

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Eskrim Federasyonu'nun 10.01.2007-31.12.2007 dönemi hesap ve mali işlerinin, 3289 sayılı Kanun ve Eskrim Federasyonu Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurumumuz 2007 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı son toplantısını 15-17.12.2008 tarihinde Türkiye Eskrim Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 16.03.2007 tarihli, 26464 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Türkiye Eskrim Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Eskrim 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 | 2006-07 | Ankara 10.Noteri | 13.07.2006 | 15040 |
| Yevmiye Defteri | 2007 | Ankara 4.Noteri | 26.12.2006 | 38210 |
| Defteri Kebir | 2007 | Ankara 4.Noteri | 26.12.2006 | 38211 |
| Envanter Bilanço | 2007 | Ankara 4.Noteri | 26.12.2006 | 38212 |

Türkiye Eskrim 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 Müminhan BİLGİN, Başkan Yardımcısı Ahmet DUVAN, Başkan Yardımcısı Mustafa KALENDER, Başkan Yardımcısı İlhami ÖZDEMİR, Başkan Yardımcısı Mustafa Cengiz AYDIN'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Söz konusu harcama faturalarının bedeli, görev ve yolluk ödemeleri ve personel ücretleri ilgilisine banka aracılığı ile yapılmaktadır.

2- 10.01.2007 - 31.12.2007 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| HESAP ADI | ADET | (YTL) BAKİYE |
|---|-----------|-------------------|
| Vakıfbank Anafartalar Şubesi Hesapları | | 13.204,57 |
| Vakıfbank Anafartalar 2019424 YTL Hesabı | | 10.485,03 |
| 'Vakıfbank Anafartalar 4019517 EURO Hesabı | 49,74 | 84,15 |
| Vakıfbank Anafartalar 4019518 USD Hesabı | 1.132,71 | 1.330,49 |
| Vakıfbank Anafartalar 4019540 CHF Hesabı | 1.170 | 1.304,90 |
| Vakıfbank Yenişehir Şubesi Hesapları | | 104.609,84 |
| Vakıfbank 158007286819271 YTL Hesabı | | 6.465,68 |
| Vakıfbank 158048000463035 EURO Hesabı | 1.060 | 1.808,36 |
| Vakıfbank 158048000501306 USD Hesabı | 2.411,27 | 2.832,27 |
| Vakıfbank 158038000560196 EURO Vadeli Hs | 20.671,26 | 35.265,17 |
| Vakıfbank 158038000625057 USD Vadeli Hs. | 20.094,47 | 23.295,35 |
| Vakıfbank 158038000625063 USD Vadeli Hs. | 30.141,69 | 34.943,01 |
| TOPLAM | | 117.814,41 |

Türkiye Eskrim 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 |
|------------------------------------|------|------------------|
| Eskirim Elbisesi | 40 | 3.520,37 |
| Muhtelif Ebatlarda Flama ve Bayrak | - | 2.360,00 |
| Kılıç Lamı | 26 | 1.429,99 |
| Flore Lamı | 18 | 1.260,17 |
| İthal Kupa | 1 | 670,24 |
| Kupa | 6 | 693,84 |
| Ülke Bayrağı | 2 | 140,40 |
| Kutu Madalyon | 28 | 396,48 |
| TOPLAM | | 10.471,49 |

4- Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 54.095.55 YTL.' dir.

| DEMİRBAŞ CİNSİ | ADET | TUTAR |
|--|------|----------|
| 150W M/H Projektör-Kablo ve Ekipmanları | 35 | 4.330,01 |
| 3D Animasyon Proje | - | 4.720,00 |
| US Robotics USB9108 | 1 | 231,98 |
| Kingston 2GB Data Traveler USB | 1 | 136,66 |
| Sony CyberShot DSC-N1 | 1 | 989,07 |
| Benq JoyBook R23 AMD Turion64 | 2 | 3.203,22 |
| Masa Üstü Sistem | 3 | 4.060,34 |
| MS XP Home Edition | 3 | 512,52 |
| 1*80x1*18 Projeksiyon Perdesi | 1 | 212,19 |
| Sony Vaio VGN-TX2HP Centrino | 1 | 4.226,05 |
| Sandisk 2GB ms pro duo | 1 | 214,00 |
| HP Laser Jet 3050 Çok Fonksiyonlu Yazıcı | 1 | 566,47 |

