

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2018 - 30.09.2018 dönemi ara denetleme raporunu hazırlamak üzere 25.10.2018 tarihinde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

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

2- USUL İNCELEMELERİ

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2018	ANKARA 54.NOTER	02.01.2018	00103
Yevmiye Defteri	2018	ANKARA 58.NOTER	26.12.2017	28132
Defteri-i Kebir	2018	ANKARA 58.NOTER	26.12.2017	28133
Envanter Defteri	2018	ANKARA 58.NOTER	26.12.2017	28134

Türkiye Görme Engelliler Spor 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 düzenlendiği görülmüştür.

3- HESAP İNCELEMELERİ

1- 30.09.2018 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakıyeleri aşağıdaki gibidir.

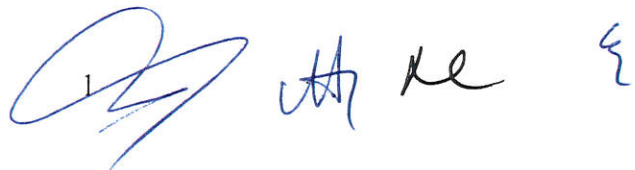
HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299495 TL Hesabı		2.708,11
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299494 TL Hesabı		212,25
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298546 TL Hesabı		693,08
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298291 TL Hesabı		4.338,98
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6295830 TL Hesabı		92.284,80
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299494 FON Hesabı		9.849,33
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092305 GBP Hesabı	431,00£	1.980,88
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9094005 EURO Hesabı	1845,73€	11.604,19
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9094006 USD Hesabı	17,00\$	115,72
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6397330 TL Vadeli Hs		100.000,00
TOPLAM		229.417,22

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakıyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

2- 30.09.2018 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **15.506,36 TL**, vadesi gelmemiş KDV vergi borcu; **42.313,38 TL**, vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **9.446,27 TL** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplam: **67.266,01 TL** dir.

3- Federasyon Personeli Üzerinde **190.732,76 TL** iş avansı bulunmaktadır.

4- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **1.321.026,08 TL** borcu bulunmaktadır.



- 5- Federasyonun Personele borçlar hesabında **22.401,04 TL** borcu bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **1.527.718,41 TL** borcu bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun inceleme döneminde Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **193.037,05 TL** alacağı bulunmaktadır.

8- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2018- 30.09.2018 dönemine ait toplam Geliri **5.148.111,58 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	1.600.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	2.300.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	1.020.569,72
EĞİTİM GELİRLERİ	15.450,00
DİĞER GELİRLER	212.091,86
GELİRLER TOPLAMI	5.148.111,58

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2018- 30.09.2018 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **6.586.152,42 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.507.957,55
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.941.633,85
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	823.057,69
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	146.282,00
EĞİTİM GİDERLERİ	15.043,59
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	154.000,00
PROJE GİDERLERİ	144.500,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	131.437,87
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	5.649,00
PERSONEL GİDERLERİ	298.179,00
TOPLANTILAR	76.489,66
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	8.734,53
ÖDÜL GİDERLERİ	50.000,00
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	137.717,71
DİĞER GİDERLER	145.469,97
GİDERLER TOPLAMI	6.586.152,42

2



4-SONUÇ:

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2018 - 30.09.2018 dönemi kayıt ve belgelerinin sondajlama usulü denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş muhasebe ilke esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre,

- 1- Türkiye Görme Engelliler Spor 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- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2018-30.09.2018 dönemine ait toplam gelirlerinin **5.148.111,58 TL** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2018-30.09.2018 dönemine ait toplam giderlerinin **6.586.152,42 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2018-30.09.2018 dönemine ait gider farkının **1.438.040,84 TL** olduğu,
- 5- Yurt içi faaliyetlerde kafilelere yapılan harcırah ödemelerinin teknik kurul ve Federasyon Başkanının hazırladığı reglamana göre yapıldığı, yapılan harcırah ödemeleri ile ilgili bir talimatın bulunmadığı,
- 6- Faaliyet avanslarının zamanında kapatılması,
- 7- Faaliyetlerde kullanılan bazı taksit fişlerinin ne amaçla kullanıldığının belirtilmesi,
- 8- Yurt içi faaliyet bordroların bazılarında mutemet imzaların eksik olduğu,
- 9- Yurt dışı faaliyetlerine ait harcama evraklarının kabul edilmeden önce yabancı dilden tercüme edilip daha detaylı incelenmesi,
- 10- Lig usulü faaliyetlerde kulüplere yapılan yardımların, Ana statü maddesi gereği bütçenin % 15 ' inin ayrılması gereği, eğitim ve alt yapı yardımı ile ilgili bir talimatın bulunmadığı ve söz konusu yardımların Yönetim Kurulu kararı ile verildiği,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

