

TÜRKİYE YELKEN FEDERASYONU
01.10.2010-31.08.2012 DÖNEMİ
DENETİM RAPORU

İnceleme dönemi : Türkiye Yelken Federasyonu'nun 01.10.2010 ve 31.08.2012 tarihleri arasındaki faaliyetlerini kapsamaktadır.

Denetleme Kurulu Üyeleri : Kuğu Alper, Ahmet S.Kalın, Av. Murat Moralı, Niyazi Öztürk, Mehmet Uzun

Görev ve Yetki : Denetleme Kurulu, 17 Eylül 2010 tarihli kararıyla başkanlığa Kuğu Alper, Başkan Yardımcılığına Ahmet S. Kalın ve Raportörlüğe Av. Murat Moralı'yı seçerek görevine başlamış ve 01.12.2008-30.09.2010 dönemine ait 23.10.2010 tarihli raporunu hazırlayarak 27.11.2010 tarihinde yapılan genel kurula sunmuştu.

Denetleme Kurulu 29 Eylül 2012 tarihinde TYF İstanbul ofisinde toplanarak Gençlik Spor Müdürlüğü tarafından tayin edilen iki üyeye de 04.10.2012 günü denetleme çalışması yapılacağına bildirilmesine karar vermiştir. 04 Ekim 2012 günü tekrar toplanan Denetleme Kurulu çalışmalarını tamamlayarak raporunu Genel Kurul'a sunmaya hazır hale getirmiştir.

Kurul üyeleri denetleme işlemlerini, 20.12.2006 tarih 26382 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Türkiye Yelken Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddelerini değiştiren 05.04.2009 tarih ve 27191 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan değişiklikler ile kendilerine verilen görev ve yetkilerine uygun olarak yürütmüştür.

Federasyon Merkezi : Ulus İş Hanı A Blok Kat 2 Ulus/ Ankara
Telefon : (312)311 23 61
Faks : (312)311 00 78

Federasyon Şubesi : Bolahenk sokak No: 11 Ayaspaşa/ İstanbul
Telefon : (212) 249 10 29
Faks : (212) 243 61 25

Vergi Dairesi : Kızılbey Vergi Dairesi
Vergi Hesap No : 879 058 15 87

Muhasebe Görevlisi : Federasyon defter kayıtlarının, Beyoğlu Vergi Dairesi'nin 070 004 3310 no ile mükellefi olan Dünya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Tic. Ltd. Şti.'nde çalışan ve İSMMMO 2672 nolu yetki belgesine sahip İsmail Hakkı Balıç ve 18703 nolu

yetki belgesine sahip Sevda Rıdvanoğlu tarafından tutulduğu
görülmüştür.

KONU : Türkiye Yelken Federasyonu'nun 01.10.2010- 31.08.2012 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, Ana Statü ve diğer ilgili mevzuatı ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre mali yönden denetlenmesinden ibarettir.

USUL İNCELEMELERİ:

24 Ocak 2009 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul neticesinde seçilen Yönetim Kurulu, 31 Ocak 2009 günü yaptığı ilk toplantıda İcra Kurulu'nu belirlemiş ve Nazlı Nilüfer İmre, Serhat Belli, Göksen Körezliođlu ,Tevfik Görkemli ve Neylan Günay'ın seçilmesine karar vermiş, ayrıca Başkan Nazlı Nilüfer İmre'nin tek başına münferiden imzaya yetkili kılındığı, tüm İcra Kurulu üyelerinden herhangi ikisinin müşterek imzaları ile yetkili kılındığı görülmüştür.

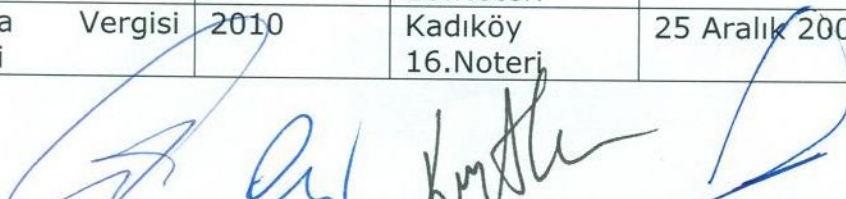
İcra Kurulu'nun 03.06.2008 tarih ve 45 numaralı Bütçe ve Harcama Talimatı yayınladığı, bu kararın 01.07.2008 tarih ve 47/5 numaralı, 6.4.2009 tarih ve 69/3 numaralı kararlar ile tadil edildiği görülmüş, Bütçe ve Harcama Talimatı'nın detaylı, amacına ve muhasebe prensiplerine uygun olduğu görülmüştür.

