

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2008 - 17.10.2008 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 kurulumuz 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 Resmî 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	2005-08	Ankara 4.Noteri	02.06.2006	14535
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26573
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26574
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26575

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.

2-17.10.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

HESAP ADI	ADET	(YTL)BAKİYE
Garanti Anafartalar 6299495 YTL Hesabı		501,89
Garanti Anafartalar 6299495 FON Hesabı	374	22.949,33
Garanti Anafartalar 9094005 EURO Hesabı	14.541,33	24.767,15
Garanti Anafartalar 6299494 YTL Hesabı		10.087,92
Garanti Anafartalar 6299494 FON Hesabı	98	2.437,85
TOPLAM		60.744,14

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

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Kupa	6	601,80
Ulusal Bayrak 100*105	84	1.222,48
Spor Toto Afiş	4	519,20
Madalya	864	5.046,76
Branda Afiş	2	155,76
TOPLAM		7.546,00

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 10.936,52 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
Brother MFC 7420 Faks Cihazı	1	649,00
Starlite Basıcs Jaluzi Perde	26,73 m2	630,83
TOPLAM		10.936,52

6- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle 20.384,23 YTL avans bulunmaktadır.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 165.348,00 YTL borcu bulunmaktadır.

8-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 301,08 YTL'dir..

9-Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 778.634,56 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	158.225,40
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	450.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	100.000,00
FUTBOL FEDERASYONU	60.000,00
FON SATIŞ KARI	10.039,16
HAKEM KART ÜCRETİ	370,00
GELİRLER TOPLAMI	778.634,56

10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 855.609,99 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	343.898,63
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	128.992,97
TOPLANTILAR	77.796,68
ARAŞTIRMA-TESPİT GEZİLERİ	7.311,90
KAMPLAR	85.461,51
ÜYELİK AİDATLARI	773,77
KONGRE-SEMİNERLER	41.251,56
SAĞLIK-DOPİNG GİDERLERİ	5.036,68
PARALİMPİK MİLLİ TAKIMI TANITIM-REKLAM GİD.	150.000,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	1.279,83
2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	2.696,83
DİĞER GİDERLER	228,00
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10.881,63
GİDERLER TOPLAMI	855.609,99

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 17.10.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 76.975,43 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 17.10.2008 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 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 778.634,56 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 855.609,99 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 17.10.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 76.975,43 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	60.744,14 YTL
Stoklar	7.546,00 YTL
İş Avansları	20.384,23 YTL
<u>TOPLAM</u>	88.674,37 YTL

Borçlar:

Satıcılar	165.348,00 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	301,80 YTL
<u>TOPLAM</u>	165.649,80 YTL
ÖZKAYNAK	- 76.975,43 YTL

17.10.2008 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- 17.10.2008 dönemi gelir – gider tablosu
2- 17.10.2008 dönemi bilançosu