

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Zihinsel 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 kurulumuz 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 24.09.2008 tarihinde Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 06.03.2007 tarihli, 26454 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

Bu görev yapılırken Denetim Kurulu üyeleri dört defa toplanmış ve Federasyon kayıtları üzerinden ara denetimler yapmıştır. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince kurulumuza ibraz edilen defter ve belgeler üzerinden gerçekleştirilmiştir.

Görev süremiz boyunca kurulumuza, Federasyon yetkililerince vede diğer ilgililerce incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Zihinsel 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	2006	Ankara 4.Noteri		
Yevmiye Defteri	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38290
Defteri Kebir	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38289
Envanter Bilanço	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38291

Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, defter kayıtlarının 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 Mehmet Şeref Tarık BİTLİS, Genel Sekreter Gülay TAŞPINAR ve Federasyon Memuru Nejmi ÜNVER 'den herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Zihinsel Engelliler Spor 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- 01.01.2007 - 31.12.2007 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL)BAKİYE
Garanti Bankası Mithatpaşa Şb.763/6299686 YTL Hs.		38.816,78
Garanti Bankası Mithatpaşa Şb.763/6299686 FON Hs.	2.185	125.567,87
Garanti Bankası Mithatpaşa Şb.763/6299561 YTL Hs.		21.358,36
TOPLAM		185.743,01

Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları ilgili dosyalarda yer almaktadır.

3- Stoklar;

Federasyon stokları kaydı envanter yönetimiyle takip edilmekte olup, kurulumuza bir fiili envanter tutanağı ibraz edilmemiştir. Kurulumuz federasyona stoklar ile ilgili olarak dönem sonlarında bir fiili envanter tutanağının düzenlenmesini tavsiye etmiştir.

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Pres Baskı Madalya	118	452,56
70*300cm Kırlangıç Bayrak ve Flama	20	648,00
Çiftli Masa Bayrağı	20	129,60
90*150cm Otobüs Önü Afiş	4	129,60
1m*10m Renkli Afiş	1	162,00
85cm*2m Ayaklı Renkli Afiş	4	540,00
1m*3m Renkli Kırlangıç Afiş	10	540,00
1m*4m Renkli Afiş	2	86,40
4m*3m Renkli Duvar Afişi	2	264,60
TOPLAM		2.952,76

4- Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 604,01 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
Karel MS 38 telefon Santrali Adaptörü	1	94,40
AMD Athlon 4000 İşlemci	1	153,40
Asus M2n-MX AMD Anakart	1	138,06
Samsung 80 GB Sata Hard Disk	1	99,71
1 GB DRR-667 Mhz Ram	1	50,74
Power Supply 350 W	1	17,70
Dijital Foto Mak.Hafıza Kartı	1	50,00
TOPLAM		604,01

5- Verilen Sipariş Avansları; 250,00 YTL' dir.

6- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle; 963,53 YTL avans bulunmaktadır.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 476,25 YTL 'dir.

8-. Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 679.789,10 YTL' dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	30.673,21
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	395.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT MÜDÜRLÜĞÜ	140.000,00
FUTBOL FEDERASYONU	72.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	40.525,81
FON SATIŞ KARI	1.300,72
FEDERASYON GENEL KURUL İADELERİ	110,00
DİĞER GELİRLER	179,36
GELİRLER TOPLAMI	679.789,10

11- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 490.356,05 YTL.’dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	473.434,30
YURTIÇI MÜSABAKALARI	279.049,54
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	120.129,69
KAMPLAR	56.149,36
TOPLANTILAR	17.271,60
DEMİRBAŞ GİDERLERİ	604,01
İLLERE GÖNDERİLEN MADALYA GİDERLERİ	230,10
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	16.921,75
GİDERLER TOPLAMI	490.356,05

Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu ‘nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 189.433,05 YTL’dir.

SONUC:

Türkiye Zihinsel 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 Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu’nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandığı ve defter kayıtlarının kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu’nun inceleme döneminde toplam gelirin 679.789,10 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 490.356,05 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Zihinsel Engelliler Spor Federasyonu ‘nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 189.433,05 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	185.743,01 YTL
İş Avansları	963,53 YTL
Stoklar	2.952,76 YTL
Verilen Sipariş Avansları	250,00 YTL
TOPLAM	189.909,30 YTL

Borçlar:

Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	476,25 YTL
TOPLAM	476,25 YTL
ÖZKAYNAK	189.433,05 YTL

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

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların defter ve belgelere uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Ercan TUTAL
Denetleme Kurulu Başkanı

Vedat KİPER
Denetleme Kurulu Üyesi

Sedat ERGENÇ
Denetleme Kurulu Üyesi

EKLER:

- 1- 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2007 dönemi bilançosu