>-316.330.986,75</u>
<u>Net Olağan Gelir</u>	<u>14.316.045,57</u>
Diğer Olağan Gider	-76.403,36
Kur Farkı Karları	14.392.448,93
<u>Dönem Net Karı</u>	<u>58.855.601,00</u>

2.5 Mali Tablolara İlişkin Dipnotlar

1. DERNEK VE FAALİYETLERİ

Dünya Doktorları Derneği'ne göre, Dünya Doktorları Derneği, doğal ve insan kaynaklı afetlerden etkilenen insanlara insani yardım sağlamak için 2015 yılında kurulmuş bir sivil toplum kuruluşudur. Dernek insani, manevi ve bağımsız bir sivil toplum kuruluşudur.

2016 yılından bu yana Dünya Doktorları Derneği, Suriye'de iç savaşın başlamasının ardından Türkiye'ye sığınan İzmir, İstanbul ve Hatay'daki Suriyeli mülteciler başta olmak üzere ihtiyaç sahiplerine insani yardım ulaştırıyor.

Dünya Doktorları Derneği, sağlık, ruh sağlığı ve psiko-sosyal destek hizmetlerini, küresel bağışçılardan çeşitli büyük hibelerle Suriye'nin kuzeybatısındaki sağlık klinikleri aracılığıyla sürdürmektedir.

Dünya Doktorları Derneği'nin merkezi şu anda İstanbul, Türkiye'de bulunuyor.

Dünya Doktorları Derneği;

İstanbul Valiliği Dernekler Masası Kütük Numarası: 34-216-058

Kayıt Tarihi: 07 Ağustos 2015

Adres: Ömer Avni Mah. İnebolu Sok. Ekemen Han No:1 K:2 D:8-9 Beyoğlu/İstanbul/Türkiye

Vergi Dairesi - Numarası: Beyoğlu – 3220465144

Faaliyetler: Dünya Doktorları Derneği'ne göre faaliyetlerin özeti aşağıdadır.

DDD, doğal ve insan kaynaklı afetlerden etkilenen insanlara insani yardım sağlamak amacıyla 2015 yılında kurulmuş bir sivil toplum kuruluşudur. Dernek insani, manevi ve bağımsız bir sivil toplum kuruluşudur.

Dernek, 2016 yılından bu yana Suriye'de iç savaşın başlamasıyla birlikte Türkiye'ye sığınan İzmir, İstanbul ve Hatay başta olmak üzere ihtiyaç sahiplerine insani yardım ulaştırıyor.

Dernek, sağlık, ruh sağlığı ve psiko-sosyal destek hizmet faaliyetlerini, küresel bağışçılardan çeşitli büyük hibelerle kuzey Suriye'ye getirdiği sağlık klinikleri aracılığıyla sürdürmektedir.

2. MUHASEBE SİSTEMİ HAZIRLIK TEMELLERİ

2.1 Uygunluk Beyanı

Dünya Doktorları Derneği'nin mali tabloları, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak tarihi maliyet esasına ve tahakkuk esasına göre hazırlanmıştır. Sonuç olarak, gelir elde edildiğinde ve giderler yükümlülük gerçekleştiğinde muhasebeleştirilir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

3.1 Alacak Hesapları

Alacaklar net gerçekleşebilir değeri ile gösterilmektedir. Dünya Doktorları Derneği, potansiyel olarak tahsil edilemeyen alacak hesaplarını açıklamak için ödenek yöntemini kullanır. Tüm alacaklar kısa vadeli kabul edilir ve bir yıl içinde vadesi gelir.

3.2 Net Varlıkların Sınıflandırılması

Dünya Doktorları Derneği'nin net varlıkları, kısıtlanmamış net varlıklar olarak rapor edilir ve Dünya Doktorları Derneği yönetiminin takdirine bağlı olarak, Dünya Doktorları Derneği'nin birincil amaçlarını gerçekleştirmede herhangi bir amaç için kullanılabilir olan harcanabilir fon kısmını temsil eder.

3.3 Duran Varlıklar

Duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşülerek gösterilmektedir. Bir maddi duran varlık kaleminin maliyeti, satın alma fiyatını, ithalat vergilerini ve varlıkların yönetimin amaçladığı şekilde çalışabilmesi için gerekli konuma ve duruma getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen diğer maliyetleri içerir.

