

TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU
01/01/2015 - 31/12/2015 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

GİRİŞ

Konu

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Federasyon Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2016 yılı Olağan Genel Kuruluna sunulacak denetim raporlarına son şeklini verdiği toplantısını 24/10/2016 tarihinde Federasyon merkezinde gerçekleştirmiştir.

Kurulumuza bu dönemde, Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, denetim raporunu 03/04/2014 tarih ve 28961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu Ana Statüsünün 14 ve 15 inci maddelerinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Denetim Kurulumuz belirlediği zamanlarda toplanarak federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak, Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve Yönetim Kurulu Kararlarına uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

I - USUL İNCELEMELERİ

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Onay Tarihi	Yevmiye No
Karar Defteri	2015	ANKARA 14. NOTERİ	30.12.2013	12676
Yevmiye Defteri	2015	ANKARA 14. NOTERİ	19.12.2014	07881
Defteri Kebir	2015	ANKARA 14. NOTERİ	19.12.2014	07882
Envanter Bilanço	2015	ANKARA 14. NOTERİ	19.12.2014	07883



HİZMETE ÖZEL

II - HESAP İNCELEMELERİ

(1) Bütçe talimatı

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31/12/2015 tarihi itibarıyla.

(2) Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Banka Hesap Adı	Bakiye Toplamı (TL)
HALKBANK ANIT ŞUBESİ -16002031 NL TL HSP.	173,25
HALKBANK ANIT ŞUBESİ -16002035 NL TL HSP.	445,34
GARANTİ BANKASI ANAFARTALAR ŞUBESİ -6299213 NL TL HSP	45.693,64
GARANTİ BANKASI ANAFARTALAR ŞUBESİ -9092560 NL USD HSP.	0,00
GARANTİ BANKASI ANAFARTALAR ŞUBESİ -9092561 NL EURO HSP.	141,22
VAKIFBANK KOLEJ ŞUBESİ - 00158007303296627 NL TL HESAP	7,63
VAKIFBANK KOLEJ ŞUBESİ - 00158048015445717 NL EURO HESAP	0,00
FİNASNANK A.Ş.ULUS/ANKARA ŞUBESİ 15063087 NL TL HSP.	5.122,68
FİNASNANK A.Ş.ULUS/ANKARA ŞUBESİ 15063089 NL USD HSP.	0,00
FİNASNANK A.Ş.ULUS/ANKARA ŞUBESİ 15063092 NL EURO HSP.	0,00
Genel Toplam	51.583,76 TL

- (3) Federasyonun rapor tarihi itibarıyla **84.431,67 TL** toplam alacağı bulunmaktadır.
- (4) Stoklarda **35.560,00 TL** değerinde forma, bayrak, kupa, afiş gibi malzemeler bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- (5) Verilen sipariş avansları toplamı **5.000,00 TL**'dir.
- (6) Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere **21.072,89 TL** KDV devri bulunmaktadır.
- (7) Personel üzerinde bilanço döneminde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle **22.050,81 TL** avans mevcuttur.
- (8) Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara **1.343.640,21 TL** ticari borcu bulunmaktadır.
- (9) Federasyonun personeline tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen **30.461,62 TL** borç bulunmaktadır.
- (10) Verilen depozito ve teminatlar ; **696,80 TL**'dir.
- (11) Diğer borçlar, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam **108.269,04 TL** borç bulunmaktadır.
- (12) Vadesi gelmemiş vergi borcu **8.840,62 TL**, vadesi gelmemiş sigorta borcu **4.420,41 TL**, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri gibi) **26.210,66 TL** olmak üzere toplam **39.471,69 TL** vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

  2 

HİZMETE ÖZEL

- (13) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ile büro ve depo gibi tadilatlar için yapılan maliyetlerin net değeri toplamı **297.426,00 TL**'dir.
- (14) 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

A- Dönem gelirleri tablosu

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme döneminde toplam geliri **5.967.039,52 TL**'dir. Söz konusu gelirin detayı aşağıda yer almaktadır.

