

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 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 kurumumuz 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 03.12.2008 tarihinde Türkiye Golf Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemi 14.04.2006 tarihli, 26139 sayılı / 28.02.2007 tarih, 26448 sayılı Resmi Gazetelerde yayınlanan Türkiye Golf Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Golf 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 18.Noteri	29.01.1996	04566
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26570
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26569
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26571

Türkiye Golf 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 Ahmet Ali AĞAOĞLU, As Başkan Erol İSLAMOĞLU ve Genel Sekreter Halit KELEŞ'den herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ve Yönetim Kurulu Başkanlığının kararları doğrultusunda, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2008 - 30.11.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakileri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Finansbank Ankara Şubesi Hesapları		2.071.185,09
Finansbank Ank.Şb.0017068939 YTL Hesabı		21.412,55
Finansbank Ank.Şb.0017068809 YTL Hesabı		2.048.587,63
Finansbank Ank.Şb.0017068817 EURO Hesabı	591,3	1.184,91
İstanbul Bürosu Hesapları		57.586,94
Finansbank Merkez Şb.15734129 YTL Hesabı		144,26
Finansbank Merkez Şb.16945490 Vadeli YTL Hs.		57.442,68
TOPLAM		2.128.772,03

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

3- İnceleme dönemi itibariye tutanağa bağlanmış malzeme stoğu;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Türk Bayrağı	11	115,56
Ceket Arması	300	6.542,11
TOPLAM		6.657,67

4-Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 35.485,65 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
GMS501S Yeni Yükleme Program	1	376,20
ZYSEL 660H-61 (4 Port Roter)	-	145,00
Golf Malzemesi	229	826,97
1031T123LT Mini Büro Tipi Buzdolabı	1	260,00
Duvar Pano	1	796,50
Stand Alınlık	1	141,60
Halı 13m2	1	295,00
Fuar Stand (Masa-Sandalye-Dolap)	1	590,00
Ayaklı Broşürlük	1	354,00
Panasonic UF-4100 Faks Cihazı	1	1.038,40
Döner Kafa İp Rulo 5mm.	100	737,50
Karabina 6	120	127,44
Plastik Kaplı Çelik Halat 5 mm	120	141,60
HP Laser Jet 1018 Printer	1	159,30
Bilgisayar Sistemi	1	3.386,60
Sony DCR-HC37E Dijital Video Kamera	1	472,00
İSTANBUL BÜROSU DEMİRBAŞLARI		25.637,54
USB + Monitör + Klavye Uzatma Kablosu	1	74,34
Samsung 17 inch LCD 740N Monitör	1	303,26
Bilgisayar Masası	2	100,00
Bukle Halı	56	710,64
İnform Guard 800AP Kesintisiz Güç Kay	1	125,08
HP DX2300 GK611EA C2D Bilgisayar	1	902,46
HP-CB026A Officet H470 Mobil Yazıcı A	1	315,37
Pnsnc KX-TG 1100 TRT Telsiz Telefon	2	129,80
CP040 UHF El Telsizi	10	2.656,99
Laminat Masa	2	1.121,00
Toplantı Masa	1	649,00

Açık Rafli Dolap	1	259,60
Manuel Skorbord 900x290	1	18.290,00
TOPLAM		35.485,65

5- Verilen Depozito ve Teminatlar; Ev Kirası Depozitosu olarak 1.100,00 YTL'dir.

6- Federasyonun Ahlatlıbel-Gölbaşı Ankara adresinde kurulan Golf tesislerinde hizmet veren İktisadi İşletme için 151.707,61 YTL aktarılmıştır

7- Verilen sipariş avansları olarak 9.796,97 YTL verilmiştir.

8- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle 7.787,42 YTL avans bulunmaktadır.

9- Federasyonun mal ve hizmet alımlarından dolayı satıcılara 220.990,74 YTL inceleme dönemi itibariyle borcu olduğu tespit edilmiştir.

