

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2007 - 31.12.2007 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 2006 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 22.10.2008 tarihinde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 06.03.2007 tarih 26454 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddelerinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Görme 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	2005-07	Ankara 4.Noteri	02.06.2006	14535
Yevmiye Defteri	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38222
Defteri Kebir	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38223
Envanter Bilanço	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38224

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak 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 Mesut DEDEOĞLU, As Başkan Erdal KENGER, Genel Sekreter Salih CECELİ, Yönetim Kurulu Üyesi Ersin Mete ERTÜRK ve Yönetim Kurulu Üyesi İsmail AKYOL'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın almak suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2-31.12.2007 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

HESAP ADI	ADET	(YTL)BAKİYE
Garanti Anafartalar 6299495 YTL Hesabı		505,73
Garanti Anafartalar 6299495 FON Hesabı	1.782	100.159,29
Garanti Anafartalar 9094005 EURO Hesabı	14.844,50	25.324,71
Garanti Anafartalar 6299494 YTL Hesabı		8.793,39
Garanti Anafartalar 6299494 FON Hesabı	1.067	23.936,13
TOPLAM		158.719,25

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerin birer nüshaları federasyondaki dosyamızda yer almaktadır.

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Kupa	14	1.404,20
Ulusal Bayrak 100*105	84	1.222,48
Spor Toto Afış	4	519,20
TOPLAM		3.145,88

4-Demirbaşları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden önceki demirbaşlar, demirbaş listelerinde tutulup Demirbaş Defterinin kapak sayfasında; özerkleşmesinden sonra alınan demirbaşlar, kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 9.656,69 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
GMS-501-S Muhasebe Paket Programı	1	336,00
Masa Üstü Bilgisayar	1	1.622,50
HP 5440C Yazıcı	1	105,00
HP 4850 Scanner	1	251,35
CBOX Despina 9095 Notebook	1	3.103,00
Sony DCR Kamera	1	1.820,00
LT 26 Özel Telefon Seti ve Kablolar	2	693,84
17'LG 1719S LCD Monitör	2	1.725,00
TOPLAM		9.656,69

5- Verilen Sipariş Avansı; 228,00 YTL'dir.

6- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle 100,00 YTL avans bulunmaktadır.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 3.131.84 YTL, yolluk ve harcırah karşılığı olarak 300,73 YTL borcu bulunmaktadır.

8-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 535,19 YTL'dir..

9-Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.429.159,13 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	13.972,42
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	635.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	300.000,00
AVRUPA GOALBALL ŞAMPİYONASI KATILIM ÜCRETİ	229.617,98
B2-B3 AVRUPA FUTBOL ŞAMP.KATILIM ÜCRETİ	196.005,04
FUTBOL FEDERASYONU	51.050,35

FON SATIŞ KARI	2.647,91
KUR FARKI GELİRİ	758,38
SEANS ÜCRETİ İADESİ	82,00
DİĞER GELİRLER	25,05
GELİRLER TOPLAMI	1.429.159,13

10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.270.933,73 YTL.’dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	1.243.006,05
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	619.044,19
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	410.966,82
YURTIÇİ TOPLANTILARI	21.103,69
ULUSLAR ARASI TOPLANTILAR	2.549,45
KAMPLAR	165.413,34
ÜYELİK AİDATLARI	7.879,44
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	9.656,69
KUR FARKI ZARARI	6.392,43
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	27.927,68
GİDERLER TOPLAMI	1.270.933,73

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu ‘nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 158.225,40 YTL’dir.

SONUÇ:

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu ‘nun 01.01.2007 - 31.12.2007 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 Görme Engelliler Spor Federasyonu’nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı 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 Görme Engelliler Spor Federasyonu’nun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.429.159,13 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 1.270.933,73 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu ‘nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 158.225,40 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	158.719,25 YTL
Stoklar	3.145,88 YTL
Verilen Sipariş Avansı	228,00 YTL
İş Avansları	100,00 YTL
TOPLAM	162.193,13 YTL

Borçlar:

Satıcılar	3.131,84 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	300,73 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	535,19 YTL
TOPLAM	3.967,76 YTL
ÖZKAYNAK	158.225,40 YTL

31.12.2007 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Denetleme Kurulu Başkanı

Denetleme Kurulu Üyesi

Denetleme Kurulu Üyesi

EKLER:

- 1-31.12.2007 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2007 dönemi bilançosu