Gelirler (TL)	
GSGM Yardımı	2.220.000,00 TL
Spor Toto Reklam Geliri	3.000.000,00 TL
Sporcu-Hakem-Antrenör-Lisans Vize Gelirleri	0,00 TL
Milli ve Temsili Müsabaka Katılım Gelirleri	0,00 TL
Kulüp Tescil ve Kayıt Gelirleri	0,00 TL
Federasyon Başkanlığı Adaylık Ücret Gelirleri	3.000,00 TL
Sponsorluk Gelirleri	0,00 TL
Faiz Geliri	0,00 TL
Katılım Gelirleri	15.785,00 TL
Kur Farkı Geliri	0,00 TL
Fon Satış Karı	5.531,11 TL
Kurs Geliri	20.807,00 TL
Ceza ve İtiraz Gelirleri	1.350,00 TL
Bağışlar/Hibeler	620.000,00 TL
Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	00,00 TL
5510 sayılı Kanundan Doğan İndirim	12.619,31 TL
Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	67.947,10 TL
Gelirler Toplamı	5.967.039,52 TL



HİZMETE ÖZEL

B- Dönem giderleri tablosu

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme dönemde toplam gider ve harcamaları **5.214.956,83 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

Yurtiçi Faaliyet Giderleri	1.918.761,08 TL
Yurtdışı Faaliyet Giderleri	1.462.263,35 TL
Yurtiçi Kamp Giderleri	631.678,14 TL
Yurtdışı Kamp Giderleri	0,00 TL
Altyapı Çalışması Giderleri	1.027,82 TL
Eğitim Giderleri	20.885,99 TL
Spor Malzemesi Giderleri	121.646,40 TL
Personel Giderleri	397.197,91 TL
Toplantı Giderleri	197.418,18 TL
Proje Giderleri	0,00 TL
Ödül Giderleri	110.000,00 TL
Kur Farkı Zarar Gideri	2.708,55 TL
Doping Kontrol ve Analiz Giderleri	12.618,26 TL
Görevlendirme Giderleri	51.197,68 TL
Genel Yönetim Giderleri	135.439,33 TL
Önceki Dönem Gider Ve Zararlar	133.511,66 TL
Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	16.057,38 TL
Diğer giderler(Odyogram - İtiraz Bedelleri - Satış İadeleri)	2.545,10 TL
GENEL TOPLAM	5.214.956,83 TL

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası **752.082,69 TL** 'dir. Federasyonun 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi için gelir-gider tablosu Ek-1'de yer almaktadır.

III - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemine ilişkin personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl - Ay	Çalışan - Gün Sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2015-01	11 KİŞİ - 324 GÜN	24.759,99 TL	24.759,99 TL	31/01/2015 - 26
2015-02	12 KİŞİ - 314 GÜN	24.244,27 TL	24.244,27 TL	28/02/2015 - 61
2015-03	13 KİŞİ - 363 GÜN	27.601,32 TL	27.601,32 TL	31/03/2015 - 188
2015-04	12 KİŞİ - 354 GÜN	26.608,19 TL	26.608,19 TL	30/04/2015 - 372
2015-05	12 KİŞİ - 360 GÜN	27.447,47 TL	27.447,47 TL	31/05/2015 - 554
2015-06	12 KİŞİ - 327 GÜN	25.601,07 TL	25.601,07 TL	30/06/2015 - 771
2015-07	10 KİŞİ - 300 GÜN	24.359,93 TL	24.359,93 TL	31/07/2015 - 879
2015-08	11 KİŞİ - 313 GÜN	25.508,12 TL	25.508,12 TL	31/08/2015 - 958
2015-09	11 KİŞİ - 330 GÜN	33.660,79 TL	33.660,79 TL	30/09/2015 - 997
2015-10	11 KİŞİ - 330 GÜN	27.445,30 TL	27.445,30 TL	31/10/2015 - 1130
2015-11	11 KİŞİ - 330 GÜN	27.775,69 TL	27.775,69 TL	30/11/2015 - 1237
2015-12	11 KİŞİ - 330 GÜN	28.307,78 TL	28.307,78 TL	31/12/2015 - 1324



HİZMETE ÖZEL

IV - GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ-A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1. Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde muhasebe görevlisi olarak 1(Bir) daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.
2. Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı, ayrı bir banka hesabının bulunduğu görülmüştür.
3. Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun sözleşmeli personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla yapıldığı saptanmıştır.
4. Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.
5. Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin var olduğu ve Ankara 7. Noterliği tarafından 15.12.2015 günlü 12016 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.



