

# TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU DİVAN BAŞKANLIĞINA

ANKARA

Bilindiği üzere 03.04.2014 tarihli ve 28961 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu Ana Statününün 14 üncü maddesi gereğince Denetim Kurulu oluşturulmuş olup görevine başlamıştır.

Federasyonun 28/07/2018 – 30/09/2021 tarihleri arasındaki faaliyetlerini kapsayan denetimler 24/09/2021 tarihinde yapılmış olup yapılan denetimler sonucunda ekte gönderilen ve 8 (sekiz) sayfadan oluşan eksiklikler tespit edilmiş Federasyondan cevabi yazıları istenmiştir.

Federasyonun belirtildiği şekilde dosya isimlerine göre ve maddeler halinde ayrıntılı yazılan eksikliklere ilişkin aynı usul izlenerek dosya isimlerine göre ve maddeler halinde ayrıntılı şekilde Federasyon Başkanlığınca sunulan cevabi yazılar incelenmiş olup;

## 1. USÛL İNCELEMELERİ

1.1. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu Muhasebe Sistemi yeterli organizasyona sahip olup, gelir ve gider bilgisayar program dahilinde kayıt altına alınmaktadır.

1.2. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 28.07.2018 – 30.09.2021 tarihleri arasında faaliyetlerini kapsayan denetimler, tarafımızca yapılmıştır.

## 2. HESAP İNCELEMELERİ

2.1. Satın alma veya harcamalarda bütçe talimatlarına ve SGM uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esaslar (Yönerge eki-a)nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta olduğu, söz konusu harcama fatura ve diğer belgelerin ödemelerinin müsabaka ve faaliyetler esnasında avanstan nakit olarak, müsabakalar ve faaliyetler dışında ise Bankadan ilgisine havale yapılmıştır.

2.2. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun aşağıda yer alan hesapları, Banka hesap özetleri kontrol edilmiş olup; 30/09/2021 tarihi itibari ile 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 ₺
Halkbank Yenişehir Şubesi -16000168 nolu TL Hsp.	2.984,25 ₺
Vakıfbank Kolej Şubesi – 00158007303296627 nolu TL Hsp	952,67 ₺
Finansbank A.Ş. Ulus/Ankara Şubesi 15063087 nolu TL Hsp.	145,68 ₺
TEB – Bütçe Hesabı - 65588209	9.704,73 ₺
TEB - Özgelir Hesabı - 65588211	852,67 ₺
TEB - 65588217 - USD Hesabımız	31.253,40 ₺
TEB - 65588221 - EURO Hesabımız	7.160,46 ₺
Genel Toplam	53.672,45 ₺

2.3. Federasyonumuzun kayıtlarında 30/09/2021 tarihi itibarı ile 80.508,12 TL alacak görülmektedir.

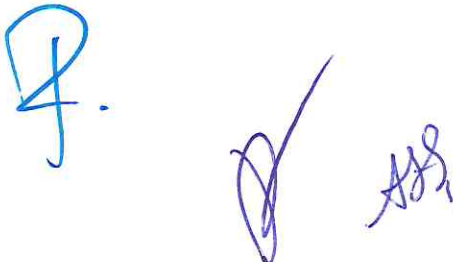
2.4. Stoklarda 35.560,00 TL değerinde Kupa, Madalyon, Eşofman, Tişört, Oyun Ekipmanları, Tamir Setleri, Bayrak, Şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullandıkça antrönerlere, sporculara ve kulüplere malzeme yardımı olarak dağıtılmakta ve giderleştirilmektedir.

2.5. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibari ile federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan büro 155.000,00 TL, taşıtları 159.945,76 TL; demirbaşlar; 288.823,03 TL; haklar 6.960,05 TL; özel maliyetler 0,00- TL olmak üzere net değeri toplam: 610.728,84 TL dir.

2.6. Yapılan faaliyetlerde merkez ödemelerinin karşılığı olarak 30/09/2021 tarihi itibari ile satıcılara 1.448.669,05 TL, faaliyetlerden kişilere 295.970,40 TL, personele borç 99.239,01 TL, vergiye 4.373,11 TL, Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklara 157.500,00 TL ve SGK' ya ise 12.461,10 TL olmak üzere toplam 2.098.212,67 TL borç bulunmaktadır.

2.7. 28.07.2018 – 30.09.2021 dönemlerine ait incelenen mizan, gelir tablosu ve bilanço sonuçlarına göre;

- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 30/09/2021 dönem gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark gider fazlası olarak 3.446.753,26 TL dir.