| | | |
|-------------------------------|-----|------------------|
| Power Black Knight BNT 1000ap | 3 | 569,51 |
| 1GB Benq Ram Upgrade | 2 | 427,99 |
| Sony VPL-C920 | 1 | 2.327,09 |
| Çelik Raf | 108 | 2.664,32 |
| Yazı Makinası | 1 | 354,00 |
| Çok Fonksiyonlu Yazıcı | 1 | 224,20 |
| Dizüstü Bilgisayar | 2 | 3.752,40 |
| Masa üstü Bilgisayar | 2 | 3.846,80 |
| Kesintisiz Güç Kaynağı | 2 | 608,88 |
| Taşınabilir Bellek | 1 | 44,84 |
| Faks Makinası | 1 | 559,32 |
| Telsiz+anten+şarj yuvası | 3 | 3.432,03 |
| Win Server | 1 | 3.834,06 |
| Mipro Mr El+Yaka Telsizi | 2 | 991,20 |
| Mipro Mr Mikrofon | 2 | 212,40 |
| Sony VAIO laptop | 2 | 6.844,00 |
| TOPLAM | | 54.095,55 |

5- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle 8.211,31 YTL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun satıcılara olan borcu; 26.501,46 YTL'dir.

7- Personele olan borçlar; 11.254,93 YTL'dir.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu 5.087,34 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 8.294,88 YTL'dir.

9- Türkiye Eskrim Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.435.015,63 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|--------------------------------------|---------------------|
| 09.01.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE | 97.974,65 |
| GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY | 814.250,00 |
| SPONSORLUK GELİRİ | 330.371,70 |
| KATILIM BEDELİ | 130.371,86 |
| SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI | 50.750,00 |
| ANTRENÖR KURSU KATILIM BEDELİ | 5.290,00 |
| SATELLİTE KATILIM BEDELİ | 2.212,45 |
| FAİZ GELİRLERİ | 2.436,43 |
| KUR FARKI KARI | 1.325,23 |
| DİĞER GELİRLER | 33,31 |
| GELİRLER TOPLAMI | 1.435.015,63 |

10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Eskrim Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.349.635,74 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|----------------------|------------------|
| YURTIÇİ FAALİYETLER | 284.659,04 |
| YURTDIŞI FAALİYETLER | 212.816,38 |
| KAMPLAR | 180.381,89 |
| TOPLANTILAR | 32.984,74 |

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| KURSLAR | 7.775,42 |
| KONGRELER | 6.870,36 |
| SEMİNERLER | 42.784,29 |
| ÜYELİK AİDATI-SPORCU LİSANS GİDERLERİ | 2.861,76 |
| WEB SAYFASI YAPILANDIRILMASI | 4.130,00 |
| YILDIZLAR-GENÇLER DÜNYA ESKRİM ŞAMP. | 218.510,69 |
| GÖREVLENDİRME GİDERLERİ | 11.147,13 |
| DEMİRBAŞ MALZEME ALIM GİDERLERİ | 54.549,51 |
| MÜSABAKALARDA KULLANILAN MALZEMELER | 7.902,28 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 165.051,18 |
| FEDERASYON TANITIM GİDERLERİ | 38.100,68 |
| MUHASEBE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ | 8.513,70 |
| KIRTASIYE GİDERLERİ | 7.780,63 |
| BANKA KOMİSYON GİDERLERİ | 2.536,42 |
| FEDERASYON YÖNETİM GİDERLERİ | 4.547,95 |
| 1.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ | 18.205,44 |
| DAMGA VERGİSİ GİDERLERİ | 2.645,05 |
| KUR FARKI ZARARI | 25.652,10 |
| HABERLEŞME-KARGO GİDERLERİ | 9.229,10 |
| GİDERLER TOPLAMI | 1.349.635,74 |