HİZMETE ÖZEL

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi için toplam öz varlık ve öz kaynak dengesi aşağıdaki gibidir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar : 517.821,93 TL

Banka Mevcutları	51.583,76 TL
Kasa Mevcutları	0,00 TL
Alman Çekler	0,00 TL
Ticari Alacaklar	0,00 TL
Personelden Alacaklar	1.873,65 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	82.558,02 TL
Diğer Stoklar	35.560,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	5.000,00 TL
Devreden KDV	21.072,89 TL
İş Avansları	22.050,81 TL
Binalar	155.000,00 TL
İştirakler	0,00 TL
Demirbaşlar	73.148,58 TL
Taşıtlar	62.317,37 TL
Yatırımlar	0,00 TL
Özel Maliyetler	0,00 TL
Haklar	6.960,05 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	696,80 TL
Toplam	517.821,93 TL

Borçlar : 1.901.217,55 TL

Personele Borçlar	30.461,62 TL
Satıcılar	1.343.640,21 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	108.269,04 TL
Müşabakalardan Yolluk ve Harcırah Borcu	0,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	8.840,62 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	4.420,41 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	26.210,66 TL
Gider Tahakkukları	2.000,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	297.374,99 TL
ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	80.000,00 TL
Toplam	1.901.217,55 TL

ÖZKAYNAK: (1.383.395,62) TL

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi için bilançosu Ek-2'dedir.

WM AS C

HİZMETE ÖZEL

V - SONUÇ

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yapılan çalışma ilgili mevzuat incelemesine göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1. Federasyonun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olarak yapılmaya çalışıldığı ancak farklı uygulamaların da bulunduğu,
2. Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği ve 5.531,11 TL gelir elde edildiği,
3. Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere, Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirin 5.967.039,52 TL olduğu,
4. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamının 5.214.956,83 TL olduğu,
5. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 752.082,69 TL olduğu tespit edilmiştir.


Muhammed SAVAS
Denetim Kurulu
Başkan


Ceyhan YILMAZ
Denetim Kurulu
Başkanvekili

Denetim Kurulu
Raportör


Cevat ÇELİK
Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek-1: 01/01/2015 - 31/12/2015 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)

Ek-2: 31/12/2015 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU
01.01.2016 - 30.09.2016 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

GİRİŞ**Konu**

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Federasyon Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2016 yılı Olağan Genel Kuruluna sunulacak denetim raporlarına son şeklini verdiği toplantısını 24/10/2016 tarihinde Federasyon merkezinde gerçekleştirmiştir.

Kurulumuza bu dönemde, Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, denetim raporunu 03/04/2014 tarih ve 28961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu Ana Statüsününün 14 ve 15 inci maddelerinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Denetim Kurulumuz belirlediği zamanlarda toplanarak federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak, Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve Yönetim Kurulu Kararlarına uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

I - USUL İNCELEMELERİ

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Onay Tarihi	Yevmiye No
Karar Defteri	2015	ANKARA 14. NOTERİ	30.12.2013	12676
Yevmiye Defteri	2016	ANKARA 7. NOTERİ	15.12.2015	12012
Defteri Kebir	2016	ANKARA 7. NOTERİ	15.12.2015	12014
Envanter Bilanço	2016	ANKARA 7. NOTERİ	15.12.2015	12013

WJ → C

HİZMETE ÖZEL

II - HESAP İNCELEMELERİ

(1) Bütçe talimatı

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 30.09.2016 tarihi itibarıyla'dır.