2.8. Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunda halen görev yapan sözleşmeli personelin ücretleri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür:

Dönemi	Adı Soyadı	Görevi	Brüt Ücret	Durumu
2021/09	Ahmet BAL	Şoför	4.437,41 ₺	Çalışıyor
2021/09	Ahmet KILIÇ	Depo Sorumlusu	4.284,46 ₺	Çalışıyor
2021/09	Ali AYDIN	Genel Temizlik	4.173,84 ₺	Çalışıyor
2021/09	Ayşe Ünzile ŞAHİN	Basın-Web-Halkla İlişkiler	5.576,95 ₺	Çalışıyor
2021/09	Fatma ÖZTEKİN	Muhasebe-Finans-Satın alma	5.576,95 ₺	Çalışıyor
2021/09	Gülçin AKBULUT	Basın ve Halkla İlişkiler	4.833,36 ₺	Çalışıyor
2021/09	Murat ÖZCAN	Basın-Medya	4.895,72 ₺	Çalışıyor
2021/09	Nilüfer ÖRDEK	Muhasebe-Finans-Satın alma	4.815,96 ₺	Çalışıyor
2021/09	Osman ÇARKÇI	Antrenör ( Voleybol)	5.120,08 ₺	Çalışıyor
2021/09	Özlem VURAL	Bilgisayar İşletmeni	5.576,95 ₺	Çalışıyor
2021/09	Serdar ERGİNAY	Muhasebe	7.598,10 ₺	Çalışıyor
2021/09	Umut TUFAN	İşaret Dili Tercüman	5.576,95 ₺	Çalışıyor
<b>TOPLAM</b>			<b>62.466,73 ₺</b>	

2.9. 4857 sayılı İş Kanununun 75. Maddesi hükmünce uygulamaya dönük usul ve esasları (Yönerge ek/a) 9. Maddesi 5. Fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

2.10. 5335 Sayılı Yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalışmaktadır.

2.11. Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. Maddesinde ve Vergi Usul Kanununun 238. Maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

2.12. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94. Maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden ve görevli ücret bordro tahakkuklarından kesilen gelir ve damga vergilerine ilişkin muhtasar beyannamesinin ve KDV beyannamelerinin zamanında Ankara Mithatpaşa Vergi Dairesine, Sosyal Güvenlik Beyannamesinin ilgili kuruma gönderildiği tespit edilmiştir.

### 3. SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USÛL VE ESASLARI (Yönerge eki-a) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

3.1. Yönergenin 1. Maddesinde belirtildiği şekilde muhasebe görevlisi olarak 2 daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programa, muhasebe izleme merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan bunun için de gerekli donanımına sahip bir

muhasabe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak muhasabe izleme merkezine iletildiği görülmüştür.

#### 4. İDARİ HUSUSLAR

Federasyonun denetimleri 30.09.2021 tarihinde örnekleme usulü uygulanarak dosya seçme şeklinde yapılmış olup yapılan denetimler sonucunda ekte gönderilen ve 8 (sekiz) sayfadan oluşan idari yönden eksiklikler tespit edilmiş Federasyondan cevabi yazıları istenmiştir. Cevabi yazılar sonucunda görülen eksiklikler ve yapılan işlem aşağıda belirtilmiştir:

4.A1. Demirbaş Defteri 28.07.2018 – 30.09.2021 tarihleri arası incelenmiş olup, 11.06.2021 tarihli Hassa Bilgisayar Kırt. Büromak. Rek. Matb. Tahpa. Sa. Ltd. Şti'den alınan Fatura içerisinde yer Alan HP M107 Yazıcı Demirbaş Kayıt Defterine işlenmediği, "Edinme Tarihi"leri yazılmadığı görülmüştür. Mahsup fişi ve faturasının, piyasa fiyat araştırma tutanağı, muayene ve kabul tutanağının ve ihale komisyonu kararının var olduğu İhale Komisyonu Kararında Başkan vekili Kerim VURAL'ın imzasının olmadığı tespit edilmiş olup, alınan savunmalar sonucunda sehven eksik bırakıldığı tespit edilmiş ve gerekli uyarılar yapılarak düzeltilmiştir.

4.A2. Yönetim Kurulu Karar Defteri 28.07.2018 – 30.09.2021 incelenmiş olup, Karar Defteri Noter tasdikli olup düzgün bir şekilde kararların alındığı tespit edilmiştir.

4.A3. Bütçe Gideri Defteri incelenmek üzere istenmiş Bütçe Gider Defterinin olmadığı tespit edilmiş olup söz konusu eksiklik olmağı Bakanlığımızca (Muhasebe İzleme Birimi) gelir ve giderler sistemi üzerinden takip edildiği anlaşılmıştır.

4.4.A4.A5.A6. Organizasyonlar, Kulüp Sporcu Kayıt ve Takip Defteri Antrenör Kayıt Defteri incelenmek üzere istenmiş defterin olmadığı tespit edilmiş olup. Bu işlemlerin takibinin Bakanlığımız Spor Bilgi Sistemi tarafından Federasyona verilen yetki doğrultusunda sisteme işlendiği belirtilmiştir.