Bir maddi duran varlığın elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar, elden çıkarma tutarının maddi duran varlığın defter değeri ile karşılaştırılması suretiyle belirlenir ve "diğer faaliyet gelirleri" hesabında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarla ilgili dernek doğrudan ilgili dönemde giderleştirme yapmaktadır.

Maddi duran varlık kaleminin bir parçasını değiştirmenin maliyeti, o parçada yer alan gelecekteki ekonomik faydaların derneğe akmasının muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda, ilgili kalemin defter değerinden muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçanın defter değeri finansal tablo dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların günlük bakım maliyetleri oluştuğu gelir ve giderlerde muhasebeleştirilir.

3.4 Finansal Varlıklar ve Yükümlölükler

Finansal varlıklar ve finansal yükümlölükler, derneğin ilgili sözleşmeye bağlı hükümlerine taraf olması durumunda muhasebeleştirilir. Bunlar başlangıçta sırasıyla verilen ve alınan bedelin gerçeğe uygun değeri olan maliyet üzerinden ölçölür. Bu finansal varlıklar ve yükümlölükler sonradan, hangisi geçerliyse, sırasıyla gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçölür. Dernek, finansal varlıkları ve borçları, enstrümanların söz konusu sözleşme hükümlerine taraf olmayı bıraktığında kayıtlardan çıkarır. Dernek, takas tarihi muhasebesini kullanarak finansal varlıkların normal yoldan alım veya satımını muhasebeleştirir.

- Ticari Borçlar ve Tahakkuklar

Ticari borçlar ve tahakkuklar, alınan veya tedarik edilen ve fatura edilmiş veya tedarikçilerle resmi olarak anlaşmaya varılmış olsun ya da olmasın mal veya hizmetler için ödenmesi gereken yükümlölüklerdir.

- Finansal Araçların Mahsuplaşması

Bir finansal varlık ve bir finansal yükümlölük, yalnızca ve ancak işletmenin mevcut olarak tutarları mahsup etmek için yasal olarak uygulanabilir bir hakkının olması veya net olarak ödemeye niyet etmesi durumunda mahsuplaştırılabilir.

- Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, eldeki nakit, cari hesaplar ve bankalardaki vadesi üç ay veya daha kısa olan ve önemsiz değer değışikliği riski taşıyan kısa vadeli mevduatlardan oluşur.

- Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, aktif bir piyasada işlem görmeyen, sabit veya belirlenebilir ödemeleri olan türev olmayan finansal varlıklardır.

Ticari alacaklar, fatura (tazminat) tutarından, alacakların toplu değer düşüklüğünü temsil eden şüpheli alacak karşılığı düşöldükten sonra gösterilmektedir.

- Şarta Bağlı Yükümlölükler

Koşullu yükümlölükler, gelecekte bazı belirsiz olayların meydana gelmesine bağlı olarak olası yükümlölükler veya mevcut yükümlölüklerdir ancak ödemeleri muhtemel değildir veya tutarları güvenilir bir şekilde ölçölemez.

Koşullu yükümlölükler finansal tablolara alınmaz.

3. DERNEK VE YASAL TESCİL DURUMU HAKKINDA ÖZET

3.1 Genel Bakış

Kuruluş hakkında özet bilgi

Dünya Doktorları Derneği'ne göre, Dünya Doktorları Derneği, doğal ve insan kaynaklı afetlerden etkilenen insanlara insani yardım sağlamak için 2015 yılında kurulmuş bir sivil toplum kuruluşudur. Dernek insani, manevi ve bağımsız bir sivil toplum kuruluşudur.

2016 yılından bu yana Dünya Doktorları Derneği, Suriye'de iç savaşın başlamasının ardından Türkiye'ye sığınan İzmir, İstanbul ve Hatay'daki Suriyeli mülteciler başta olmak üzere ihtiyaç sahiplerine insani yardım ulaştırıyor.

Dünya Doktorları Derneği, sağlık, ruh sağlığı ve psiko-sosyal destek hizmetlerini, küresel bağışçılardan çeşitli büyük hibelerle Suriye'nin kuzeybatısındaki sağlık klinikleri aracılığıyla sürdürmektedir.

Dünya Doktorları Derneği'nin merkezi şu anda İstanbul, Türkiye'de bulunuyor.

