

TÜRKİYE HERKES İÇİN SPOR FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 11.09.2019

DENETÇİLER

İşadamı	Onur AYKUT	BAŞKAN
Trabzon KYK / İl Md.	Adnan İPEKDAL	ÜYE
Afyon GHSİM/ İl Md.	Yunus TORTOP	ÜYE
SGM / Spor Eğt.şb.Md.	Coşkun ÇILDOĞAN	ÜYE
Akdeniz Üniversitesi Öğretim Görevlisi	Özkan ÇITAK	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ

01.01.2019 – 30.06.2019

GENEL BİLGİ

Federasyon'un Sicil Kaydı

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu, aşağıdaki adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Federasyon'un, vergi dairesi, kuruluş tarihi ve vergi sicil numarası aşağıdaki gibidir.

Adresi	Ehlibeyt Mah.Tekstilciler Cad. No:15/6 Çankaya/ ANKARA
Kuruluş Tarihi	28.01.2007 tarih ve 26417 Sayılı Resmi Gazete
Vergi Dairesi ve Hesap No	BAŞKENT V.D. 393 044 5795

ce *Qdh*

B. Federasyon Yönetim Kurulu Hakkındaki Bilgiler

SIRA NO	ADI-SOYADI	GÖREVİ
1.	YASİN BÖLÜKBAŞI	FEDERASYON BAŞKANI
2.	ÜZEYİR ÖZEK	BAŞKAN VEKİLİ
3.	ADEM ALİ YILMAZ	BAŞKAN VEKİLİ
4.	AHMET GÜL	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
5.	GÖKHAN KAZDAL	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
6.	SAMİR ALTUNKAYNAK	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
7.	HACI DURSUN BOZO	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
8.	MEVLÜT AKGÜN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
9.	İSMAİL HAKKI TUĞHAN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
10.	ALİ OSMAN ÖZDEMİR	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
11.	HASAN ERDEM MUMCU	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
12.	BURHANETTİN SEVENCAN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
13.	HÜSEYİN GÜMÜŞ	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
14.	MEHMET BULUT	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
15.	CENGİZ ZOR	YÖNETİM KURULU ÜYESİ

C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
MURAT İNAN	Muhasebe Sorumlusu	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
YUSUF ZİYA YAPICI	Muhasebe Elemanı	Sözleşmeli Personel

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Murat İNAN tarafından dışarıdan yürütülmektedir. YUSUF ZİYA YAPICI ise Federasyonun personeli olup, muhasebe işlerinin sevk ve idaresine yardımcı olarak çalışmaktadırlar.

D. İletişim Araçları (Telefon, Teleks, Faks v.b.) Sayılı ve Numaraları ile Kanuni Defterlere Kayıtlı Olup Olmadığı

Kurumun sahip olduğu iletişim araçları ve numaraları aşağıya çıkarılmıştır. Bahse konu olan iletişim araçları Federasyon kayıtlarında yer almaktadır.

	Telefon	Fax
Kanuni merkez	0 (312) 311 62 17	0 (312) 309 29 97

II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili 2019 YILI hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Defteri	Defter-i Kebir	Envanter Defteri
ANK. 69. Noteri	27.12.2018	3895	3896	3897

Federasyon muhasebe kayıtlarını bilgisayar ortamında izlemektedir. Defter kayıtlarının yasal belgelere dayanarak yapıldığı, VUK'nun kayıt Nizamı hükümlerine ve Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı Uygulama Genel Tebliği ile muhasebenin temel ilke ve standartlarına uygun olduğu görülmüştür.

III. HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonun 01.01.2019 – 30.06.2019 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Raporun II. Bölümünde açıklandığı üzere Federasyon'un muhasebe işlemleri bilgisayarla yapılmakta, kayıtlar belgelere dayanarak muhasebe fişleri ile yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarına aktarılmaktadır. Federasyon'un kayıtlarını izlediği hesap planı, Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı ve Uygulama Genel Tebliğlerine uygun niteliktedir.

Federasyon'un mali tabloları, Bilanço ve Gelir Tablosunun düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslara uygundur. Yevmiye ve Defter-i Kebir kayıtları esas alınarak envanter işlemi yapılmış, stoklar giriş değerleriyle dikkate alınmıştır. **Tüm bu işlemler ayrıca Spor Genel Müdürlüğünce Oluşturulan Muhasebe İzleme Birimi Tarafından da denetlenmekte olup, Muhasebe İzleme Birimi tarafından Federasyonumuza Muhasebenin sevk ve idaresi ile ilgili olarak yansıtılan aksaklıklar ile ilgili olarak gönderilen bilgilendirme notları doğrultusunda işlemlerin düzeltildiği tespit edilmiştir.**

A. BİLANÇO HESAPLARI

1. 01 Ocak 2019 – 30 Haziran 2019 Tarihli Bilanço

30.06.2019 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	420.407,09
120-Alıcılar	1.416.000,000
126-Verilen Depozito Ve Teminatlar	26.787,11
136-Diğer Çeşitli Alacaklar	2.648,51
157-Diğer Stoklar	225.835,03
159-Verilen Sipariş Avansları	12.306,60
195-İş Avansları	11.831,50
254-Taahhütler	148.390,20
255-Demirbaşlar	328.316,46
260-Haklar	3.137,41
280-Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.142,63
Aktif Toplamı	2.598.802,54
PASİF	
320-Satıcılar	171.254,61
326-Alınan Depozito Ve Teminatlar	22.425,00
335-Personele Borçlar	36.108,78
336-Diğer Çeşitli Borçlar	47.884,26
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	20.023,72
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	15.766,19
570-Geçmiş Yıllar Karları	4.551.615,66
580-Geçmiş Yıllar Zararları	-4.131.578,27
591-Cari Dönem Gelir Farkı	1.865.302,59
Pasif Toplamı	2.598.802,54

Handwritten signatures and initials.

Federasyonun bilanço kalemleri hakkında bilgilere aşağıdaki alt bölümlerde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

2. Bankalar

Federasyon'un banka hesapları TL ve döviz cinsinden vadesiz tevdiat hesaplarından oluşmaktadır. Banka hesapları, TL ve döviz cinsinden tevdiat hesapları bazında ayrıştırılarak banka bazında izlenmektedir.