Gider kalemlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

| | |
|---|-------------------|
| YURTIÇİ FAALİYETLERİ | 284.659,04 |
| Büyük Erkekler Kılıç Dünya Müs.İSTANB | 13.246,78 |
| Gençler Ferdi Eskrim Türk.Şamp.İSTANB | 23.519,40 |
| Yıldızlar A Federasyon Kupası ANKARA | 22.850,59 |
| Uluslararası Çocuk Kupası | 64.028,96 |
| Süper Minik-Minik Türkiye Eskrim Şam | 47.941,08 |
| Büyükler Ferdi Türkiye Şampiyonası KO | 25.184,34 |
| Büy.Ulus.Altın Port.Kup.Tur.ALANYA | 28.729,01 |
| Büy.Ulus.Eskrim Satellite Tur. İSTANB | 23.392,44 |
| Yıldızlar A-B Türkiye Şamp.09.12 AFYO | 35.766,44 |
| YURTDIŞI FAALİYETLERİ | 212.816,38 |
| Gençler Akdeniz Şamp.18-22.01.07 İTAL | 15.393,96 |
| Gençler Dünya Kılıç Kupası FRANSA | 6.645,07 |
| Avr.Yıldızlar Eskrim Şamp.SIRBİSTAN | 39.543,20 |
| Süper Minikler-Minikler ROMANYA | 37.653,84 |
| Gençler Dünya Kupası YAZD/İRAN | 9.448,27 |
| Satellite Turnuvası 22-23/09/07 İstan | 4.111,30 |
| Büyükler Ul.Dünya Şampiyonası07.10 RU | 18.368,47 |
| Gençler Dünya Kupası 14.10 SLOVAKYA | 789,68 |
| Gençler Avrupa Şampiy. 29/10-04/11 ÇE | 62.664,10 |
| Gençler Avrupa Şamp. 01-09.12 İTALYA | 7.180,73 |
| Münih Kılıç Kupası 01-02.12 ALMANYA | 2.860,95 |
| Bonn 27.Ulusl.Yıldız A Kılıç Tur.ALMA | 8.156,81 |
| KAMPLAR | 180.381,89 |
| Yıldız-Genç Uluslararası Gelişim K.ALMA | 53.232,90 |
| D.Y.G.Milli Takım Kampı Antalya 1-7/4 | 48.265,98 |

| | |
|---|-------------------|
| Süper Minikler Gelişim Kampı 06-12/08 | 32.996,26 |
| Genç.ve Yıldız.Dünya Şamp.Haz.Kamp.AN | 45.886,75 |
| TOPLANTILAR | 32.984,74 |
| Alt Kurullar Topl.03.03.07 ANKARA | 1.606,00 |
| 29.Olimpiyat Oyun.İle İlgili İcra K.B | 268,00 |
| Yönetim Kurulu Toplantısı 19/06 ANKAR | 1.565,00 |
| Spor Pazarl.ve Sponsorluk Vizy.Toplan | 435,10 |
| Sponsorluk Bedeli | 17.700,00 |
| Eğitim Komitesi Toplantısı 16.07.07 A | 1.388,76 |
| Eğitim Komitesi Toplantısı 01.08.07 A | 413,29 |
| Merkez Hakem Kurulu 07.09.07-ANKARA | 312,17 |
| Teknik Kurul 06.09.07-ANKARA | 90,00 |
| İcra Kurulu Toplantısı 08-10/09 KIZIL | 2.633,00 |
| İl Temsilcileri MHK Topl.06.10 ANKARA | 2.298,00 |
| Milli Olimp.Kom.Başkanı ile Görüşm.22 | 456,67 |
| Yönetim Kurulu Toplantısı 09/11 ANKAR | 1.447,25 |
| Yönetim Kurulu Toplantısı 16/11 ANKAR | 780,00 |
| Milli Hakem Kurulu İl Temsil.Top. | 1.591,50 |
| KURSLAR | 7.775,42 |
| 1.Kademe Antrenör Kursu 03-14 Eylül A | 7.775,42 |
| KONGRELER | 6.870,36 |
| Eskrim Hakem Semineri 28-29.07 | 814,20 |
| Eskrim Antrenör Semineri 30-31.07 | 979,40 |
| Avrupa Eskrim Konfederasyonu kongres | 1.121,84 |
| FIE Kongresi 24-25/11 İSPANYA | 3.954,92 |
| SEMİNERLER | 42.784,29 |
| Hakem ve Antrenör Semineri 28-31 Temm | 42.784,29 |
| ÜYELİK AİDATLARI-SPORCU LİSANS GİDERLERİ | 2.861,76 |
| FİE 2007 Üyelik Aidatı-Sporcu Lisans | 2.125,62 |
| FİE 15 Sporcu Lisans Ücreti | 736,14 |
| WEB SAYFASI YAPILANDIRILMASI | 4.130,00 |
| WEB Sayfası Yapılandırması | 4.130,00 |
| YILDIZLAR-GENÇLER DÜNYA ESKRİM ŞAMPİYONASI | 218.510,69 |
| GÖREVLENDİRMELER | 11.147,13 |
| Barış Övünç Görevlendirme 06.07 ANKAR | 152,00 |
| Satellite Turnuvası Gör.11.07.07 İst. | 275,73 |
| Ortaokullu Yıldızlar Türkiye Şamp.Koc | 280,00 |
| Büyükler Uluslararası Altın Portakal | 466,00 |
| Burslu Sporcu Gön.Macaristan,Almanya | 5.214,61 |
| Eskrim Satellite Turnuvası 13-17 Ey. | 487,75 |
| Avr.Kıt.olimp.Seç.Görüşme. ALMANYA | 1.486,84 |
| Ünvarası.Eskrim Şamp.Görevlendir.MANİ | 170,00 |
| Yasin Tarım Görevlendirme KONYA-İZMİ | 204,00 |
| Eskrim Sporunu Gelişt.Görevlendir.KAY | 191,50 |
| Eskrim Sporunu Gelişt.Görevlendir.İST | 338,00 |
| Eğitim Kampı.Tesbit ve İnceleme KKTC | 1.115,32 |
| Liseler Ar.Eskr.Türk.Birinc.Görev.ESK | 139,50 |
| Büyükler Dünya Kılıç Kupası Görevl.İS | 625,88 |