(2) Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Banka Hesap Adı	Bakiye Toplamı (TL)
Halkbank Anıt Şubesi -16002031 nolu TL Hsp.	173,25
Halkbank Anıt Şubesi -16002035 nolu TL Hsp.	445,34
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi -6299213 nolu TL Hsp	19.355,29
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi -9092560 nolu USD Hsp.	22.713,66
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi -9092561 nolu EURO Hsp.	4.274,86
Vakıfbank Kolej Şubesi - 00158007303296627 nolu TL Hsp	54.739,95
Vakıfbank Kolej Şubesi - DEAFLYMPİCS TL Hsp	32,82
Vakıfbank Kolej Şubesi - 00158048015445717 nolu EURO Hsp	0,00
Vakıfbank Kolej Şubesi - 00158048016213724 nolu USD Hsp	0,00
Finansbank A.Ş. Ulus/Ankara Şubesi 15063087 nolu TL Hsp.	9.686,43
Finansbank A.Ş. Ulus/Ankara Şubesi 15063089 nolu USD Hsp.	0,00
Finansbank A.Ş. Ulus/Ankara Şubesi 15063092 nolu EURO Hsp.	0,00
Genel Toplam	111.421,60

- (3) Federasyonun rapor tarihi itibarıyla 90.879,59 TL toplam alacağı bulunmaktadır.
- (4) Stoklarda 35.560 TL değerinde forma, bayrak, kupa, afiş gibi malzemeler bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- (5) Verilen sipariş avansları toplamı 5.798,50 TL'dir.
- (6) Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 79.522,49 TL KDV devri bulunmaktadır.
- (7) Personel üzerinde bilanço döneminde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 41.380,10 TL avans mevcuttur.
- (8) Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.885.705,80 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- (9) Federasyonun personeline tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen 56.465,26 TL borç bulunmaktadır.
- (10) Verilen depozito ve teminatlar ; 696,80 TL'dir.
- (11) Diğer borçlar, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 123.371,27 TL borç bulunmaktadır.

HİZMETE ÖZEL

(12) Vadesi gelmemiş vergi borcu 8.654,76 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 11.720,37 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri gibi) 20.278,11 TL olmak üzere toplam 40.653,24TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

(13) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ile büro ve depo gibi tadilatlar için yapılan maliyetlerin net değeri toplamı 406.880,84 TL'dir.

(14) 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

A- Dönem gelirleri tablosu

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme döneminde toplam geliri 8.212.879,57 TL'dir. Söz konusu gelirin detayı aşağıda yer almaktadır.

GSGM Yardımı	2.750.000,00
Spor Toto Reklam Geliri	5.050.000,00
Sporcu-Hakem-Antrenör-Lisans Vize Gelirleri	0,00
Milli ve Temsili Müsabaka Katılım Gelirleri	248.823,78
Kulüp Tescil ve Kayıt Gelirleri	0,00
Federasyon Başkanlığı Adaylık Ücret Gelirleri	0,00
Sponsorluk Gelirleri	0,00
Faiz Geliri	0,00
Katılım Gelirleri	35.528,50
Kur Farkı Geliri	4.913,46
Fon Satış Karı	1.440,78
Kurs Geliri	3.388,10
Ceza ve İtiraz Gelirleri	3.510,00
Bağışlar/Hibeler	90.000,00
Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	0,00
5510 ve 6550 sayılı Kanundan Doğan İndirim	19.619,23
Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	5.655,72
Gelirler Toplamı	8.212.879,57



HİZMETE ÖZEL

B- Dönem giderleri tablosu

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme dönemde toplam gider ve harcamaları 8.665.975,21 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

Yurtiçi Faaliyet Giderleri	3.352.732,55 TL
Yurtdışı Faaliyet Giderleri	2.332.021,11 TL
Yurtiçi Kamp Giderleri	1.704.923,06 TL
Yurtdışı Kamp Giderleri	0,00 TL
Altyapı Çalışması Giderleri	4.558,75 TL
Eğitim Giderleri	12.096,03 TL
Spor Malzemesi Giderleri	0,00 TL
Personel Giderleri	487.895,11 TL
Aidatlar	0,00 TL
Toplantı Giderleri	81.616,52 TL
Proje Giderleri	0,00 TL
Ödül Giderleri	150.000,00 TL
Kur Farkı Zarar Gideri	450,04 TL
Doping Kontrol ve Analiz Giderleri	12.816,80 TL
Görevlendirme Giderleri	45.148,53 TL
Genel Yönetim Giderleri	117140,89TL
Önceki Dönem Gider Ve Zararlar	275.042,04 TL
Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	18.286,38 TL
Diğer giderler (Satıştan İadeler)	71.247,40 TL
Giderler Toplamı	8.665.975,21 TL

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası **453.095,64 -TL** 'dir. Federasyonun 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi için gelir-gider tablosu Ek-1'de yer almaktadır.

III - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemine ilişkin personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl - Ay	Çalışan - Gün Sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016-01	11 KİŞİ - 330 GÜN	26.799,53	26.799,55	31/01/2016-151
2016-02	12 KİŞİ - 330 GÜN	31.480,35	31.480,37	28/02/2016-212
2016-03	14 KİŞİ - 399 GÜN	39.177,93	39.177,95	31/03/2016-479
2016-04	14 KİŞİ - 400 GÜN	39.484,86	39.484,88	30/04/2016-879
2016-05	18 KİŞİ - 487 GÜN	49.287,21	49.287,22	31/05/2016-880
2016-06	18 KİŞİ - 476 GÜN	48.332,61	48.332,60	30/06/2016-1090
2016-07	17 KİŞİ - 490 GÜN	50.347,46	50.347,46	31/07/2016-1119
2016-08	17 KİŞİ - 488 GÜN	57.668,54	56.902,77	31/08/2016-1392
2016-09	17 KİŞİ - 490 GÜN	50.851,13	50.851,14	30/09/2016-1504



HİZMETE ÖZEL

IV - GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ-A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1. Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde muhasebe görevlisi olarak 1(Bir) daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.
2. Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı, ayrı bir banka hesabının bulunduğu görülmüştür.
3. Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun sözleşmeli personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla yapıldığı saptanmıştır.
4. Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.
5. Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin var olduğu ve Ankara 7. Noterliği tarafından 15.12.2015 günlü 12016 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

cu/ → 9

HİZMETE ÖZEL

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi için toplam ÖZVARLIK ve ÖZKAYNAK dengesi aşağıdaki gibidir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar : 772.139,92 TL

Banka Mevcutları	111.421,60 TL
Kasa Mevcutları	0,00 TL
Alınan Çekler	0,00 TL
Ticari Alacaklar	0,00 TL
Personelden Alacaklar	1.873,65 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	89.005,94 TL
Diğer Stoklar	35.560,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	5.798,50 TL
Devreden KDV	79.522,49 TL
İş Avansları	41.380,10 TL
Binalar	155.000,00 TL
İştirakler	0,00 TL
Demirbaşlar	84.975,03 TL
Taşıtlar	159.945,76 TL
Yatırımlar	0,00 TL
Özel Maliyetler	0,00 TL
Haklar	6.960,05 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	696,80 TL
Toplam	772.139,92 TL

Borçlar : 2.485.570,56 TL

Personele Borçlar	56.465,26 TL
Satıcılar	1.885.705,80 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	123.371,27 TL
Müsabakalardan Yolluk ve Harcırah Borcu	0,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	8.654,76 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	11.720,37 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	20.278,11 TL
Gider Tahakkukları	2.000,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	297.374,99 TL
ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	80.000,00 TL
Toplam	2.485.570,56 TL

ÖZKAYNAK: (1.713.430,64.-TL)

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi için bilançosu Ek-2'dedir.




HİZMETE ÖZEL


V - SONUÇ

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01/01/2016 - 30/09/2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yapılan çalışma ilgili mevzuat incelemesine göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1. Federasyonun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olarak yapılmaya çalışıldığı ancak farklı uygulamaların da bulunduğu,
2. Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği ve 1.440,78 TL gelir elde edildiği,
3. Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere, Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirin 8.212.879,57 TL olduğu,
4. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamının 8.665.975,21 TL olduğu,
5. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 453.095,64 TL olduğu tespit edilmiştir.