01 Ocak 2019 – 30 Haziran 2019 dönemi sonu itibariyle bankalardan alınan hesap ekstreleri ile Federasyon'un yasal kayıtları karşılaştırılmış ve mutabakat sağlanmıştır. Federasyon, dönem sonunda döviz tevdiat hesaplarını VUK'nun 280. maddesi gereğince dönem sonunda değerlemeye tabi tutmakta olup; kur paritesi olarak da Merkez Bankasının dönem sonu pariteleri esas alınmaktadır.

a.) TL Hesapları:

Banka Adı	Hesap No:	TL
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625011	0,00
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6624943	358,44
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625181	4.863,24
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625045	0,00
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2907-87	36.335,46
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2908-11	3.400,00
Akbank T.A.Ş.	112663	0,00
Garanti Bankası	6297700	0,00
Garanti Bankası	6297701	0,00
Garanti Bankası	6297717	3.811,71
Halk Bankası Yenişehir Şb.	16000173	700,00
Halk Bankası Yenişehir Şb.	16000172	0,00
Toplam		49.468,85

b.) TL Hesapları Vadeli

Banka Adı	Hesap No:	TL
Vakıflar Bankası Egm	7666689	348.236,84
Genel Toplam		348.236,84

c.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	7701		Likit Fon	0,00
Garanti Bankası	7700		Likit Fon	0,00

d.) Vadesiz Döviz Hesabı: * (Vadesiz Hesaplar içerisinde Genel Toplama dahil edilmiştir.)

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktarı	Tutarı (TL)
Garanti Bank.	711-9084921	EURO		27,78
Garanti Bank.	711-9084920	EURO		21.119,46
Garanti Bank.	711-9085608	EURO		231,70
Garanti Bank.	711-9088694	EURO		776,36
Vakıflar Bankası Egm	6731850	EURO		229,28
Vakıflar Bankası Egm	6731822	USD		316,82
Toplam				22.701,40



3. Stoklar :

Federasyonun amaca yönelik faaliyetlerinde kullanılmak ve faaliyetlerde dağıtılmak amacıyla Federasyonun Deposunda bulunan toplam değeri 225.835,03.-TL olan Çanta, ayakkabı, Kalem, Eşofman vs. malzemelerden oluşmaktadır. Raporumuzun yazıldığı dönemde bazı faaliyetlerin halen devam ediyor olması nedeniyle mevcut stokların son halinin bu faaliyetlerin sonuçlanması neticesinde alınacağı tespit edilmiştir.

4. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 11.831,50-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, bu tutarın Cenani ERUZUN Mert Hüsnü YAVUZ ve Mehmet BULUT'un üzerinde olup faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilecektir.

5. Taşıtlar

Federasyona ait 06 FK 0990 plakalı numaralı WW TRANSPORTER ve 06 FP 7138 Plakalı TOYOTA Corolla araç bulunmaktadır.

6. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere amortisman değerleri düşüldükten sonra 328.316,46-TL değerinde demirbaşı bulunmakta ve fiilen kullanılmaktadır.

Cinsi	Tutarı
Büro Makinaları	117.482,12
Mobilya ve Mefruşatlar	54.930,61
Diğer Demirbaşlar	155.903,73
Toplam	328.316,46

7. Haklar

Bilanço kalemi içerisinde yer alan 3.137,41-TL tutarı Bilgisayar Programları için ödenen miktarı temsil etmektedir.

8. Satıcılar

Federasyonun 30.06.2019 tarihi itibarıyla 171.254,61.-TL Satıcılara borcu görülmektedir. Bu tutarın

- Diğer Satıcılar 171.254,61.-TL

Federasyon ile iş yapan Firmalar olan borçtan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

9. Personele Borçlar

Federasyonun Haziran / 2019 ayına ait 36.108,78.-TL ücret borcu bulunmaktadır.

10. Diğer Çeşitli Borçlar

Federasyonun Yurt içi faaliyetleri sebebiyle henüz ödenmemiş 47.884,26-TL harcırah borcundan kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

11. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 20.023,72-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Haziran / 2019 dönemine ait muhtasar beyanname ile ödenmesi gereken stopaj, damga vergisi ve KDV borçlarından kaynaklanmaktadır.

12. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 15.766,19-TL borcu görülmektedir. Tamamı Haziran / 2019 ayına SGK borcundan oluşmaktadır.

13. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 4.551.615,66-TL geçmiş yıllar karı vardır. (Tabloda Görülmeyen Dönemler ait Geçmiş Yıl Zararları mahsup edilmiştir.) Bu tutarın yıllara göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Tutar
2009 Yılı Gelir Farkı	1.304.163,57
2010 Yılı Gelir Farkı	97.585,99
2012 Yılı Gelir Farkı	1.258.013,20
2018 Yılı Gelir Farkı	1.891.852,90
Genel Toplam	4.551.615,66
Yıllar	Tutar
2016 Yılı Gider Fazlası	414.529,97
2017 Yılı Gider Fazlası	3.717.048,30
Genel Toplam	4.131.578,27

14. Gelir Tablosu

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonunun inceleme döneminde (01.01.2019-30.06.2019) toplam geliri **3.430.355,21.-TL** "dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	1.800.000,00
SPOR GENEL MÜD. KATKISI	
YURTDIŞI PROJE GELİRLERİ	
ANTRONÖR LİSANS GELİRLERİ	
DİSİPLİN CEZALARI	
SINAV ÜCRETİ GELİRLERİ	7.485,35
BELGE DEĞİŞTİRME VE DİĞER GELİRLER	50,00
REKLAM GELİRLERİ	
DİĞER GELİRLER	
EĞİTİM GELİRLERİ	1.273.022,90
SEMİNER GELİRLERİ	207.600,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	150.000,00
GELİR İADELERİ	-163.960,00
YETERLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	92.955,50
SERTİFİKA GELİRLERİ	
SGK 5510 SAYILI YASA TEŞVİK GELİRİ	13.206,69
BAŞKAN ADAYLIĞI KATKI PAYI	
FAİZ GELİRLERİ	39.765,96
KUR FARKI KARI	10.228,81
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	
FON SATIŞ GELİRİ	
GELİRLER TOPLAMI	3.430.355,21