| | |
|---|-------------------|
| MÜSABAKALARDA KULLANILAN MALZEME | 7.902,28 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 165.051,18 |
| DEMİRBAŞ MALZEME ALIM GİDERLERİ | 54.549,51 |
| FEDERASYON TANITIM GİDERLERİ | 38.100,68 |
| MUHASEBE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ | 8.513,70 |
| KIRTASIYE GİDERLERİ | 7.780,63 |
| BANKA KOMİSYON GİDERLERİ | 2.536,42 |
| FEDERASYON YÖNETİM GİDERLERİ | 4.547,95 |
| 1.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ | 18.205,44 |
| DAMGA VERGİSİ GİDERLERİ | 2.645,05 |
| KUR FARKI ZARARI | 25.652,10 |
| HABERLEŞME-KARGO GİDERLERİ | 9.229,10 |

Türkiye Eskrim Federasyonu ‘nun 10.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 85.379,89 YTL’dir.

SONUC:

Türkiye Eskrim Federasyonu ‘nun 10.01.2007 - 31.12.2007 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Eskrim 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 Eskrim Federasyonu’nun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.435.015,63 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Eskrim Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 1.349.635,74 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Eskrim Federasyonu ‘nun 10.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 85.379,89 YTL olduğu,
- 5- Federasyonun 2007 yılı özvarlıklarını oluşturan unsurlar ise;

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

| | |
|------------------|----------------|
| Banka Mevcutları | 117.814,41 YTL |
| İş Avansları | 8.211,31 YTL |
| Stoklar | 10.471,49 YTL |

TOPLAM **136.497,21 YTL**

Borçlar:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Satıcılar | 26.501,46 YTL |
| Personele Borçlar | 11.254,93 YTL |
| Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu | 5.087,34 YTL |
| Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu | 8.294,88 YTL |

TOPLAM **51.138,61 YTL**

ÖZKAYNAK **85.379,89 YTL**

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

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Hikmet YILMAZ
Denetleme Kurulu Başkanı
İmza

Mehmet YİĞİT
Denetleme Kurulu Üyesi
İmza

Musa ÖZVARDAR
Denetleme Kurulu Üyesi
İmza

EKLER:

- 1- 10.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2007 dönemi bilançosu