Dünya Doktorları Derneği;

İstanbul Valiliği Dernekler Masası Kütük Numarası: 34-216-058

Kayıt Tarihi: 07 Ağustos 2015

Adres: Ömer Avni Mah. İnebolu Sok. Ekemen Han No:1 K:2 D:8-9 Beyoğlu/İstanbul/
Türkiye

Vergi Dairesi - Numarası: Beyoğlu – 3220465144

Faaliyetler: Dünya Doktorları Derneği'ne göre faaliyetlerin özeti aşağıdadır.

DDD, doğal ve insan kaynaklı afetlerden etkilenen insanlara insani yardım sağlamak amacıyla 2015 yılında kurulmuş bir sivil toplum kuruluşudur. Dernek insani, manevi ve bağımsız bir sivil toplum kuruluşudur.

Dernek, 2016 yılından bu yana Suriye'de iç savaşın başlamasıyla birlikte Türkiye'ye sığınan İzmir, İstanbul ve Hatay başta olmak üzere ihtiyaç sahiplerine insani yardım ulaştırıyor.

Dernek, sağlık, ruh sağlığı ve psiko-sosyal destek hizmet faaliyetlerini, küresel bağışçılardan çeşitli büyük hibelerle kuzey Suriye'ye getirdiği sağlık klinikleri aracılığıyla sürdürmektedir.

3.2 Gözlemlerin Özeti

Dünya Doktorları Derneği'nde yaptığımız denetim sonucunda ulaştığımız gözlemlerin bir özetini aşağıda sunduk.

Konu	Gözlemler ve Yorumlar
Faturalar	Suriye içindeki operasyon için, çatışma nedeniyle Suriye'deki hükümet tarafından onaylanmış resmi faturalar yoktu ve Dünya Doktorları Derneği, harcamalar için fiş (ödeme fişi vb.) kullanıyor.
Riskler	Çatışma nedeniyle Suriye'deki hiçbir tedarikçiden ve envanterden herhangi bir doğrudan üçüncü taraf onayı alamadık.
Yetkili	Dünya Doktorları Derneği
Türk Hukuku Açısından Dünya Doktorları Derneği'nin Durumu	Dünya Doktorları Derneği 2015 yılında kurulmuştur.

4. GENEL SONUÇ

Denetimimiz sonucunda Dünya Doktorları Derneği'nin hesap defterlerinde herhangi bir önemli yanlışlık ile karşılaşmadık ve kayıtlar ile ilgili destekleyici belgeler arasında önemli bir tutarsızlık tespit etmedik.

4.1 Finansal Raporlamaya Ait İç Kontrollere İlişkin Bağımsız Denetim Raporu:

Dünya Doktorları Derneği'nin 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin Mali Tablolarını denetlemiş bulunuyoruz. Bu mali tablolar "Dünya Doktorları Derneği" yönetiminin sorumluluğundadır.

Uygun iç kontrol yapısının oluşturulması sorumluluğu "Dünya Doktorları Derneği" yönetiminin sorumluluğundadır.

Mali tablolar hakkında görüş bildirmek amacıyla denetim prosedürlerimizi belirlemek için yönetimin iç kontrollerini dikkate aldık.

İç kontrolleri değerlendirmemiz, önceki paragrafta açıklanan sınırlı amaç içindi ve önemli eksiklikler olabilecek iç kontrollerdeki tüm eksiklikleri belirlemek için tasarlanmamıştı ve bu nedenle, tüm eksikliklerin ve önemli eksikliklerin tespit edildiğine dair bir güvence olamaz.

4.2 İç Kontrol Denetim Sonucu:

Yönetim mektubunda belirtilen diğer maddi olmayan zayıflıklara ek olarak, önemli eksiklikler olarak gördüğümüz finansal raporlamaya ilişkin iç kontrollerde eksiklikler tespit etmedik.

Dünya Doktorları Derneği'nin Mali Politikası ve Standartları, sonraki bölümlerde özetlenen içerikleri içerir. Bu raporu hazırlarken politika ve standartları gözlemledik ve ilgili yöneticilerle tartıştık.

Dünya Doktorları Derneği'nin iç kontrol sistemi el kitabı, hem Programlar hem de Finans bölümündeki tüm personele yöneliktir. Alan düzeyinde mali yönetimin temel standartlarını ve prosedürlerini ana hatlarıyla belirtir.