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonunun inceleme döneminde (01.01.2019 - 30.06.2019) toplam gideri **1.565.052,62.-TL** "dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER

PERSONEL GİDERLERİ	357.947,20
YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	4.054,61
YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	87.119,60
EĞİTİM GİDERLERİ	581.067,29
SEMİNERLER	6.549,93
PROJE GİDERLERİ	163.407,73
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	91.898,30
TOPLANTILAR	31.442,48
DİĞER ORG. FAALİYETLERİ	25.089,77
DİĞER GİDERLER	
KUR FARKI GİDERLERİ	
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	216.475,71
FİNANSMAN GİDERLERİ	
GİDERLER TOPLAMI	1.565.052,62

(Handwritten signatures)

IV-SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği Şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulamamıştır.

4- Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkroda yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin “Ödeme işlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri” konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun Şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

V. SONUC

Denetleme Kurulumuz 01.01.2019 - 30.06.2019 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Yönetim Kuruluna sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 11.09.2019 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu’nun 01 Ocak 2019 – 30 Haziran 2019 dönemi Hesap Ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Gençlik Ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat Ve Görevleri Hakkında

Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

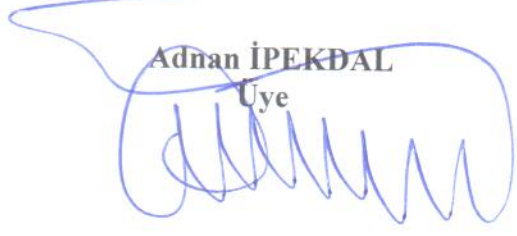
Yaptığımız inceleme sonucunda; bilançoların üzerinde yapılan değerlendirmede söz konusu bilançoların Federasyonun gelir-gider durumunu gerçek değerlerle göstermekte olduğu, Aynı şekilde çeşitli faaliyet dosyaları üzerinde yapılan incelemede, her faaliyetin ayrı bir proje olarak değerlendirildiği, tek tek gelir gider cetvelleri oluşturulduğu, ödemelerin tamamen banka üzerinden yapıldığı, gelirlerin büyük oranda banka üzerinden tahsil edildiği, ve elde edilen gelirlerin hesaplara intikal ettirildiği ayrıca tüm bu işlemlerin SGM Muhasebe izleme Birimince de takip edildiği anlaşılmıştır.

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu'nun 01 Ocak 2019 – 30 Haziran 2019 tarihleri arası kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır. Muhasebe Servisi tarafından düzenlenmiş olan ve Denetim Kurulumuzca onaylanan Bilanço, Gelir Tablosu ve Hesap Durumu Belgesi'nin mevzuata, Türkiye'de uygulanan muhasebe ilke ve standartlarına uygun olduğu tasdik edilerek kabul edilmiştir.

Onur AYKUT
Başkan



Adnan İPEKDAL
Üye



Yunus TORTOP
Üye

Coşkun ÇILDOĞAN
Üye

Özkan ÇITAK
Üye



TÜRKİYE HERKES İÇİN SPOR FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 29.11.2019

DENETÇİLER

İşadamı	Onur AYKUT	BAŞKAN
Trabzon KYK / İL Md.	Adnan İPEKDAL	ÜYE
Afyon GHSİM/ İL Md.	Yunus TORTOP	ÜYE
SGM / Spor Eğt.şb.Md.	Coşkun ÇILDOĞAN	ÜYE
Akdeniz Üniversitesi Öğretim Görevlisi	Özkan ÇITAK	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ

01.07.2019 – 30.09.2019

GENEL BİLGİ

Federasyon'un Sicil Kaydı

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu, aşağıdaki adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Federasyon'un, vergi dairesi, kuruluş tarihi ve vergi sicil numarası aşağıdaki gibidir.

Adresi	Ehlibeyt Mah.Tekstilciler Cad. No:15/6 Çankaya / ANKARA
Kuruluş Tarihi	28.01.2007 tarih ve 26417 Sayılı Resmi Gazete
Vergi Dairesi ve Hesap No	BAŞKENT V.D. 393 044 5795



B. Federasyon Yönetim Kurulu Hakkındaki Bilgiler

SIRA NO	ADI-SOYADI	GÖREVİ
1.	YASİN BÖLÜKBAŞI	FEDERASYON BAŞKANI
2.	ÜZEYİR ÖZEK	BAŞKAN VEKİLİ
3.	ADEM ALİ YILMAZ	BAŞKAN VEKİLİ
4.	AHMET GÜL	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
5.	GÖKHAN KAZDAL	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
6.	SAMİR ALTUNKAYNAK	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
7.	HACI DURSUN BOZO	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
8.	MEVLÜT AKGÜN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
9.	İSMAİL HAKKI TUĞHAN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
10.	ALİ OSMAN ÖZDEMİR	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
11.	HASAN ERDEM MUMCU	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
12.	BURHANETTİN SEVENCAN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
13.	HÜSEYİN GÜMÜŞ	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
14.	MEHMET BULUT	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
15.	CENGİZ ZOR	YÖNETİM KURULU ÜYESİ

C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
MURAT İNAN	Muhasebe Sorumlusu	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
YUSUF ZİYA YAPICI	Muhasebe Elemanı	Sözleşmeli Personel

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Murat İNAN tarafından dışarıdan yürütülmektedir. YUSUF ZİYA YAPICI ise Federasyonun personeli olup, muhasebe işlerinin sevk ve idaresine yardımcı olarak çalışmaktadırlar.

D. İletişim Araçları (Telefon, Teleks, Faks v.b.) Sayılı ve Numaraları ile Kanuni Defterlere Kayıtlı Olup Olmadığı

Kurumun sahip olduğu iletişim araçları ve numaraları aşağıya çıkarılmıştır. Bahse konu olan iletişim araçları Federasyon kayıtlarında yer almaktadır.

