

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Kayak Federasyonu'nun 16.08.2006 – 31.12.2006 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz 2006 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 23.02.2007 tarihinde Türkiye Kayak Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 02.06.2006 tarihli, 26186 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Türkiye Kayak Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve Yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Kayak 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	2006	Ankara 4.Noteri	23.05.2005	15721
Yevmiye Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	30.12.2005	53360
Defteri Kebir	2006	Ankara 4.Noteri	30.12.2005	53361
Envanter Bilanço	2006	Ankara 4.Noteri	30.12.2005	53362

Türkiye Kayak 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 ilzâmı; Federasyon Başkanı Yrd.Doçent Dr. Özer AYIK, Yönetim Kurulu Üyesi Adnan EFENDİOĞLU ve Genel Sekreter Ömer ANALI'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Kayak 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 gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 16.08.2006 – 31.12.2006 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL)BAKİYE
Resmi Hesaplar		163.851,85
Vakıfbank GSGM Br.2000662 YTL HS		4.760,87
Vakıfbank GSGM Br.23676257 Yatırım Hs	8.607	159.090,98
Özel Gelir Hesapları		219.144,47
Vakıfbank GSGM Br.2000663 YTL HS		15.659,00
FIS Hesabı CHF		73.485,47
Akbank Çankaya Şubesi 0102001 YTL Hes		31,87
Akbank Çankaya Şubesi 0102001 FON Hes	10.330	129.968,13
TOPLAM		382.996,32

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

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Rozet	325	352,82
TOPLAM		352,82

4-Demirbaş ve malzeme stokları; 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 51.193,15 YTL.' dir.

TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	ADET	TUTAR
PB300 Pist Ezme Makinesi	1	160.914,24
PB170 Pist Ezme Makinesi	1	67.405,14
PB200 Pist Ezme Makinesi	1	67.405,14
Prinoth Everest Pist Ezme makinesi	1	162.531,60
TOPLAM		458.256,12

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
G501-S-0 GMSS Yeni Yükleme	1	391,20
8 Port Switch Hub	1	35,40
Ups 600 Watt	4	254,88
Federasyon Yönetim Programı	1	5.500,00
P4 3.0 Cpu Box 3 Adet Bilgisayar	3	1.600,00
80GB Samsung 7200RPM	1	88,55
Arlk-4020 Ys Split Klima	3	1.860,00
Kayak Org.Tr Web Sitesinin Hosting Tanı	1	2.750,00
Acer Ferrori 3400 notebook	1	3.009,09
Sony DSCH-1 Dijital Fotoğraf makinesi	1	1.168,78
HP 1320 Lazerjet Yazıcı	1	558,00

1.6 Kingstone Flaş Disk	2	184,34
TNB LIO-250 DI 51240 Notebook	1	1.899,02
Sony DCR HC 39 E Kamera	1	1.100,00
Turkcell Connect Mobil Mode	1	400,00
Polar S625xGen Saat	1	450,54
DR-8000 DRUM UNIT Brother Fax	1	228,42
Zoom Modem	1	153,00
LG LCD Monitör	3	1.410,00
Federasyon Dış Cephe Tabelası	1	1.545,80
Masa Takımı	1	1.000,00
Koltuk Takımı	1	1.000,00
1 Gb USB Flash Bellek	2	99,12
A4 Tech Klavye	3	63,72
80 Gb Harddisk	1	185,26
SP35 Kart Yazıcısı	1	4.885,70
Notebook	1	1.829,00
Muhtelif Bilg.Parçası		962,88
TOPLAM		

5- Verilen depozito teminatlar; Aski 201,71 YTL, Doğalgaz 162,00 YTL ve Tek'e 79,96 YTL depozito verilmiş tutarı 443,67 YTL'dir.

6- Verilen Sipariş Avansı; 17.007,31 YTL'dir.

7- Personel üzerinde devam eden faaliyetler için; Zülhani DOĞAN üzerinde 10.485,10 YTL, Yaşar Göktürk YILMAZ üzerinde 560,76 YTL, Serdar Mengüş üzerinde 1.664,11 YTL, Yönetim Kurulu Üyesi Ali VERAL üzerinde 1.385,50 YTL olmak üzere toplam 14.095,47 YTL avans bulunmaktadır.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım borcu; 27.439,91 YTL'dir.

9- Diğer çeşitli borçlar 180,26 YTL'dir.

10- Alınan sipariş avansları; 345.914,00 YTL'dir.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu 4.863,88 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 931,63 YTL'dir.

12-. Türkiye Kayak Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.313.948,90 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
15.08.2006 MALİ GENEL KURULDAN DEVİR	358.753,12
FEDERASYON GELİRLERİ	48.296,03
SPONSORLUK GELİRLERİ	4.388,16
GENEL MÜDÜRLÜK KATKISI	715.000,00
SPOR TOTO KATKISI	50.000,00
FİS KATKISI	137.511,59
GELİRLER TOPLAMI	1.313.948,90

13- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.278.382,99 YTL.’dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTDIŞI FAALİYETLER	456.329,88
EĞİTİM GİDERLERİ	89.964,77
MALZEME ALIM GİDERLERİ	53.412,86
MAKİNE ALIM GİDERLERİ	458.256,12
DEMİRBAŞ MALZEME ALIMLARI	34.612,70
GONDOL GİDERLERİ	34.327,70
PERSONEL GİDERLERİ	54.836,51
1.MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	54.462,70
KİRA GİDERLERİ	9.230,38
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29.334,58
KUR FARKI ZARARI	3.614,79
GİDERLER TOPLAMI	1.278.382,99

Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun 16.08.2006 – 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 35.565,91 YTL.’dir.

SONUC:

Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun 16.08.2006 – 31.12.2006 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 Kayak 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 Kayak Federasyonu’nun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.313.948,90 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 1.278.382,99 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun 16.08.2006 – 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 35.565,91 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	382.996,32 YTL
Verilen Depozito ve Teminatlar	443,67 YTL
Stoklar	352,82 YTL
Verilen Sipariş Avansları	17.007,31 YTL
İş Avansları	14.095,47 YTL
Demirbaşlar	34.612,70 YTL
Tesis, Makine ve Cihazlar	458.256,12 YTL
TOPLAM	907.764,41 YTL

Borçlar:

Birikmiş Amortisman	492.868,82 YTL
Satıcılar	27.439,91 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	180,26 YTL
Alınan Sipariş Avansları	345.914,00 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.863,88 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	931,63 YTL
TOPLAM	872.198,50 YTL

ÖZKAYNAK 35.565,91 YTL

31.12.2006 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- 16.08.2006 / 31.12.2006 dönemi gelir – gider tablosu

2- 31.12.2006 dönemi bilançosu