Mali ve idari politikalar ve prosedürler, doğru ve güvenilir mali verilerin Dünya Doktorları Derneği tarafından finansman kuruluşlarının katı raporlama son tarihlerini karşılamak için zamanında işlenmesini ve üretilmesini sağlar. Ayrıca, hükümete, kurumsal ve bireysel bağışçılara hesap verebilirlik sağlarlar. Bağışçılar, harcamaların %100 doğrulanmasına ihtiyaç duyar. Sistemde aksaklıklar olması, kurumun mali bütünlüğü hakkında endişelere neden olabilir.

Kuruluş genelindeki yöneticiler ve mali personel, bu belgede yer alan standartları, süreçleri ve prosedürleri tüm personele iletmekten ve uygulamaktan sorumludur. Finansal Yönetim, organizasyondaki herkesin sorumluluğundadır. Görevlerini yerine getirirken, tüm personel eylemlerinin mali sonuçlarını dikkate almaktan ve kendilerine emanet edilen kaynakları uygun maliyetli bir şekilde yönetmekten sorumludur. Güçlü finansal yönetim ve hesap verebilirlik, doğru, zamanında ve güvenilir finansal veriler ve sağlam finansal prosedürler gerektirir.

4.3 Risk Derecelendirmeleri: Denetim Bulgularının Risk Şiddetine Göre Sınıflandırılması

Denetimler aşağıdaki yöntemlere ve risk derecelendirmelerine göre gerçekleştirilmiştir:

Sıra No	Etkiler	Bulguların Derecelendirilmesi
1	Manuel defter tutma nedeniyle faturaların veya ödemelerin yanlış tedarikçilerin hesaplarına kaydedilmesi riski.	Yüksek
2	Terör faaliyetleri ile ilgili olabilecek personel/kuruluş çalıştırma riski.	Yüksek
3	Hesap hedefinde hata riski.	Orta
4	Nakit ödemeler nedeniyle dolandırıcılık riski	Yüksek
5	Doğru döviz kurlarının dışında farklı döviz kurlarının kullanılması nedeniyle finansal tabloların yanlış beyan edilmesi riski.	Orta
6	Diğer projeler tarafından projelere tahsis edilen nakitlerin, nakit sorunları nedeniyle gecikmelere yol açabilecek veya projenin tamamlanmasını engelleyecek şekilde kullanılması riski.	Orta
7	Türk yasal kayıtları ve Türk devlet dairelerinin ödemelerle ilgili işlemlerine ilişkin her türlü kayıt ve beyan riski.	Yüksek
8	İlişkili taraf riski.	Yüksek

Bulguların Derecelendirilmesinin Anlamı:

Yüksek	Harekete geçilmemesi önemli sonuçlara ve sorunlara yol açabilir.
Orta	Önemli risklere maruz kalmamak için gerekli görülen eylemlerde bulunulmalıdır. Tedbir almamak önemli sonuçlara yol açabilir.
Düşük	Eylem arzu edilen olarak kabul edilir ve gelişmiş kontrol veya maliyet için daha iyi değer ile sonuçlanmalıdır.

4.4 Denetim Gözlemlerine ve Önerilerine İlişkin Bulgular Raporu

Gözlem No	Denetim Gözlemi	Öneriler	Risk Derecesi
1	Suriye içinde personel ve ekipman sigortası olmadığını gözlemledik. Bildiğimiz gibi Suriye'de sayıca çok sayıda teçhizat, araç ve malzeme var.	Suriye'deki personel ve ekipman için sigorta şirketi ile sözleşme yapılmalıdır.	Düşük

5. YÖNETİM MEKTUBU

5.1 Denetim Bulguları ve Önerileri

Bulgu 1:

Tanım: Suriye'deki personel ve teçhizatın sigortası yok

Gözlem: Suriye içinde personel ve ekipman sigortası olmadığını gözlemledik. Bildiğimiz gibi Suriye'de sayıca çok sayıda teçhizat, araç ve malzeme var.

Risk Derecesi: Düşük

Öneriler: Suriye'deki personel ve ekipman için sigorta şirketi ile sözleşme yapılmalıdır.

Yönetimin Cevabı: Suriye’de herhangi bir yönetim, otorite olmadığından herhangi bir sigorta şirketi sigortalama yapmamaktadır. Sigorta yapacak bir firma bulduğumuzda sigortalama işlemini yaptıracağız.