

# DENETLEME KURULU RAPORU

## 1- GİRİŞ

### 1-1. Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2008 - 31.10.2008 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 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 11.11.2008 tarihinde Türkiye Cimnastik Federasyonu merkezinde yapmıştır.

### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 08.02.2007 tarihli, 26428 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Cimnastik Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

## 2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Cimnastik 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.

DEFTERİN NEVİ'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006-08	Ankara 33.Noteri	07.06.2006	14320
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26554
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26553
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26555

Türkiye Cimnastik 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 ilzama; Federasyon Başkanı Atilla ÖRSEL, Başkan Vekili İbrahim Tolga AKGÜN, Yönetim Kurulu Üyesi M.Turgut ÇOPUROĞLU ve Genel Sekreter Bekir DOĞAN'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Cimnastik 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- 01.01.2008 - 31.10.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
<b>Garanti Bankası Hesapları</b>		<b>463.052,21</b>
Garantibankası 6299189 No YTL Hs		591,73
Garantibankası 6299223 nl Hs		4.998,19
Garantibankası 6399844 nl Hs		305.898,10
Garantibankası Fon Hs	6.014	149.991,40
Garantibankası 9196143 Vadeli Hs USD	1.008,01	1.572,79
<b>Oyakbank Hesapları</b>		<b>408.041,70</b>
Oyakbank 5504646-MT-0001 YTL Hesabı		2.171,58
Oyakbank 5504646-MY-0001 EURO Hesabı	11.757,39	23.365,46
Oyakbank 5504646-MY-0002 CHF Hesabı	150	203,07
Oyakbank 5504646-MY-0003 USD Hesabı	900	1.404,27
Oyakbank 5504646-VT-0002 YTL Hesabı		380.897,32
<b>TOPLAM</b>		<b>871.093,91</b>

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Demirbaşları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşları toplamı 54.109,79 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
Turkcell FCT Hattı	1	149,00
Zebra Eltron P330i Basic Termal Printer	1	4.316,51
Ribbon Renkli Sicil Lisans Makinası	10	802,40
ADSL Kablosuz	1	206,50
Klima	3	6.000,00
Ahşap Toplantı Masası	1	885,00
Çalışma Masası	6	3.540,00
Sehpa Lamine	6	531,00
Misafir Koltuğu	2	448,40
Misafir Koltuğu İkili	2	1.163,48
Sekreter Koltuğu	11	649,00
Misafir Koltuğu ofis Tipi	2	1.118,64
Özel Büro Mefruşatı	1	4.041,50
Çalışma Koltuğu	1	218,30
Misafir Koltuğu Müdür tipi	6	1.168,20
Misafir Koltuğu Müdür tipi	14	2.527,56
Telefon Santrali Mart/2008	1	2.483,90
Masa için Füme Cam	-	295,00
Stor Kumaş Perde	56,50 m	1.250,91
4 Bilgisayar,2Monitör, 1Yazıcı		5.191,08
Canon Fotokopi Makinası	1	1.811,54
Yer Halısı	310 m2	11.718,00
Epson Projektör Cihazı	1	1.652,00
Canon Faks Cihazı	1	459,49
Kablo Kanallı Çalışma Masası	1	1.482,38
<b>TUTAR</b>		<b>54.109,79</b>

4- UEG Başkanlık Heyeti ve Yönetim Kurulu Toplantısı için otel ücreti olarak 605,09 YTL avans verilmiştir.

5- Personel üzerinde; devam eden faaliyetler için 11.247,62 YTL avans bulunmaktadır.

6- İnceleme dönemi itibariyle tahakkuka bağlanmış Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.182,23 YTL, yolluk ve harcırah karşılığı olarak 2.087,60 YTL borcu bulunmaktadır.

7- Personele borçlar 127,46 YTL'dir.

8- Federasyonun vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.215,51 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 477,48 YTL'dir.

9- Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.935.554,63 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	762.056,29
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	750.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	125.000,00
KURS KATILIM ÜCRETİ	146.328,12
LİSANS ÜCRETİ	20.670,00
HAKEMLİK VİZE ÜCRETİ	2.980,00
ANTRENÖR GELİŞİM SEMİNERİ	1.206,88
KİMLİK GELİRİ	90,00
TURNUVA KATILIM GELİRİ	9.895,31
TESCİL ÜCRETİ	3.300,00
KİRA VE TEŞHİR SALONU SPONSORLUK GELİRİ	33.000,00
İTİRAZ ÜCRETİ	1.190,00
SEMİNER DÜZENLEME BEDELİ	1.500,00
FAİZ GELİRLERİ	63.676,72
FON SATIŞ KARI	6.878,39
KUR FARKI GELİRLERİ	7.601,26
DİĞER GELİRLER	181,66
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>1.935.554,63</b>

#### 10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Cimnastik Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.057.664,29 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	325.582,50
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	163.651,70
KAMPLAR	122.166,86
KURSLAR	56.874,40
YÖNETİM, DENETİM, DİSİPLİN , TEKNİK KURUL TOPL.	9.613,68
ULUSLARARASI TOPLANTILAR	6.643,37
YARIŞMALAR	1.827,38

ARAŞTIRMA VE TESPİT GEZİLERİ	3.521,65
EĞİTİM ALTYAPI VE KULÜPLERE YARDIM	88.057,90
ÜYELİK AİDATLARI	17.054,61
DEMİRBAŞ MALZEME ALIM GİDERLERİ	77.079,99
SEMİNERLER	52.040,35
MÜSABAKALARDA KULLANILAN MALZEMELER	56.651,98
KIRTASIYE GİDERLERİ	8.833,31
PERSONEL GİDERLERİ	18.949,69
HABERLEŞME,KARGO,ULAŞIM GİDERLERİ	12.043,05
MUHASEBE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ	7.802,16
KİRA GİDERLERİ	16.250,00
BAKIM ONARIM GİDERLERİ	3.397,60
ANKARA OFİS GİDERLERİ	9.590,99
KUR FARKI ZARARI	31,12
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.057.664,29</b>

Türkiye Cimnastik Federasyonu ‘nun 01.01.2008 - 31.10.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 877.890,34 YTL’dir.

### **SONUC:**

Türkiye Cimnastik Federasyonu ‘nun 01.01.2008 - 31.10.2008 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 Cimnastik 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 Cimnastik Federasyonu’nun inceleme döneminde toplam gelirin 1.935.554,63 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 1.057.664,29 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Cimnastik Federasyonu ‘nun 01.01.2008 - 31.10.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 877.890,34 YTL olduğu,

## ÖZVARLIK HESABI

Banka Mevcutları	871.093,91 YTL
Verilen Sipariş Avansları	605,09 YTL
İş Avansları	11.247,62 YTL
Demirbaşlar	54.109,79 YTL
Özel Maliyetler	28.474,61 YTL
<b>TOPLAM</b>	<b>965.531,02 YTL</b>

### Borçlar.

Demirbaş Amortisman Giderleri	54.084,79 YTL
Özel Maliyetler Amortisman Giderleri	28.465,61 YTL
Satıcılar	1.182,23 YTL
Personele Borçlar	127,46 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	2.087,60 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.215,51 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	477,48 YTL
<b>TOPLAM</b>	<b>87.640,68 YTL</b>

**ÖZKAYNAK** 877.890,34 YTL

31.10.2008 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Tacettin YINANÇ  
Denetleme Kurulu Başkanı

Yılmaz KILIÇ  
Denetleme Kurulu Üyesi

Fevzi BAKIRCI  
Denetleme Kurulu Üyesi

İbrahim Halil SELÇİK  
Denetleme Kurulu Üyesi

Yakup SÜNGÜ  
Denetleme Kurulu Üyesi

### EKLER:

- 1- 01.01.2008 - 31.10.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.10.2008 dönemi bilançosu