

TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU
01.01.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ
DENETLEME RAPORU

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun (Federasyon) 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Federasyon Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz muhtelif zamanlarda toplanarak Federasyonun mali işlemlerini ve faaliyetlerini denetlemiştir. Denetim Kurulumuz 15 Ocak 2015 tarihinde Federasyon merkezinde toplanarak, 4. Mali Genel Kurula sunulacak denetleme raporlarını görüşmüştür.

Bu denetimler ilke olarak, Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve Yönetim Kurulu kararlarına uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir. Federasyonun denetimi; ilgili bilgi, belge ve kayıtlardan seçilen örneklemeler üzerinden yapılmıştır.

Kurulumuza bu dönem için, Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

I – USUL İNCELEMELERİ:

Federasyon merkezinde bilgisayar temelli muhasebe kayıt sistemi oluşturulmuştur. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Onay Tarihi	Yevmiye No
Karar Defteri	2014	Ankara 14. Noteri	30.12.2013	12676
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 14. Noteri	30.12.2013	12674
Defteri Kebir	2014	Ankara 14. Noteri	30.12.2013	12673
Envanter Bilanço	2014	Ankara 14. Noteri	30.12.2013	12675

Federasyonun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

II – HESAP İNCELEMELERİ:

(1) Satın alma ve harcamalarda; ilgili mevzuata göre işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri genellikle bankadan ilgisine yapılmaktadır.

(2) Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2014 tarihi itibarıyla dir.

Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Banka Hesap Adı	Bakiye Toplamı (TL)
Halkbank Anıt Şubesi 16002031 Nolu TL Hesabı	173,25
Halkbank Anıt Şubesi 16002035 Nolu TL Hesabı	445,34
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299213 Nolu TL Hesabı	45,53
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092561 Nolu Euro Hesabı	141,22
Finansbank Ulus/Ankara Şubesi 15063087 Nolu TL Hesabı	8.714,14
Toplam	9.519,48

Federasyonun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

- (3) Federasyonun rapor tarihi itibarıyla 54.383,51 TL toplam alacağı bulunmaktadır.
- (4) Stoklarda 35.560,00 TL değerinde eşofman, ayakkabı, top ve yağmurluk gibi malzemeler bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- (5) Verilen sipariş avansları toplamı 5.000,00 TL'dir.
- (6) Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 5.003,50 TL KDV devri bulunmaktadır.
- (7) Personel üzerinde bilanço döneminde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 5.675,06 TL avans bulunmaktadır.
- (8) Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.497.379,69 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- (9) Federasyonun personeline tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen 74.826,69 TL borç bulunmaktadır.
- (10) Verilen depozito ve teminatlar; ASKİ ve Başkent EDAŞ için teminat bedelleri toplamı 696,80 TL'dir.
- (11) Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 381.882,29 TL borç bulunmaktadır.
- (12) Vadesi gelmemiş vergi borcu 101.977,19 TL, vadesi gelmemiş sosyal güvenlik borcu 5.708,50 TL, diğer yükümlülükler 33.379,80 TL olmak üzere toplam 141.065,49 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- (13) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan bina, taşıtlar ve demirbaşlar ile haklar için yapılan maliyetlerin net değeri toplamı 294.884,46 TL'dir.
- (14) 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

A- Dönem gelirleri tablosu

Federasyonun inceleme döneminde toplam geliri 4.613.973,47 TL'dir. Söz konusu gelirin detayı aşağıda yer almaktadır.

Gelirler (TL)	
SGM Yardımı	1.007.965,00
Spor Toto (Reklam Geliri)	2.500.000,00
Sporcu-Hakem-Antrenör-Lisans Vize Gelirleri	50,00
Milli ve Temsili Müsabaka Katılım Gelirleri	702.754,80
Federasyon Başkanlığı Adaylık Ücret Gelirleri	9.000,00
Sponsorluk Gelirleri	20.000,00
Katılım Gelirleri	8.306,00
Kur Farkı Geliri	1.252,28
Fon Satış Karı	397,26
Kurs Geliri	17.600,00
Ceza ve İtiraz Gelirleri	750,00
Bağışlar/Hibeler	255.000,00
5510 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	12.419,56
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	78.478,57
Toplam	4.613.973,47

B- Dönem giderleri tablosu

Federasyonun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 5.460.688,80 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

Giderler (TL)	
Yurtiçi Faaliyet Giderleri	2.710.047,61
Yurtdışı Faaliyet Giderleri	470.622,16
Yurtiçi Kamp Giderleri	620.837,62
Eğitim Giderleri	29.138,77
Spor Malzemesi Giderleri	421.990,16
Demirbaş Giderleri	1.322,73
Personel Giderleri	514.265,91
Aidatlar	800,00
Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	25.433,67
Toplantı Giderleri	175.842,86
Ödül Giderleri	54.033,50
Haberleşme-Posta-Nakliye Giderleri	6.505,65
Banka Muamele Giderleri	1.091,14
Damga Vergisi Giderleri	1.058,40
Kur Farkı Zarar Giderleri	1.501,51
Doping Kontrol ve Analiz Giderleri	15.820,43
Görevlendirme Giderleri	10.535,08
Genel Yönetim Giderleri	282.309,92
Önceki Dönem Gider ve Zararları	81.738,60
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	32.673,62
Diğer Giderler	3.119,46
Toplam	5.460.688,80

Federasyonun 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 846.715,33 TL'dir. Federasyonun 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi için gelir-gider tablosu Ek-1'de yer almaktadır.

III – PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

- 1- Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemine ilişkin personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl – Ay	Çalışan – Gün Sayısı	Brüt Ücret (TL)	SGK Matrahı (TL)	Defter Kayıt Sayısı
2014/01	10 Kişi – 300 Gün	23.600,85	23.600,85	31/01/2014-115
2014/02	11 Kişi – 330 Gün	24.719,87	24.719,87	28/02/2014-198
2014/03	12 Kişi – 357 Gün	26.713,12	26.713,12	31/03/2014-396
2014/04	13 Kişi – 373 Gün	27.716,31	27.716,31	30/04/2014-474
2014/05	13 Kişi – 390 Gün	28.773,00	28.773,00	31/05/2014-622
2014/06	13 Kişi – 390 Gün	28.945,23	28.945,23	30/06/2014-780
2014/07	14 Kişi – 386 Gün	29.253,19	29.253,19	31/07/2014-950
2014/08	13 Kişi – 390 Gün	30.330,14	30.330,14	31/08/2014-1051
2014/09	13 Kişi – 390 Gün	31.140,52	31.140,52	30/09/2014-1270
2014/10	12 Kişi – 360 Gün	29.233,60	29.233,60	31/10/2014-1449
2014/11	12 Kişi – 360 Gün	29.254,68	29.254,68	30/11/2014-1508
2014/12	12 Kişi – 360 Gün	29.280,98	29.280,98	31/12/2014-1565

- 2- Tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür. Ancak farklı uygulamaların da yapıldığı tespit edilmiştir.
- 3- Personel istihdamına ilişkin vergi ve sosyal güvenlik işlemlerinde Federasyon kaynaklarının verimli kullanılması açısından daha dikkatli ve özenli davranılması gerekmektedir.
- 4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.
- 5- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102'inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238'inci maddesinde belirtilen unsurları taşımakla birlikte, ücret ve ücret dışı haklara yönelik eksiklikler bulunduğu görülmüştür.
- 6- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94'üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV – MUHASEBE VE KAYIT UYGULAMALARI KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1. 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. 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 hesabının henüz açılmadığı görülmüştür.

3. Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir.
4. Sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun yeterince dikkat etmeden personel istihdam ettiği, personele ücret ve sair ödemelerin genellikle banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.
5. Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.
6. Federasyonun devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti alımı işlerinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.
7. 10 Kasım 2012 tarihinde yapılan 3. Olağan Genel Kurulunda görüşülerek kabul edilen Ödül ve Yardım Talimatının yayımlanmak üzere 4 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Gençlik ve Spor Bakanlığına gönderildiği tespit edilmiştir.

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonu 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi için toplam özvarlık ve özkaynak dengesi aşağıdaki gibidir.

ÖZVARLIK

Mevcutlar (TL):

Banka Mevcutları	9.519,48
Personelden Alacaklar	1.873,65
Diğer Çeşitli Alacaklar	51.813,06
Diğer Stoklar	35.560,00
Verilen Sipariş Avansları	5.000,00
Devreden KDV	5.003,50
İş Avansları	5.675,06
Binalar	155.000,00
Demirbaşlar	70.607,04
Taşıtlar	62.317,37
Haklar	6.960,05
Verilen Depozito ve Teminatlar	696,80
<u>Toplam</u>	<u>410.026,01</u>

Borçlar (TL):

Personele Borçlar	74.826,69
Satıcılar	1.497.379,69
Diğer Çeşitli Borçlar	381.882,29
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	101.977,19
Vadesi Gelmemiş SGK Primi	5.708,50
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	33.379,80
Gider Tahakkukları	2.000,00
Birikmiş Amortismanlar	294.834,45
Alınan Sipariş Avansları	80.000,00
<u>Toplam</u>	<u>2.471.988,61</u>

ÖZKAYNAK

(-)2.061.962,60 TL

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonununun 31.12.2014 tarihli bilançosu Ek-2'dedir.