4.5.A7.A8. Hakem Kayıt Defteri ve Hakem Sicil Dosyaları incelenmek üzere istenmiş olup, defterin olmadığı tespit edilmiş olup söz konusu eksikliğin sebebinin ilgili olarak Federasyonun hakemleri bulunmadığı belirtilmiştir. Yapılacak organizasyonlar için ilgili branş federasyonlarından hakem talep edilmektedir. Kayıt ve sicil dosyası tutulmadığı belirtilmiştir.

4.6. B1/1, B2, B3, B4, B5, B6, B7, B8, B9, B10, B11, B12, B13, B14, B15, B16, B17, B18, B19, B20, B21, B22, B23, B24, B25, B26, B27, B28, B29, B30, B31, B32, B33, B34, B36, B37, B38, B39, B40, B41'de yer alan sorulara karşılık Başkan vekili Kerim VURAL'a sorulmuş cevabi dilekçesi ektedir. Söz konusu yazıcı Demirbaş defterine sehven unutulmuş olup kaydı usulüne uygun bir şekilde yapılacağı belirtilmiştir.

4.7. B14. İhale Komisyon kararında Başkan Vekili Kerim VURAL' ın ve Yönetim Kurulu Üyesi Bülent ÖZÇELİK'in imzalarının bulunmadığı tespit edilmiştir. Cevaben Bülent ÖZÇELİK' in imzasının işlerinin yoğunluğu nedeniyle imzalamadığı cevabı dilekçesi ekte sunulmuştur.

4.8. B18. İhale Komisyon kararında Başkan Vekili Kerim VURAL'ın ve Muayene Kabul Komisyonu üyesi memur Bora GÖKTEPE' nin imzalarının bulunmadığı tespit edilmiştir. Cevaben Bora GÖKTEPE' nin imzasının sehven unutulduğu belirtilmiş, ilgili kişiye imzasının tamamlanacağı belirtilmiştir.

4.9. C. İlgili evraklarda imzaları eksik olan görevlilerin söz konusu evraklarda neden imzalarının bulunmadığına ilişkin yazılı savunmasının alınarak Denetim Kurulu'na sunulması istenmiş, ilgili kişilerin savunma dilekçeleri ekte sunulmuştur.

4.10. D. Denetleme Kurulu Cevdet MANSIZ' a iletilen sözlü şikâyetlere verilen cevaplar:

4.10.Da. Geçmiş dönem yönetiminden kalan borçlar ve aralıksız devam eden faaliyetler nedeniyle federasyonumuzun bütçesinde para bulunmadığından milli takım ve uluslararası faaliyetler için ilaç ve medikal malzemelerine ihtiyaç duyulmuş fatura üzerinden indirim ve vadeli olarak Mahir YAZICI eşine ait olan eczaneden ilaçlarımızın tedariki yapılmış olup, ticari ilişkisinin olmadığı bu anlamda Mahir YAZICI 'nın kolaylık amacıyla ilişki kurulmuştur.

D.b. Federasyonumuzca ait Rüzgarlı caddesi İbrahim Müterrefika sokak numara 13 de bulunan 3-4 nolu daire bulunmakta olup 3nolu dairemiz depo olarak kullanılmakta 4nolu dairemizin 1 odası Türkiye Sağır Spor Kulüpler Federasyonu'na 100,00 TL (KDV Dahil) olarak kiralık verilmiştir.

D.c/d. Federasyonumuzun araçları görev dışı ve onaysız kullanılmamakta, trafik cezaları ilgili kişilerden tahsil edilmektedir. Federasyonumuz trafik veya başka bir ceza ödememektir.

D.e. Federasyonumuzun icralık borcu bulunmamaktadır.

denilmektedir.



## 5. SONUÇ

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 28.07.2018 – 30.09.2021 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız denetim çalışması genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile özerk spor federasyonların ilgili mevzuat incelemesi (Yönerge ek-c) göre yapılmıştır. Federasyonun ekte sunulan 30/09/2021 tarihli mizanın, gelir ve giderlere ait dökümlerin gelir tablosunun ve bilançoda kayıtları bilgilerinin doğruluğu tarafımızdan tespit edilmiş, idari yönden bulunan eksiklikler raporda belirtilmiştir. 04/10/2021

Durumu saygılarımızla bilgilerinize arz ederiz.

Ekler:

1. 28.07.2018 – 31.12.2018 tarihleri arası mizan, bilanço ve gelir tablosu.
2. 31.12.2019 tarihli mizan, bilanço ve gelir tablosu.
3. 31.12.2020 tarihli mizan, bilanço ve gelir tablosu.
4. 01.01.2021 – 30.09.2021 tarihleri arası mizan, bilanço ve gelir tablosu.
5. Tespit edilen eksiklikler, ilgililerin savunmaları, kurula sunulan belgeler.

Ali Fuat ŞAHİN  
Başkan

Ramazan TANRIKULU  
Başkan Vekili

Ramazan ÖZTÜRK  
Raportör