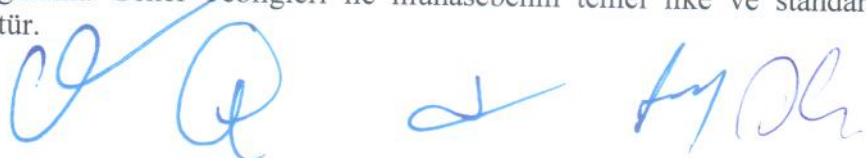
	Telefon	Fax
Kanuni merkez	0 (312) 311 62 17	0 (312) 309 29 97

II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili 2019 YILI hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Defteri	Defter-i Kebir	Envanter Defteri
ANK. 69. Noteri	27.12.2018	3895	3896	3897

Federasyon muhasebe kayıtlarını bilgisayar ortamında izlemektedir. Defter kayıtlarının yasal belgelere dayanarak yapıldığı, VUK'nun kayıt Nizamı hükümlerine ve Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı Uygulama Genel Tebliği ile muhasebenin temel ilke ve standartlarına uygun olduğu görülmüştür.



III. HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonun 01.07.2019 – 30.09.2019 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Raporun II. Bölümünde açıklandığı üzere Federasyon'un muhasebe işlemleri bilgisayarla yapılmakta, kayıtlar belgelere dayanarak muhasebe fişleri ile yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarına aktarılmaktadır. Federasyon'un kayıtlarını izlediği hesap planı, Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı ve Uygulama Genel Tebliğlerine uygun niteliktedir.

Federasyon'un mali tabloları, Bilanço ve Gelir Tablosunun düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslara uygundur. Yevmiye ve Defter-i Kebir kayıtları esas alınarak envanter işlemi yapılmış, stoklar giriş değerleriyle dikkate alınmıştır. **Tüm bu işlemler ayrıca Spor Genel Müdürlüğünce Oluşturulan Muhasebe İzleme Birimi Tarafından da denetlenmekte olup, Muhasebe İzleme Birimi tarafından Federasyonumuza Muhasebenin sevk ve idaresi ile ilgili olarak yansıtılan aksaklıklar ile ilgili olarak gönderilen bilgilendirme notları doğrultusunda işlemlerin düzeltildiği tespit edilmiştir.**

A. BİLANÇO HESAPLARI

1. 01 Temmuz 2019 – 30 Eylül 2019 Tarihli Bilanço

30.09.2019 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	762.342,33
120-Alıcılar	708.000,000
126-Verilen Depozito Ve Teminatlar	26.787,11
136-Diğer Çeşitli Alacaklar	2.734,11
157-Diğer Stoklar	458.819,71
159-Verilen Sipariş Avansları	12.306,60
190-Devreden Katma Değer Vergisi	106.569,19
195-İş Avansları	4.652,89
254-Taşıtlar	148.390,20
255-Demirbaşlar	362.016,46
260-Haklar	3.137,41
280-Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.142,63
Aktif Toplamı	2.598.898,64
PASİF	
320-Satıcılar	177.017,76
326-Alınan Depozito Ve Teminatlar	35.700,00
335-Personele Borçlar	38.328,24
336-Diğer Çeşitli Borçlar	13.966,04
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	20.070,81
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	17.089,38
570-Geçmiş Yıllar Karları	4.551.615,66
580-Geçmiş Yıllar Zararları	-4.131.578,27
591-Cari Dönem Gelir Farkı	1.876.689,02
Pasif Toplamı	2.598.898,64

Federasyonun bilanço kalemleri hakkında bilgilere aşağıdaki alt bölümlerde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

2. Bankalar

Federasyon'un banka hesapları TL ve döviz cinsinden vadesiz tevdiat hesaplarından oluşmaktadır. Banka hesapları, TL ve döviz cinsinden tevdiat hesapları bazında ayrıştırılarak banka bazında izlenmektedir.

01 Temmuz 2019 – 30 Eylül 2019 dönemi sonu itibariyle bankalardan alınan hesap ekstreleri ile Federasyon'un yasal kayıtları karşılaştırılmış ve mutabakat sağlanmıştır. Federasyon, dönem sonunda döviz tevdiat hesaplarını VUK'nun 280. maddesi gereğince dönem sonunda değerlemeye tabi tutmakta olup; kur paritesi olarak da Merkez Bankasının dönem sonu pariteleri esas alınmaktadır.

a.) TL Hesapları:

Banka Adı	Hesap No:	TL
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625011	0,00
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6624943	3.074,08
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625181	12.218,11
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625045	0,00
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2907-87	34.268,80
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2908-11	19.600,00
Akbank T.A.Ş.	112663	0,00
Garanti Bankası	6297700	0,00
Garanti Bankası	6297701	0,00
Garanti Bankası	6297717	14.575,00
Halk Bankası Yenişehir Şb.	16000173	700,00
Halk Bankası Yenişehir Şb.	16000172	0,00
Toplam		84.435,99

b.) TL Hesapları Vadeli

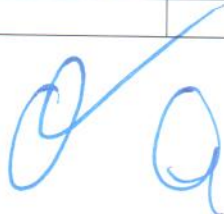
Banka Adı	Hesap No:	TL
Vakıflar Bankası Egm	7666689	650.638,75
Genel Toplam		650.638,75

c.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	7701		Likit Fon	0,00
Garanti Bankası	7700		Likit Fon	0,00

d.) Vadesiz Döviz Hesabı: * (Vadesiz Hesaplar içerisinde Genel Toplama dahil edilmiştir.)

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktarı	Tutarı (TL)
Garanti Bank.	711-9084921	EURO		27,73
Garanti Bank.	711-9084920	EURO		21.119,46
Garanti Bank.	711-9085608	EURO		231,70
Garanti Bank.	711-9088694	EURO		489,42
Vakıflar Bankası Egm	6731850	EURO		229,28
Vakıflar Bankası Egm	6731822	USD		316,82
Türkiye Ekonomi Bankası	0455	EURO		4.853,18
Toplam				27.267,59

3. Stoklar :

Federasyonun amaca yönelik faaliyetlerinde kullanılmak ve faaliyetlerde dağıtılmak amacıyla Federasyonun Deposunda bulunan toplam değeri 458.819,71.-TL olan Çanta, ayakkabı, Kalem, Eşofman vs. malzemelerden oluşmaktadır. Raporumuzun yazıldığı dönemde bazı faaliyetlerin halen devam ediyor olması nedeniyle mevcut stokların son halinin bu faaliyetlerin sonuçlanması neticesinde alınacağı tespit edilmiştir.

4. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 4.652,89-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, bu tutarın Serdal PUSA, Mert Hüsnü YAVUZ ve Yusuf Ziya YAPICI'nın üzerinde olup faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilecektir.

5. Taşıtlar

Federasyona ait 06 FK 0990 plakalı numaralı WW TRANSPORTER ve 06 FP 7138 Plakalı TOYOTA Corolla araç bulunmaktadır.

6. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere amortisman değerleri düşüldükten sonra 362.016,46-TL değerinde demirbaşı bulunmakta ve Fiilen kullanılmaktadır.

Cinsi	Tutarı
Büro Makinaları	117.482,12
Mobilya ve Mefruşatlar	54.930,61
Diğer Demirbaşlar	189.603,73
Toplam	362.016,46



7. Haklar

Bilanço kalemi içerisinde yer alan 3.137,41-TL tutarı Bilgisayar Programları için ödenen miktarı temsil etmektedir.

8. Satıcılar

Federasyonun 30.09.2019 tarihi itibarıyla 177.017,76.-TL Satıcılara borcu görülmektedir. Bu tutarın

- Diğer Satıcılar 177.017,76.-TL

Federasyon ile iş yapan Firmalar olan borçtan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

9. Personel Borçları

Federasyonun Eylül / 2019 ayına ait 38.328,24.-TL ücret borcu bulunmaktadır.

10. Diğer Çeşitli Borçlar

Federasyonun Yurt içi faaliyetleri sebebiyle henüz ödenmemiş 13.966,04-TL harcırah borcundan kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

11. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 20.070,81-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Eylül / 2019 dönemine ait muhtasar beyanname ile ödenmesi gereken stopaj, damga vergisi ve KDV borçlarından kaynaklanmaktadır.

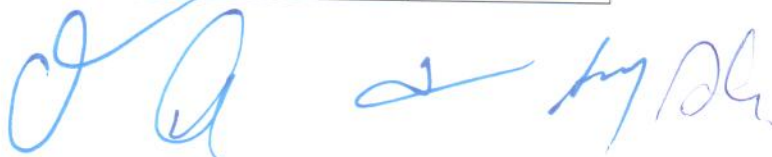
12. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 17.089,38-TL borcu görülmektedir. Tamamı Eylül / 2019 ayına SGK borcundan oluşmaktadır.

13. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 4.551.615,66-TL geçmiş yıllar karı vardır. (Tabloda Görülmeyen Dönemler ait Geçmiş Yıl Zararları mahsup edilmiştir.) Bu tutarın yıllara göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Tutar
2009 Yılı Gelir Farkı	1.304.163,57
2010 Yılı Gelir Farkı	97.585,99
2012 Yılı Gelir Farkı	1.258.013,20
2018 Yılı Gelir Farkı	1.891.852,90
Genel Toplam	4.551.615,66
Yıllar	Tutar
2016 Yılı Gider Fazlası	414.529,97
2017 Yılı Gider Fazlası	3.717.048,30
Genel Toplam	4.131.578,27



14. Gelir Tablosu

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonunun inceleme döneminde (01.07.2019-30.09.2019) toplam geliri **4.404.712,20.-TL** "dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

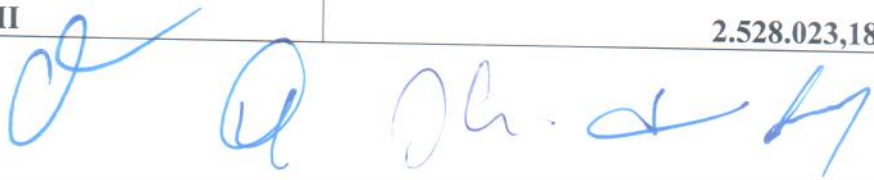
GELİRLER

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	1.800.000,00
SPOR GENEL MÜD. KATKISI	
YURTDIŞI PROJE GELİRLERİ	
ANTRONÖR LİSANS GELİRLERİ	
DİSİPLİN CEZALARI	
SINAV ÜCRETİ GELİRLERİ	9.335,35
BELGE DEĞİŞTİRME VE DİĞER GELİRLER	50,00
REKLAM GELİRLERİ	
DİĞER GELİRLER	1.250,00
EĞİTİM (KURS) GELİRLERİ	2.141.632,90
SEMİNER GELİRLERİ	291.100,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	150.000,00
GELİR İADELERİ	-219.460,00
YETERLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	131.955,50
SERTİFİKA GELİRLERİ	
SGK 5510 SAYILI YASA TEŞVİK GELİRİ	21.508,71
BAŞKAN ADAYLIĞI KATKI PAYI	
FAİZ GELİRLERİ	67.623,56
KUR FARKI KARI	9.716,18
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	
FON SATIŞ GELİRİ	
GELİRLER TOPLAMI	4.404.712,20

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonunun inceleme döneminde (01.07.2019 - 30.09.2019) toplam gideri **2.528.023,18.-TL** "dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER

PERSONEL GİDERLERİ	553.670,84
YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	194.882,07
YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	90.698,84
EĞİTİM GİDERLERİ	765.405,41
SEMİNERLER	17.406,78
PROJE GİDERLERİ	165.357,73
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	179.413,62
TOPLANTILAR	31.642,89
DİĞER ORG. FAALİYETLERİ	190.487,37
DİĞER GİDERLER	15.000,00
KUR FARKI GİDERLERİ	
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	324.057,63
FİNANSMAN GİDERLERİ	
GİDERLER TOPLAMI	2.528.023,18



IV-SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği Şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

4- Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

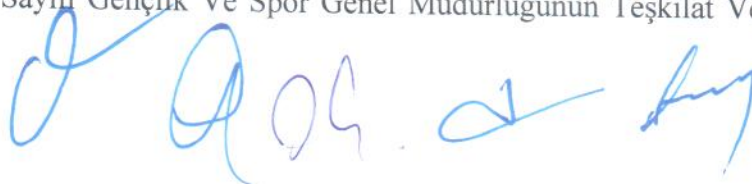
7- Yönergenin “Ödeme işlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri” konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun Şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

V. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 01.07.2019 - 30.09.2019 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Yönetim Kuruluna sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 29.11.2019 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu’nun 01 Temmuz 2019 – 30 Eylül 2019 dönemi Hesap Ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Gençlik Ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat Ve Görevleri Hakkında

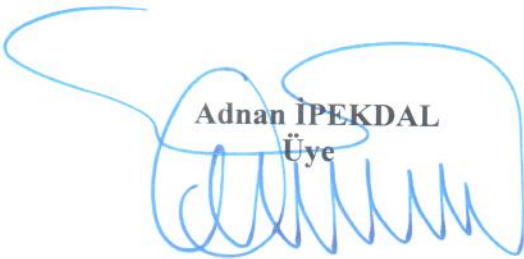


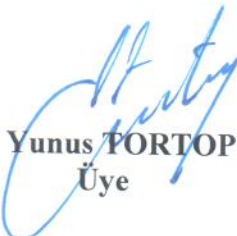
Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

Yaptığımız inceleme sonucunda; bilançoların üzerinde yapılan değerlendirmede söz konusu bilançoların Federasyonun gelir-gider durumunu gerçek değerlerle göstermekte olduğu, Aynı şekilde çeşitli faaliyet dosyaları üzerinde yapılan incelemede, her faaliyetin ayrı bir proje olarak değerlendirildiği, tek tek gelir gider cetvelleri oluşturulduğu, ödemelerin tamamen banka üzerinden yapıldığı, gelirlerin büyük oranda banka üzerinden tahsil edildiği, ve elde edilen gelirlerin hesaplara intikal ettirildiği ayrıca tüm bu işlemlerin SGM Muhasebe izleme Birimince de takip edildiği anlaşılmıştır.

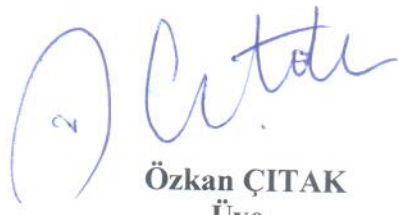
Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu'nun 01 Temmuz 2019 – 30 Eylül 2019 tarihleri arası kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır. Muhasebe Servisi tarafından düzenlenmiş olan ve Denetim Kurulumuzca onaylanan Bilanço, Gelir Tablosu ve Hesap Durumu Belgesi'nin mevzuata, Türkiye'de uygulanan muhasebe ilke ve standartlarına uygun olduğu tasdik edilerek kabul edilmiştir.


Onur AYKUT
Başkan


Adnan İPEKDAL
Üye


Yunus FORTOP
Üye


Coşkun ÇILDOĞAN
Üye


Özkan ÇITAK
Üye

TÜRKİYE HERKES İÇİN SPOR FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 01.01.2020

DENETÇİLER

İşadamı	Onur AYKUT	BAŞKAN
Trabzon KYK / İL Md.	Adnan İPEKDAL	ÜYE
Afyon GHSİM/ İl Md.	Yunus TORTOP	ÜYE
SGM / Spor Eğt.şb.Md.	Coşkun ÇILDOĞAN	ÜYE
Akdeniz Üniversitesi Öğretim Görevlisi	Özkan ÇITAK	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ

01.10.2019 – 31.12.2019

GENEL BİLGİ

Federasyon'un Sicil Kaydı

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu, aşağıdaki adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Federasyon'un, vergi dairesi, kuruluş tarihi ve vergi sicil numarası aşağıdaki gibidir.

Adresi	Ehlibeyt Mah.Tekstilciler Cad. No:15/6 Çankaya / ANKARA
Kuruluş Tarihi	28.01.2007 tarih ve 26417 Sayılı Resmi Gazete
Vergi Dairesi ve Hesap No	BAŞKENT V.D. 393 044 5795

B. Federasyon Yönetim Kurulu Hakkındaki Bilgiler

SIRA NO	ADI-SOYADI	GÖREVİ
1.	YASİN BÖLÜKBAŞI	FEDERASYON BAŞKANI
2.	ÜZEYİR ÖZEK	BAŞKAN VEKİLİ
3.	ADEM ALİ YILMAZ	BAŞKAN VEKİLİ
4.	AHMET GÜL	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
5.	GÖKHAN KAZDAL	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
6.	SAMİR ALTUNKAYNAK	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
7.	HACI DÜRSÜN BOZO	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
8.	MEVLÜT AKGÜN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
9.	İSMAİL HAKKI TUĞHAN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
10.	ALİ OSMAN ÖZDEMİR	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
11.	HASAN ERDEM MUMCU	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
12.	BURHANETTİN SEVENCAN	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
13.	HÜSEYİN GÜMÜŞ	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
14.	MEHMET BULUT	YÖNETİM KURULU ÜYESİ
15.	CENGİZ ZOR	YÖNETİM KURULU ÜYESİ

C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
MURAT İNAN	Muhasebe Sorumlusu	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
YUSUF ZİYA YAPICI	Muhasebe Elemanı	Sözleşmeli Personel

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Murat İNAN tarafından dışarıdan yürütülmektedir. YUSUF ZİYA YAPICI ise Federasyonun personeli olup, muhasebe işlerinin sevk ve idaresine yardımcı olarak çalışmaktadırlar.

D. İletişim Araçları (Telefon, Teleks, Faks v.b.) Sayılı ve Numaraları ile Kanuni Defterlere Kayıtlı Olup Olmadığı

Kurumun sahip olduğu iletişim araçları ve numaraları aşağıya çıkarılmıştır. Bahse konu olan iletişim araçları Federasyon kayıtlarında yer almaktadır.