V – SONUÇ:

Federasyonun 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma ilgili mevzuat incelemesine göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1. Federasyonun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olarak yapılmaya çalışıldığı ancak farklı uygulamaların da bulunduğu,
2. Federasyonun hukuki olarak muhatap olduğu ve önemli mali yükümlülükler doğurabilecek adli konuların bulunduğu,
3. Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği ve 1.649,54 TL gelir elde edildiği,
4. Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere, Federasyonun inceleme döneminde toplam gelirinin 4.613.973,47 TL olduğu,
5. Federasyonun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamının 5.460.688,80 TL olduğu,
6. Federasyonun 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 846.715,33 TL olduğu tespit edilmiştir.
7. 01.10.2012 – 31.12.2014 dönemi gelir-gider dengesi incelendiğinde; 01.10.2012 - 31.12.2012 dönemi gider fazlası 462.652,90 TL, 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi gider fazlası 989.308,90 TL ve 01.01.2014 - 31.12.2014 dönemi gider fazlası 846.715,33 TL olup, inceleme dönemi sonu olan 31.12.2014 tarihi itibarıyla toplam gider fazlası 2.298.677,13 TL'dir. Buna göre, 30.09.2012 döneminden devralınan nihai özkaynak (+)236.714,53 TL olduğundan bu inceleme dönemi sonundaki özkaynak toplamı (-)2.061.962,60 TL olarak gerçekleşmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

01.10.2012 – 31.12.2014 dönemi için genel değerlendirmelerimiz aşağıdaki gibidir;

- Federasyon kaynak ve harcamalarının planlanmasında branş ve sporcu sayısı ile bunlarla ilgili faaliyetlerin yönetiminde etkinlik ve verimliliğe azami özen gösterilmesi,
- Federasyonun farklı kaynaklardan elde edilen gelirlerini ayrı banka hesaplarında takip etmemesi ile yine gelir kaynaklarının özelliğine göre ve farklı nitelikteki harcamaların muhasebeleştirilmesinde ilgili mevzuata azami özen gösterilmesi,
- Federasyon mevzuatının yaşanan güncel değişiklikler ve ihtiyaçlar doğrultusunda hem eksikliklerinin tamamlanması hem de güncellemelerin yapılması ile bunların kurallara uygun olarak yayım ve dağıtımının yapılması,
- Muhasebe sisteminin Federasyon ihtiyaçları ile uyumlu bir şekilde geliştirilmesi,
- Mal ile hizmet alımları usul ve esaslarının uygulanmasında ilgililerce gerekli hassasiyetin gösterilmesi,
- Federasyon mülkiyetinde bulunan bina, taşıt ve demirbaşların mevzuata göre amortismanlarının ayrıldığı ve muhasebe sisteminde iz değerine düştüğü, bu varlıkların kayıt ve zimmetlemelerinde gerekli özenin gösterilmesi,
- Personel sözleşmelerinin mevzuata uygun ve Federasyon ihtiyaçlarına göre standartlaştırılarak yapılması ile ödemelerin bu sözleşmelere uygun gerçekleştirilmesi,
- İlgili mevzuat uyarınca personel üzerindeki avansların zamanında kapatılması, harcırah kararları, tahakkuk ve ödemelerinde etkinlik ile verimlilik hususlarına yeterli özenin gösterilmesi,
- Sporcular ve kulüpler için yapılan ödül ve yardımların, bütçelerdeki payının düşük düzeyde kaldığı ve ayrıca ödül ve yardım talimatında görülen eksiklik ve hataların giderilerek şeffaf ve sağlıklı biçimde yapılması,

- Sporcular ve kulüpler başta olmak üzere kamuoyunun temel bilgi ve iletişim kaynağı olan Federasyon internet sayfasının gerekli ve yeterli bilgileri yansıtması ile güncellemelerin zamanında yapılması,
- Faaliyetler için yapılan görevlendirmelerde etkinliğe ve verimliliğe gerekli özenin gösterilmesi,
- Türk işaret dili tercümanları başta olmak üzere, insan kaynakları planlamasının ihtiyaçlarla uyumlu olması, bir arada bulunması etik olmayan görevlendirmelerden kaçınılması,
- Özellikle işitme engelliler arasından teknik eleman yetiştirilmesi başta olmak üzere branş ve sporcu sayısına uygun eğitim faaliyetlerinin artırılması,
- Federasyon kurullarının ihtiyaçlar doğrultusunda aktif olarak ilgili mevzuata uygun şekilde çalışmalarının sağlanması,
- Federasyonun iş ve işlemlerinde hukuki ve mali olarak önemli sonuçlar doğurabilecek konularda ilgili müşavirlik hizmetlerinden aktif olarak yararlanılması,
- Federasyonun kurumsallaşmasına yönelik ihtiyaç duyulan çalışmaların titizlikle yürütülmesi,

gerektiği mütalaa edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Ahmet Talha ÇALGAN
Denetim Kurulu
Başkan

Şener BAŞ
Denetim Kurulu
Başkan Vekili

İbrahim GİLAN
Denetim Kurulu
Raportör

Özcan TÜRKOĞLU
Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek-1: 01.01.2014 – 31.12.2014 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)

Ek-2: 31.12.2014 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

NOT: Asıl nüshalar imzalı olarak federasyonumuz uhdesinde bulunmaktadır.