10- Rapor tarihi itibariyle personele 26.431,84 YTL ücret borcu bulunmaktadır.

11- Rapor tarihi itibariyle Federasyonun harcırah ve yolluk borcu 12.719,51 YTL'dir

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 18.985,44 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 14.637,76 YTL 'dir.

13- Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 3.769.615,04 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	290.014,11
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	900.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	2.300.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	77.600,00
BAĞIŞ GELİRLERİ	12.380,00
HANDİCAP SERTİFİKA ÜCRETİ	9.300,00
SAHA ÇUKUR GELİRLERİ	68.400,00
ULUSLARARASI FEDERASYON YARDIMI	49.102,00
ANTRENÖRLÜK KURS ÜCRETİ	2.300,00
AVRUPA ŞAMPİYON KULÜPLER KATILIM ÜCRETİ	15.899,99
GOLF FEDERASYONU İKTİSADİ İŞLETME GELİRİ	29.500,00
FAİZ GELİRLERİ	13.895,60
KUR FARKI GELİRLERİ	793,41
DİĞER GELİRLER	429,93
GELİRLER TOPLAMI	3.769.615,04

14- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Golf Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.757.558,63 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	1.732.351,99
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	496.977,13
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	234.648,47
TOPLANTILAR	3.749,17
KAMPLAR	69.812,40

TURNUVALAR	62.166,80
2012 DÜNYA AMATÖR TAKIM ŞAMP.ADAYLIK GİD.	153.801,25
SAHA BAKIM GİDERİ	15.795,63
ALTYAPI ÇALIŞMALARI DESTEK GİDERİ	117.539,30
MÜSABAKALARDA KULLANILAN MALZEME GİD.	13.267,16
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	23.421,76
ÜYELİK AİDATLARI	5.928,39
KURSLAR	3.601,51
SEMİNER-KONFERANSLAR	18.618,33
EĞİTİM ÇALIŞMALARI	30.903,48
ARAŞTIRMA TESPİT GEZİLERİ	4.026,37
TANITIM GİDERLERİ	33.561,34
PERSONEL GİDERLERİ	341.747,08
KİRA GİDERLERİ	30.964,23
HABERLEŞME-KARGO-ULAŞIM GİDERLERİ	36.078,15
DAMGA VERGİSİ	1.087,32
TERCÜME GİDERLERİ	1.045,48
KIRTASIYE VE BASILI BELGE GİDERLERİ	15.841,61
MUHASEBE VE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ	8.195,00
KUR FARKI ZARARI	9.574,63
ANKARA OFİS GİDERLERİ	6.759,43
İSTANBUL BÜROSU GİDERLERİ	16.447,21
2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	2.000,00
GİDERLER TOPLAMI	1.757.558,63

Türkiye Golf Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 2.012.056,41 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Golf Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 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 Golf 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 Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.769.615,04 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Golf Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 1.757.558,63 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Golf Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.012.056,41 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	2.128.772,03 YTL
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.100,00 YTL
Diğer Çeşitli Alacaklar	151.707,61 YTL
Diğer Stoklar	6.657,67 YTL
Verilen Sipariş Avansları	9.796,97 YTL
İş Avansları	7.787,42 YTL

TOPLAM 2.305.821,70 YTL

Borçlar:

Satıcılar	220.990,74 YTL
Personele Borçlar	26.431,84 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	12.719,51 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	18.985,44 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	14.637,76 YTL

TOPLAM 293.765,29 YTL

ÖZKAYNAK 2.012.056,41 YTL

30.11.2008 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Refik ARKAN
Denetleme Kurulu Başkanı
(İmza)

Cihat KUMUŞOĞLU
Denetleme Kurulu Üyesi
(İmza)

Zeki ÖZER
Denetleme Kurulu Üyesi
(İmza)

Kaan KESKİN
Denetleme Kurulu Üyesi
Katılmadı

Ferhat DENİZ
Denetleme Kurulu Üyesi
Katılmadı

EKLER:

- 1- 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 30.11.2008 dönemi bilançosu