İcra Kurulu'ndan Serhat Belli'nin istifası üzerine İcra Kurulu 4 kişi olarak faaliyetlerine devam etmiştir.

İcra Kurulu kararıyla harcama yapılmasına karar verilen hususların talimata uygun olarak belirlendiği, yönetim kurulunun da yapılan harcamaların listesini onayladığı, işlemlerin talimatla uyumlu olduğu görüldü.

Yukarıda belirtilen dönemde kullanılan yasal defterlere ilişkin tasdik bilgileri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir:

Defterin Nevi	Dönemi	Noter Adı	Tasdik tarihi	Tasdik no
Yönetim Kurulu Karar Defteri		Ankara 7. Noteri	24 Nisan 2006	4708
İcra Kurulu Karar defteri		Kadıköy 25. Noteri	6 Aralık 2006	3505
Denetleme Kurulu Karar Defteri		Beyoğlu 7. Noteri	15 Haziran 2007	16569
Kebir	2010	Kadıköy 16. Noteri	25 Aralık 2009	25908
Envanter	2010	Kadıköy 16. Noteri	25 Aralık 2009	25909
Yevmiye	2010	Kadıköy 16. Noteri	25 Aralık 2009	25907
Damga Vergisi defteri	2010	Kadıköy 16. Noteri	25 Aralık 2009	25910



Kebir	2011	Kadıköy Noteri	16.	24 Aralık 2010	22863
Envanter	2011	Kadıköy Noteri	16.	24 Aralık 2010	22856
Yevmiye	2011	Kadıköy Noteri	16.	24 Aralık 2010	22857
Damga Vergisi defteri	2011	Kadıköy Noteri	16.	24 Aralık 2010	22855
Kebir	2012	Kadıköy Noteri	16.	16 Aralık 2011	21704
Envanter	2012	Kadıköy Noteri	16.	16 Aralık 2011	21705
Yevmiye	2012	Kadıköy Noteri	16.	16 Aralık 2011	21703
Damga Vergisi defteri	2012	Kadıköy Noteri	16.	16 Aralık 2011	21706

HESAP İNCELEMELERİ

1. Denetleme Kurulumuzun görevini belirleyen TYF Ana Statüsü Madde 16 gereği Denetleme Kurulu'nun görevinin; Federasyon'un mali işlemlerini Genel Kurul adına denetlemek olduğu görüldüğünden, bilanço ve gelir tablosu hesapları incelenmiştir. Bunun dışında bir denetim görevinin Statü ile tarafımıza verilmediği anlaşılmıştır.
2. Harcamaların, ilgili yasal düzenlemelerle TYF Bütçe ve Harcama Talimatı çerçevesinde yapıldığı görülmüştür. Amacına uygun olarak harcanmayan bütçe ödenek ve giderlerine rastlanmamıştır. Yapılan tüm harcamaların liste halinde Yönetim Kurulu Karar Defterine yapıştırıldığı ve Yönetim Kurulu üyeleri tarafından imzalanarak onaylandığı görülmüştür. Bu harcamalara ilişkin olarak belgelerin bulunduğu ve muhasebe usulüne göre ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmek suretiyle işlendiği görülmüştür. Gelir ve giderlerin Tek Düzen Hesap Sistemi esas alınmak suretiyle faaliyet giderleri ve genel giderler olarak kayıtlara alındığı görülmüştür.
3. Devlet yardımı ve özel gelirlere ait muhasebe kayıtlarının düzenli olarak ayrı hesaplarda tutulduğu ve takip edildiği görülmüştür.
4. Gelir ve harcamalarda yoğunlukla ve esas itibariyle banka hesaplarının kullanıldığı, ancak azlıkla şartların gereği durumlarda, kasa hesabının kullanıldığı görülmüştür.
5. Federasyon'un 1.10.2010-31. 12 .2010 döneminde Gelir Fazlası, 1.1.2011-31.12.2011 ve 1.1.2012-31.8.2012 dönemlerinde Gider Fazlası verdiği görülmüştür.
6. Federasyon'un bütçesinin %15'inden fazlasının eğitim, altyapı ve kulüplere yardım olarak harcandığı anlaşılmıştır.