	Telefon	Fax
Kanuni merkez	0 (312) 311 62 17	0 (312) 309 29 97

II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili 2019 YILI hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Defteri	Defter-i Kebir	Envanter Defteri
ANK. 69. Noteri	27.12.2018	3895	3896	3897

Federasyon muhasebe kayıtlarını bilgisayar ortamında izlemektedir. Defter kayıtlarının yasal belgelere dayanarak yapıldığı, VUK'nun kayıt Nizamı hükümlerine ve Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı Uygulama Genel Tebliği ile muhasebenin temel ilke ve standartlarına uygun olduğu görülmüştür.

III. HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonunun 01.10.2019 – 31.12.2019 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Raporun II. Bölümünde açıklandığı üzere Federasyon'un muhasebe işlemleri bilgisayarla yapılmakta, kayıtlar belgelere dayanarak muhasebe fişleri ile yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarına aktarılmaktadır. Federasyon'un kayıtlarını izlediği hesap planı, Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı ve Uygulama Genel Tebliğlerine uygun niteliktedir.

Federasyon'un mali tabloları, Bilanço ve Gelir Tablosunun düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslara uygundur. Yevmiye ve Defter-i Kebir kayıtları esas alınarak envanter işlemi yapılmış, stoklar giriş değerleriyle dikkate alınmıştır. **Tüm bu işlemler ayrıca Spor Genel Müdürlüğünce Oluşturulan Muhasebe İzleme Birimi Tarafından da denetlenmekte olup, Muhasebe İzleme Birimi tarafından Federasyonumuza Muhasebenin sevk ve idaresi ile ilgili olarak yansıtılan aksaklıklar ile ilgili olarak gönderilen bilgilendirme notları doğrultusunda işlemlerin düzeltildiği tespit edilmiştir.**

A. BİLANÇO HESAPLARI

1. 01 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 Tarihli Bilanço

31.12.2019 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	210.289,88
120-Alıcılar	708.000,000
126-Verilen Depozito Ve Teminatlar	26.787,11
136-Diğer Çeşitli Alacaklar	3.041,30
157-Diğer Stoklar	230.168,95
159-Verilen Sipariş Avansları	12.306,60
190-Devreden Katma Değer Vergisi	261.264,96
195-İş Avansları	108,20
254-Taşitlar	321.390,20
255-Demirbaşlar	328.316,46
260-Haklar	3.137,41
280-Gelecek Yıllara Ait Giderler	8.231,21
Aktif Toplamı	2.113.042,28
PASİF	
320-Satıcılar	481.544,39
326-Alınan Depozito Ve Teminatlar	8.700,00
336-Diğer Çeşitli Borçlar	32.499,37
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	31.598,48
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	22.981,74
570-Geçmiş Yıllar Karları	4.551.615,66
580-Geçmiş Yıllar Zararları	-4.131.578,27
591-Cari Dönem Gelir Farkı	1.115.680,91
Pasif Toplamı	2.113.042,28

Federasyonun bilanço kalemleri hakkında bilgilere aşağıdaki alt bölümlerde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

2. Bankalar

Federasyon'un banka hesapları TL ve döviz cinsinden vadesiz tevdiat hesaplarından oluşmaktadır. Banka hesapları, TL ve döviz cinsinden tevdiat hesapları bazında ayrıştırılarak banka bazında izlenmektedir.

01 Ekim 2019 – 31 Aralık 2019 dönemi sonu itibariyle bankalardan alınan hesap ekstreleri ile Federasyon'un yasal kayıtları karşılaştırılmış ve mutabakat sağlanmıştır. Federasyon, dönem sonunda döviz tevdiat hesaplarını VUK'nun 280. maddesi gereğince dönem sonunda değerlemeye tabi tutmakta olup; kur paritesi olarak da Merkez Bankasının dönem sonu pariteleri esas alınmaktadır.

a.) TL Hesapları:

Banka Adı	Hesap No:	TL
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625011	0
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6624943	967,58
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625181	4.552,68
Vakıflar Bankası Egm Gölbaşı Şb.	6625045	0
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2907-87	10.036,83
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2908-11	6.700,00
Akbank T.A.Ş.	112663	0
Garanti Bankası	6297700	0
Garanti Bankası	6297701	0
Garanti Bankası	6297717	1.257,88
Halk Bankası Yenişehir Şb.	16000173	700,00
Halk Bankası Yenişehir Şb.	16000172	0
Toplam		24.214,97

b.) TL Hesapları Vadeli

Banka Adı	Hesap No:	TL
Vakıflar Bankası Egm	7666689	185.000,00
Genel Toplam		185.000,00

c.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	7701		Likit Fon	0,00
Garanti Bankası	7700		Likit Fon	0,00

d.) Vadesiz Döviz Hesabı: * (Vadesiz Hesaplar içerisinde Genel Toplama dahil edilmiştir.)

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktarı	Tutarı (TL)
Garanti Bank.	711-9084921	EURO		0
Garanti Bank.	711-9084920	EURO		0
Garanti Bank.	711-9085608	EURO		30,11
Garanti Bank.	711-9088694	EURO		0
Vakıflar Bankası Egm	6731850	EURO		211,19
Vakıflar Bankası Egm	6731822	USD		290,56
Türkiye Ekonomi Bankası	0455	EURO		543,05
Toplam				1.074,91

3. Stoklar :

Federasyonun amaca yönelik faaliyetlerinde kullanılmak ve faaliyetlerde dağıtılmak amacıyla Federasyonun Deposunda bulunan toplam değeri 230.168,95.-TL olan Çanta, ayakkabı, Kalem, Eşofman vs. malzemelerden oluşmaktadır. Raporumuzun yazıldığı dönemde bazı faaliyetlerin halen devam ediyor olması nedeniyle mevcut stokların son halinin bu faaliyetlerin sonuçlanması neticesinde alınacağı tespit edilmiştir.

4. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 108,20-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, bu tutarın Mehmet BULUT ve Yusuf Ziya YAPICI 'nın üzerinde olup faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilecektir.

5. Taşıtlar

Federasyona ait 06 FK 0990 plakalı numaralı WW TRANSPORTER , 06 FP 7138 Plakalı TOYOTA Corolla ve 06 BSN 757 Plakalı Skoda SuperB araç bulunmaktadır.

6. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere amortisman değerleri düşüldükten sonra 328.316,46-TL değerinde demirbaşı bulunmakta ve fiilen kullanılmaktadır.

Cinsi	Tutarı
Büro Makinaları	117.482,12
Mobilya ve Mefruşatlar	54.930,61
Diğer Demirbaşlar	155.903,73
Toplam	328.316,46

7. Haklar

Bilanço kalemi içerisinde yer alan 3.137,41-TL tutarı Bilgisayar Programları için ödenen miktarı temsil etmektedir.

8. Satıcılar

Federasyonun 31.12.2019 tarihi itibarıyla 481.544,39.-TL Satıcılara borcu görülmektedir. Bu tutarın

- Diğer Satıcılar 481.544,39.-TL

Federasyon ile iş yapan Firmalar olan borçtan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

9. Personel Borçları

Federasyonun Aralık / 2019 ayına ait ücret borcu bulunmaktadır.

10. Diğer Çeşitli Borçlar

Federasyonun Yurt içi faaliyetleri sebebiyle henüz ödenmemiş 32.499,37-TL harcırah borcundan kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

11. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 31.598,48-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Aralık / 2019 dönemine ait muhtasar beyanname ile ödenmesi gereken stopaj, damga vergisi ve KDV borçlarından kaynaklanmaktadır.

12. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 22.981,74-TL borcu görülmektedir. Tamamı Aralık / 2019 ayına SGK borcundan oluşmaktadır.

13. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 4.551.615,66-TL geçmiş yıllar karı vardır. (Tabloda Görülmeyen Dönemler ait Geçmiş Yıl Zararları mahsup edilmiştir.) Bu tutarın yıllara göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Tutar
2009 Yılı Gelir Farkı	1.304.163,57
2010 Yılı Gelir Farkı	97.585,99
2012 Yılı Gelir Farkı	1.258.013,20
2018 Yılı Gelir Farkı	1.891.852,90
Genel Toplam	4.551.615,66
Yıllar	Tutar
2016 Yılı Gider Fazlası	414.529,97
2017 Yılı Gider Fazlası	3.717.048,30
Genel Toplam	4.131.578,27



14. Gelir Tablosu

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonunun inceleme döneminde (01.01.2019-31.12.2019) toplam geliri **5.668.228,15.-TL** "dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

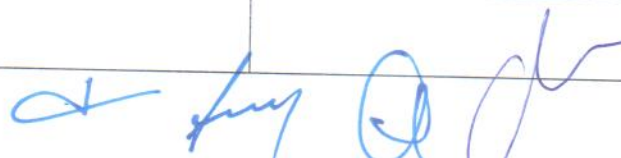
GELİRLER

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	1.800.000,00
SPOR GENEL MÜD. KATKISI	100.000,00
YURTDIŞI PROJE GELİRLERİ	
HİBE GELİRİ	80.308,58
ANTRONÖR LİSANS GELİRLERİ	
DİSİPLİN CEZALARI	
SINAV ÜCRETİ GELİRLERİ	
BELGE DEĞİŞTİRME VE DİĞER GELİRLER	
REKLAM GELİRLERİ	
DİĞER GELİRLER	19.365,37
EĞİTİM (KURS) GELİRLERİ	3.096.142,90
SEMİNER GELİRLERİ	375.750,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	150.000,00
GELİR İADELERİ (-)	-273.060,00
YETERLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	191.960,50
SERTİFİKA GELİRLERİ	
SGK 5510 SAYILI YASA TEŞVİK GELİRİ	31.651,59
BAŞKAN ADAYLIĞI KATKI PAYI	
FAİZ GELİRLERİ	82.186,67
KUR FARKI KARI	11.397,61
KUR FARKI ZARARI (-)	-397,26
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	2.922,19
FON SATIŞ GELİRİ	
GELİRLER TOPLAMI	5.668.228,15

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonunun inceleme döneminde (01.01.2019 - 31.12.2019) toplam gideri **4.552.547,24.-TL** "dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER

PERSONEL GİDERLERİ	803.346,50
YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	810.879,11
YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	188.408,70
EĞİTİM GİDERLERİ	762.163,65
SEMİNERLER	
PROJE GİDERLERİ	546.344,55
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	694.814,38
TOPLANTILAR	48.919,16
DİĞER ORG. FAALİYETLERİ	213.105,27
DİĞER GİDERLER	48.700,00
KUR FARKI GİDERLERİ	
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	435.865,92
FİNANSMAN GİDERLERİ	
GİDERLER TOPLAMI	4.552.547,24



IV-SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği Şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulamamıştır.

4- Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin “Ödeme işlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri” konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun Şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

V. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Yönetim Kuruluna sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 11.02.2021 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu’nun 01 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 dönemi Hesap Ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Gençlik Ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat Ve Görevleri Hakkında

Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

Yaptığımız inceleme sonucunda; bilançoların üzerinde yapılan değerlendirmede söz konusu bilançoların Federasyonun gelir-gider durumunu gerçek değerlerle göstermekte olduğu, Aynı şekilde çeşitli faaliyet dosyaları üzerinde yapılan incelemede, her faaliyetin ayrı bir proje olarak değerlendirildiği, tek tek gelir gider cetvelleri oluşturulduğu, ödemelerin tamamen banka üzerinden yapıldığı, gelirlerin büyük oranda banka üzerinden tahsil edildiği, ve elde edilen gelirlerin hesaplara intikal ettirildiği ayrıca tüm bu işlemlerin SGM Muhasebe izleme Birimince de takip edildiği anlaşılmıştır.

Türkiye Herkes İçin Spor Federasyonu'nun 01 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 tarihleri arası kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır. Muhasebe Servisi tarafından düzenlenmiş olan ve Denetim Kurulumuzca onaylanan Bilanço, Gelir Tablosu ve Hesap Durumu Belgesi'nin mevzuata, Türkiye'de uygulanan muhasebe ilke ve standartlarına uygun olduğu tasdik edilerek kabul edilmiştir.



Onur AYKUT
Başkan



Adnan İPEKDAL
Üye



Yunus TORTOP
Üye



Coşkun ÇILDOĞAN
Üye

Özkan ÇITAK
Üye