

## \*DENETLEME KURULU RAPORU

### 1- GİRİŞ

#### 1-1. Konu

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun 14.10.2006 – 30.11.2008 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurumumuz yıllar içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 04.12.2008 tarihinde Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu merkezinde yapmıştır.

#### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 01.12.06 - tarihli, 26363 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. Maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

Bu görev yapılırken Denetim Kurulu üyeleri Sekiz defa toplanmış ve Federasyon kayıtları üzerinden ara denetimler yapmıştır. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince kurulumuza ibraz edilen defter ve belgeler üzerinden gerçekleştirilmiştir.

Görev süremiz boyunca kurulumuza, Federasyon yetkililerince ve de diğer ilgililerce incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

### 2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri		Ankara 7. Noteri	29.05.2006	06072
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 18.Noteri	31.12.2007	53721
Defteri Kebir	2008	Ankara 18.Noteri	31.12.2007	53720
Envanter Bilânço	2008	Ankara 18.Noteri	31.12.2007	53719

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, defter kayıtlarının kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

### 3-HESAP İNCELEMELERİ

#### 1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Oktay AKTAŞ, Yönetim Kurulu Üyesi Levent Dorga, Emin Kahraman ve Genel Sekreter Haydar Doğan'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.



Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, İşitme Engelliler Spor Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 30.11.2008 Tarihi itibarıyla Banka Hesapları inceleme dönemi itibarıyla kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
15063087-FİNANSBANK ULUS- BÜTÇE		260.143,81
711/6299213-GARANTİ BANKASI		1.135,10
15063089-FİNANSBANK/ULUS- USD	553,00	863,40
15063092-FİNANSBANK/ULUS- EURO	81,30	162,80
711/9092560-GARANTİ BANK-USD	11.785,00	18.399,92
711/9092561-GARANTİ BNK- EURO	100.000,50	200.251,00
15063087- FİNANS BANK- FON	147	3.708,41
<b>TOPLAM</b>		<b>484.664,42</b>

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları ilgili dosyalarda yer almaktadır.

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
SERENOMİ EŞOFMAN	50	6.000,00
YAĞMURLUK	25	2.050,00
<b>TOPLAM</b>		<b>8.050,00</b>

4-Binalar;

CİNSİ	ADET	TUTAR
9321 ADA 3 PARSEL 3 NOLU DAİRE	1	75.000,00
9321 ADA 3 PARSEL 4 NOLU DAİRE	1	80.000,00
<b>TOPLAM</b>	<b>2</b>	<b>155.000,00</b>

5- Demirbaşların; inceleme dönemi itibarıyla Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 13.475,30 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ VE HAKLAR CİNSİ	ADET	TUTAR
1 Adet TOSHİBA NOTBUK 1 Adet YAZICI	1'er	5.263,42
1 Adet BİLGİSAYAR 1 Adet FOTOKOPİ MAKİNASI	1'er	4.872,88
MT 975 PVP MICROTALK PRIVATE- 4 AD. TELSİ	4	254,24
MT 975 PVP MICROTALK PRIVATE- 6 AD. TELSİ	6	381,36
MAPİLAM 230 DL LAMİNASYON MAK.	1	578,20
IDEAL 1133 KOLLU GYOTİN	1	150,70
MAPİ-KLİPS YERİ AÇMA APARATI	1	29,50

MAPİ-FOTO KESME MAKASI(32*25	1	118,00
SONY DCR-HC27E KAMERA	1	850,00
ATLETİZM ÇIKIŞ CİHAZI	1	800,00
TÜRKCELL SMS PROGRAMI	1	177,00
<b>TOPLAM</b>		<b>13.475,30</b>

6- Devam eden faaliyetler nedeniyle; **30.11.2008** Tarihi itibarıyla **533,20-YTL.** Verilen iş avans bulunmaktadır.

7- Federasyonun Diğer Ticari borcu; **46.832.10 YTL** dir.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu **6.914,79 YTL** 'dir.

9- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde (14.10.2006–30.11.2008) toplam geliri **4.571.323,39-YTL**'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	2.874.000,00
KULÜP VE SPORCULARDAN KATILIM PAYI	775,07
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	1.124.250,00
CEZA VE İTİRAZ GELİRLERİ	3.072,69
T.FUTBOL FEDERASYONUNDAN AKTARILAN	189.000,00
A.ŞAMP. ÜLKE KATILIM PAYLARI	274.732,37
FAİZ GELİRİ	20.576,88
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	33.822,74
KAMBİYO KARLARI	46.447,57
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	4.646,07
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>4.571.323,39</b>

#### 10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde (14.10.2006–30.11.2008) toplam gider ve harcamaları toplamı **4.104.994,82-YTL.**'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
<b>AMACA YÖNELİK GİDERLER</b>	
ATLETİZM	563.365,94
BASKETBOL	483.630,34
BADMİNTON	27.056,88
FUTBOL	1.171.270,24
HENTBOL	83.363,28
GÜREŞ	314.637,93
VOLEYBOL	555.889,28
MASA TENİSİ	103.431,11
KAYAK	95.680,46



TENİS	63.601,99
YÜZME	10.682,92
FUTSAL	141.166,08
PLAJ VOLEYBOLU	33.103,84
TEKVANDO	24.752,47
MÜCADELE SPORLARI	27.257,34
JUDO	16.802,31
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	197.360,58
DİĞER SPOR FAALİYETİ HARCAMALARI	132.085,27
<b>KAMBIYO ZARARLARI</b>	<b>4.474,23</b>
<b>FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b>	<b>55.333,15</b>
<b>DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>49,18</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>4.104.994,82</b>

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun 14.10.2006 – 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark **466.328,57-TL**'dir.

### SONUC:

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 'nun 14.10.2006 – 30.11.2008 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin **4.571.323,39-YTL** olduğu,
- 3- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; **4.104.994,82-YTL** olduğu,
- 4- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu'nun 14.10.2006 – 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki farkının **466.328,57 YTL** olduğu,

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	484.664,42 YTL
İş Avansları	533,20 YTL
Stoklar	8.050,00 YTL
Binalar	155.000,00 YTL
Demirbaşlar	13.475,30 YTL
Verilen Depozitolar	696,80 YTL
<b>TOPLAM</b>	<b>662.419,72 YTL</b>

### Borçlar:

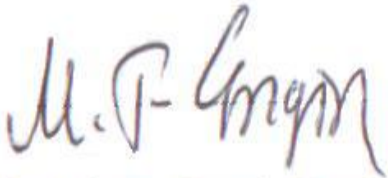
Diğer Ticari Borçlar	46.832,10 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	6.914,79 YTL

**TOPLAM** **53.746.89 YTL**

**ÖZKAYNAK** **608.672,83 YTL**

30.11.2008 tarihli bilânço da yer almaktadır.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların defter ve belgelere uygun olduğu sonucuna varılmıştır.



Denetleme Kurulu Başkanı  
M Tokan ENGİN



Denetleme Kurulu Üyesi  
Celal ESİN



Denetleme Kurulu Üyesi  
İzzet BOZKURT

## HESAPLARIN KONTROL TABLOSU

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	484.664,42 YTL
İş Avansları	533,20 YTL
Stoklar	8.050,00 YTL
Binalar	155.000,00 YTL
Demirbaşlar	13.475,30 YTL
Verilen Depozitolar	696,80 YTL
<b>TOPLAM</b>	<b>662.419,72 YTL</b>

GENEL KURUL ARASI GİDERLER 4.104.994,82-YTL

Giderler içindeki amortismanlar (-) 8.168,24-YTL

NET GİDERLER TOPLAMI 4.096.826,58-YTL

**MEVCULAR + GİDERLERİ 4.759.246,63-YTL**

**İKİ GEN.KURUL AR. TOPLAM GELİRLER 4.571.323,39-YTL**

FARK 187.922,91-YTL

30/11/2008 TARİHİ İTİBARIYLA BORÇLAR 53.746,89-YTL

NET FARK 134.176,02-YTL

01.06.2006 -14.10.2006- GELİR GİDER FARKI 134.176,02-YTL