Muhammed SAVAŞ
Denetim Kurulu
Başkan


Ceyhan YILMAZ
Denetim Kurulu
Başkanvekili

Denetim Kurulu
Raportör


Cevat SELİK
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek-1: 01.01.2016 - 30.09.2016 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)

Ek-2: 30.09.2016 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU
01/01/2015 – 30/09/2016 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

01/01/2015 – 30/09/2016 dönemi için genel değerlendirmelerimiz aşağıdaki gibidir;

15/02/2016 tarihinde göreve başlayan denetim kurulu 22/03/2016 tarihinden itibaren 7 defa toplanarak federasyon iş ve işlemleri 1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015 ve 1 Ocak 2016 - 30 Eylül 2016 tarihlerini kapsamak üzere iki dönem halinde incelemelerde bulunulmuştur.

İnceleme neticesinde tespit edilen eksiklikler 8 (sekiz) sayfalık sorgu şeklinde federasyon başkanlığına teslim edilerek verilen süre zarfında cevaplanması istenmiştir.

Verilen süre sonunda sorguya ait cevaplar tarafımıza verilmiş, tutanakla teslim edilmiştir. Denetim üyeleri olarak 19/10/2016 tarihinde teslim edilen sorgu cevabı doğrultusunda denetim yapılan evrak tekrar incelenmiş olup söz konusu eksikliklerin genel itibari ile tamamlanmış olduğu tespit edilmiştir. Bununla beraber aşağıda yer alan tespitlerin tam olarak giderilmediği görülmüştür;

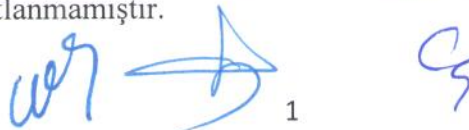
1—Evrakın incelenmesi sırasında bazı imzaların eksik olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu durumun federasyon iş ve işlemleri yoğun olduğu için sehven unutulduğu, yapılan uyarı üzerine eksik imzaların tamamlatıldığı tespit edilmekle beraber yönetim kurulu üyesi Cem GÜNEŞ' in imzalarının halen eksik olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu durumla ilgili Cem GÜNEŞ' in savunması istenmesine rağmen savunma dilekçesinin federasyona ulaşmadığı tespit edilmiştir. Federasyon Satın Alma Talimatının 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasında ihale komisyonunun 5 kişiden oluşacağı belirtilmesine rağmen ihale komisyonun 4 kişi ile karar almış olması ve söz konusu imza eksikliğinin tamamlanmamış olması hususu eksiklik olarak tespit edilmiştir.

2—Yapılan incelemeler neticesinde bazı ödeme evrakında sadece Başkan ve Başkanvekilinin imzasının bulunduğu Genel Sekreter imzasının bulunmadığı tespit edilmiştir. Bağımsız Spor Federasyonları Çalışma Usul ve Esasları hakkında yönetmeliğin 12 nci maddesinin dördüncü fıkrasında Genel Sekreter federasyonların harcama talimatlarına göre gerekli işlemleri yapar, evrakı düzenler ve ödeme aşamasına getirir. Ödeme evrakında Başkan veya Başkanvekilinin imzasının yanı sıra Genel Sekreterin imzasının da bulunması zorunludur. Uygulamada Genel Sekreter yerine Başkanvekilinin imzasının açıldığı tespit edilmiştir.

3—Örnekleme usulü ile yapılan incelemede, Umut TUFAN 01/12/2015 isimli dosyada avans kapatmak için verilen faturalardan bazılarının avans olurundan önceki döneme ait (Örnek: 27/11/2015 tarihli taksi fişi) olduğu tespit edilmiş ve bu durumun federasyon tarafından sebebinin açıklanması istenmiş ancak gelen cevabi yazıda sadece "Eksik imzalar tamamlandı" şeklinde bir cevap verildiği görülmüştür.

4—Verilen avanslarda 100.000 TL lik sınırın kimi evrakta iki katına kadar ihlal edildiği tespit edilmiş olup federasyonca verilen cevabi yazıda avans limit aşımına dikkat edileceği ifade edilmiştir.