7. 01.10.2010-31 Aralık 2010 tarihli Gelir Tablosu, 31 Aralık 2011 tarihli Gelir Tablosu ve 31 Ağustos 2012 tarihli Gelir Tablosu eklidir.
8. Federasyona ait paraların bankalarda, Türk Lirası, döviz ve fon hesaplarında tutulduğu, buna nispetle cüz'î bir tutarın da kasada kayıtlı olduğu görülmüştür.
9. Bankalar hesabı, banka ekstreleri ve tasdikli defter kayıtlarının karşılaştırılması suretiyle kayıt denetimine tabi tutulmuş ve aksayan bir hususa rastlanmamıştır.
10. Bilanço hesaplarından Diğer Stoklar, Verilen Sipariş Avansları, Taahhütler, Demirbaşlar, Diğer Maddi Duran Varlıklar hesapları tarafımızdan incelenmiş, uygunsuz bir duruma rastlanmamıştır.

Kulüplere tahsis edilen malzemeler 01.01.2011 tarihine kadar bilançoda Diğer Maddi Duran Varlıklar hesabında takip edilmekteydi. 01.01.2011 tarihinden itibaren kulüplere tahsis edilen malzemelerin gider hesaplarına işlendiği görülmüştür. Halen kulüplerde tahsisli gözükken malzemeler hakkında da tahsis edildiği yıllara ait gelir fazlalarından mahsup edilmek suretiyle hesapların düzeltilmesinin faydalı olacağı kanaatindeyiz.

Bu tür malzemelere ait İcra Kurulu tahsis kararlarıyla, tahsis sözleşmelerinin bulunduğu ve ayrıca bu tahsislerin tasdiksiz olarak tutulan demirbaş eşya defterinde kanuni defterlere kayıtlı numaraları itibariyle tahsis edilen kulüpler esasında izlendiği, bu yolla bir izleme özeni gösterildiği kanısına varılmıştır.

11. Bilançonun pasif karakterli hesaplarıyla ilgili olarak, Federasyon'un mali yapısını etkileyecek borç ve kredi işlemine rastlanmamıştır.
12. Bilanço hesaplarının Tek Düzen Hesap Sistemi'ne göre tutulduğu görülmüştür.
13. 31.12.2010, 31.12.2011 ve 31.08.2012 tarihleri itibariyle bilançolar ekte yer almaktadır.

SONUÇ:

Türkiye Yelken Federasyonu'nun defter kayıt ve belgelerinde yukarıda kapsamını belirttiğimiz ilkeler çerçevesinde yaptığımız denetimde kayıtların doğruluğu ve mali tabloların gerçeği yansıttığı kanaatine ulaşılmıştır.

Genel Kurul'a saygılarımızla arz ederiz.

Ekler:

- Ek 1/a 31 Ağustos 2012 tarihli Bilanço
- Ek 1/b 31 Ağustos 2012 tarihli Gelir- Gider Tablosu
- Ek1/c 31 Aralık 2011 tarihli Bilanço
- Ek 1/d 31 Aralık 2011 tarihli Gelir- Gider Tablosu
- Ek 1/e 31 Aralık 2010 tarihli Bilanço
- Ek 1/f 01 Ekim-31 Aralık 2010 Gelir Gider Tablosu

Denetleme Kurulu Üyeleri

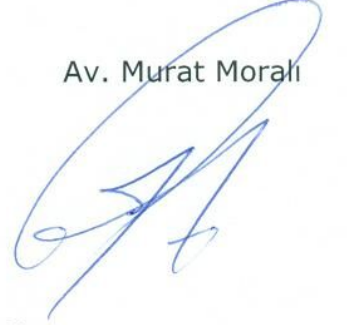
Kuğu Alper



Ahmet S. Kalın



Av. Murat Morali



Niyazi Öztürk



Mehmet Uzun