DENETLEME KURULU

Başkan
Yasar ÇAT

Başkan Vekili
Ferihan KURTEL

Üye
Halit CANGİL

Üye
Necati Köpken




EKLER : 30.09.2018 Dönemi Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
01.01.2018-30.09.2018 TARİHLERİ ARASI
GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.507.957,55	SGM BÜTÇE YARDIMI	1.600.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.941.633,85	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.300.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	823.057,69	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GEL	1.020.569,72
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	146.282,00	EĞİTİM GELİRLERİ	15.450,00
EĞİTİM GİDERLERİ	15.043,59	DİĞER GELİRLER	212.091,86
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	154.000,00		
PROJE GİDERLERİ	144.500,00		
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	131.437,87		
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	5.649,00		
PERSONEL GİDERLERİ	298.179,00		
TOPLANTILAR	76.489,66		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAL.GİD.	8.734,53		
ÖDÜL GİDERLERİ	50.000,00		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	137.717,71		
DİĞER GİDERLER	145.469,97		
GİDERLER TOPLAMI	6.586.152,42	GELİRLER TOPLAMI	5.148.111,58
		GELİR/GİDER FARKI	1.438.040,84
GENEL TOPLAM	6.586.152,42	GENEL TOPLAM	6.586.152,42

DİĞER GİDERLER	145.469,97
740 75 İBSA ÜYELİK AIDAT GİD.	9.596,77
740 75 GÖZ MUAYENESİ GİDERLERİ	1.297,41
740 75 KUPA MADALYA GİDERLERİ	35.065,00
740 75 SPOR TOTO BEZ AFİŞ GİD.	1.015,00
610 01 VİZE LİS.DENKLIK ÜCRT.İADE	450,00
656 01 KUR FARKI ZARARI	128,22
681 01 ÖNCEKİ DÖN.GİDER VE ZAR.	97.856,63
689 01 DİĞ.OLAĞAN DIŞI GİD.	60,94

DİĞER GELİRLER	212.091,86
600 15 SGM STARTEJİ GEL.DAI.BŞK.	434,20
602 03 T.F.F.HİBE GELİRLERİ	174.000,00
602 04 SGK TEŞVİK İND.GEL.	16.561,03
642 01 FAİZ GELİRLERİ	2.039,49
646 01 KUR FARKI KARI	17.341,18
671 01 ÖN.DÖNEM GELİR VE KAR	1.629,80
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.	86,16


W. J. J. J.



TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU
30/09/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
(TL)							
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		229.417,22		B-Ticari Borçlar		1.321.026,08	
3-Bankalar	229.417,22			1-Satıcılar	1.321.026,08		
D-Diğer Alacaklar		193.037,05		C-Diğer Borçlar		1.550.119,45	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	193.037,05			4-Pesronele Borçlar	22.401,04		
E-Stoklar		2.509,44		5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.527.718,41		
5-Diğer Stoklar	2.509,44			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		67.266,01	
H-Diğer Dönen Varlıklar		191.222,76		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	57.819,74		
5-İş Avansları	190.732,76			2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	9.446,27		
6-Personel Avansları	490,00			G-Borç ve Gider Karşılıkları		-29.095,55	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		616.186,47		3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-29.095,55		
II-DURAN VARLIKLAR				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		2.909.315,99	
A-Ticari Alacaklar		3.500,00		IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	3.500,00			E-Borç ve Gider Karşılıkları		36.677,95	
D-Maddi Duran Varlıklar		149.799,63		1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	36.677,95		
6-Demirbaşlar	133.693,07			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		36.677,95	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-19.558,76			V-ÖZKAYNAKLAR			
10-Verilen Avanslar	35.665,32			D-Geçmiş Yıllar Karları		2.018.755,75	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.089,94		1-Geçmiş Yıllar Karları	2.018.755,75		
1-Haklar	11.089,94			E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)		-2.746.132,81	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		164.389,57		1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-2.746.132,81		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		780.576,04		F-Dönem Net Karı (Zararı)		-1.438.040,84	
GENEL TOPLAM		780.576,04		2-Dönem Net Zararı	-1.438.040,84		
				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		-2.165.417,90	
				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		780.576,04	
				GENEL TOPLAM		780.576,04	