5—Konaklamaya ilişkin ödemelerde otelde kalanların durumlarını kanıtlayıcı belgelerden fatura dışında herhangi bir puantajın ödeme evrakına eklenmediği görülmüştür. Söz konusu sorguya verilen cevabi yazıda ise "toplu konaklamalarda puantajların tanzim edildiği, bir veya iki kişilik konaklamalarda konaklama gün ve sayısının faturada belirtildiğinden puantajın tanzim edilmediği" belirtilmiştir. Ancak toplu konaklamalarda herhangi bir puantaja rastlanmamıştır.

 1

HİZMETE ÖZEL

6—Federasyon alımlarına ilişkin 3 farklı firmadan teklif alınmasına rağmen alımların ekseriyetle aynı firmalardan yapılmış olduğu tespit edilmiştir. (Kaya firması, Angora Otel, Uygur Turizm, AGA Grup Reklam) verilen cevabi yazıda fiyat araştırmasında söz konusu firmaların en ucuz fiyat verdiklerinden ve federasyon fatura ödemesi dikkate alındığından bu firmaların tercih edildiği ifade edilmiş olsa da söz konusu firmaların dışında başka firmalardan da teklif alınıp en ucuz fiyatın verildiğinin kanıtlanması gerekirdi.

7—Federasyon norm kadro talimatının yayımlanmadığı tespit edilmiş olup federasyonca söz konusu talimatın olağan genel kurul sonrasında yayımlanacağı belirtilmiştir.

8—Resmi olarak demirbaş ve depo sorumlusunun belirlenmediği malzemelerin giriş ve çıkış kayıtlarının düzenli tutulmadığı ve hurdaya ayrılış bilgi ve belgelerinin bulunmadığı tespit edilmiştir. Verilen cevabi yazıda ilgili yerlere sorumlu atanacağı belirtilmiştir.

9—Federasyon Satın Alma ve İhale Talimatının 17 nci maddesinde yer alan geçici teminatın alınmadığı tespit edilmiş olup verilen cevabi yazıda geçici teminatın sehven alınmadığı belirtilmiştir.

10—İhalesi yapılan İşlerde Federasyon Satın Alma ve İhale Talimatının 23 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında sözleşme yapılması zorunlu hallerde sözleşme imzalanmadan önce yüklenicinin yasaklılık sorgusunun SGK ve vergi borcu olmadığına ilişkin belgelerin dosyada mevcut olmadığı tespit edilmiştir. Federasyonca verilen cevabi yazıda ilgili evrakın firmalardan istendiği, evrakın gelmesi halinde dosyalarına konulacağı belirtilmiştir. Ancak söz konusu evrakın ödeme yapılması aşamasında mevcut olması gerekmektedir. Firmanın bahsedilen hususları taşıyıp taşımadığı ile ilgili sorumluluk federasyona aittir.


11—Örnekleme usulü ile yapılan incelemede HSA Medya Danışmanlık 1304 fiş numaralı dosyada;

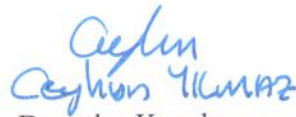
Söz konusu medya ve iletişim sözleşmesinde yer alan hükümler:

-Muğlâk ifadeler ile düzenlenmiştir.

-Söz konusu iş tanımlarının ölçülebilecek somut karşılığı bulunmamaktadır. (Örnek; Samsun yerel basın ve halkı ile sağlıklı iletişim kurma, dijital basın iletişimi)

- Yapılan 109.000 TL lik ödeme karşılığında alınan hizmetin ne olduğu ölçülememiştir. Federasyonca verilen cevabi yazıda sözleşme düzenlenmesinde daha dikkatli olunacağı şeklinde bir cevap verilmiştir. Ayrıca söz konusu firmaya verilen 109.000 TL lik ödeme hususunda tatmin edici bir cevap verilmemiştir. Denetim Kurulumuz ilgili firma ile iletişime geçerek söz konusu iş ile ilgili kesilen faturanın içeriğine ilişkin bilgi istemiş, fakat firmadan herhangi bir dönüş sağlanmamıştır.


Muhammed SAVAS
Denetim Kurulu
Başkan


Ceyhan YILMAZ
Denetim Kurulu
Başkanvekili

Denetim Kurulu
Raportör


Cevat GELİK
Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye