

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Taekwondo Federasyonu'nun 01.01.2008 - 31.10.2008 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 13.11.2008 tarihinde Türkiye Taekwondo Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 06.03.2007 tarihli, 26454 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Taekwondo Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Taekwondo 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.

DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006-08	Ankara 7.Noteri	13.04.2006	0422
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26619
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26620
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26621

Türkiye Taekwondo 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 ilzamı; Federasyon Başkanı Yrd.Doç.Dr. Metin ŞAHİN, Başkan Vekili Ali SAĞIRKAYA ve Genel Sekreter Bayram TIRAŞ'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Söz konusu harcama faturalarının bedeli, görev ve yolluk ödemeleri ve personel ücretlerinin tamamı ilgisine banka aracılığıyla yapılmaktadır.

2- 01.01.2008 - 31.10.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Halkbankası Hesapları		201.718,56
Halk Bankası Opera Şb.05000004 YTL Hesabı		8.380,25
Halk Bankası Opera Şb.05000003 YTL Hesabı		142.881,20
Halk Bankası Opera Şb.53000047 USD Hesabı	997	1.555,62
Halk Bankası Opera Şb.58000002 EUR Hesabı	24.607	48.901,49
Ziraat Bankası Hesapları		189,40
Ziraat B.Ulus Şb.45530734-5001 Hesabı		167,27
Ziraat B.Ulus Şb.45530734-5002 Hesabı		22,13
TOPLAM		201.907,96

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

3- İnceleme dönemi itibariyle tutanağa bağlanmış malzeme stoğu;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Ülke Şehir İsim Tabelası	150	6.195,00
İthal Taekwondo Elbisesi	218	14.649,17
İthal Pum Yaka Taekwondo Elbisesi	130	5.845,90
İthal Taekwondo Ayakkabısı	70	3.884,16
İthal Vücut Koruyucu	130	11.120,72
İthal Kafa Koruyucu	130	9.768,20
İthal Yüz Korumalı Kafa Koruyucu	130	9.768,20
İthal El Koruyucu	130	3.005,60
İthal Ayak Koruyucu	130	3.005,60
İthal Müsabaka Eldiveni	90	4.993,92
İthal Ayaküstü Koruyucu	110	5.086,40
İthal Bayan Kasık Koruyucu	2	55,49
İthal Erkek Kasık Koruyucu	128	3.995,14
İthal Çiftli Kargı Ellik	130	6.612,32
İthal Deri Darbe Yastığı	130	9.467,64
TOPLAM		97.453,46

4- Demirbaşları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşları toplamı 304.969,97 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
Federasyon Merkezi Demirbaşları	1	304.969,97
356641006999750 NOKIA 8800 Telefon	1	1.790,00
Turkcell Connect Card	1	590,00
533 Faturalı Turkcell Hat	1	30,00
GMS501-S-0 GMS501s Muhasebe Programı	1	336,60
Samsung 300gb 7200 Sata	3	545,91
Samsung 740N 17" LCD	7	2.480,69
1GB Bigboy SD Kart	4	131,38
Aver TV PCMCİ Plus	4	663,82
A4 Tech Pk 835 Webcom	4	124,46

2gb Flash Bellek USB 2.0	6	428,29
Hp Laserjet 1320	2	1.160,22
Canon Powershot S2	2	1.728,70
Toshiba Satellite U200-148	4	9.473,27
Sony DCR-SR70E	2	4.408,18
Toshiba* 2000	1	1.659,57
Seagate 3.5 " 300gb USB	1	315,62
Nec USB 2.0 Slim Dvd Rw	2	435,17
A4 Tech Wop49 Pro Designer	10	138,29
Logitech Internet Pro	7	181,51
2*2 m Storlu Perde Tripod	1	152,12
Sony Dvd-NS37	1	195,34
Taekwando Tatami Minder Çift Renkli	1.440	54.374,40
43*93 Raf	13	1.349,92
52*93 Raf	14	1.734,60
59*93 Raf	3	339,84
FT10 2 E Konsol Telefon	4	1.062,00
Sony NP-FP71 Rechargeable Battery	4	604,03
Mesajlaşma Programı	1	116,82
Dambul Ağırılık	336	1.149,80
Tabele Çantası	5	624,78
Çekmeli Valiz	2	120,22
Drum Fotokopi Makinası	2	519,20
Halı 34 M2	34	334,90
Bilgisayar ve Monitör	4	5.967,94
Güç Kaynağı	1	787,25
Elektronik Puanlama Sistemi	25	51.625,00
PVC Dikey Perde	2	1.003,00
Sicil Sistemi	1	5.664,00
Masaj Masası	1	691,20
Vücut Koruyucu+Bluetoot+Skor Makinası	-	25.429,76
150 Kg Elektronik Terazi	4	4.012,00
Minder	1.440	52.675,20
İthal Minder	30	67.814,97
TOPLAM		304.969,97

5- İnceleme dönemi itibariyle personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle 93.096,11 YTL avans bulunmaktadır.

6- İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 529.214,23 YTL borcu bulunmaktadır.

7- İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun yolluk ve harcırah karşılığı olarak 304,00 YTL borcu bulunmaktadır.

8- İnceleme dönemi itibariyle vadesi gelmemiş vergi borcu; 8.362,32 YTL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 3.691,18 YTL olmak üzere toplam 12.053,50 YTL vergi sigorta borcu bulunmaktadır.

9- Türkiye Taekwondo Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 5.598.635,10 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	1.212.994,10
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	1.700.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	1.146.250,00
SINAV ÜCRETİ	203.023,28
HAKEM-ANTRENÖR SEMİNER GELİRLERİ	9.825,00
DİPLOMA-KİMLİK ÜCRETİ	18.631,77
KUŞAK GEELİRİ	6.295,00
ANTRENÖR-HAKEM VİZE ÜCRETİ	1.200,00
TERFİ ÜCRETİ	7.555,00
KİRA GELİRLERİ	20.700,00
KATILIM GELİRLERİ	1.233.606,93
KUKKIWON	3.776,60
STAND BEDELİ	10.000,00
ŞARTNAME BEDELİ	1.000,00
FON SATIŞ KARI	15.552,59
KUR FARKI KARI	4.493,35
DİĞER GELİRLER	3.731,48
GELİRLER TOPLAMI	5.598.635,10

10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Taekwondo Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.747.749,30 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	3.252.866,75
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	576.025,06
KAMPLAR	518.822,38
KURSLAR	4.567,82
YÖNETİM, DENETİM, DİSİPLİN , TEKNİK TOPLAN	4.932,00
TEMİNAT İADELERİ	28.750,00
ARAŞTIRMA VE TESPİT GEZİLERİ	37.215,23
EĞİTİM ALTYAPI VE KULÜPLERE YARDIM	783.442,70
ÜYELİK AİDAMLARI	16.071,50
DEMİRBAŞ MALZEME ALIM GİDERLERİ	157.290,13
SPONSORLUK KONGRESİ GİDERLERİ	26.855,60
SEMİNER GİDERLERİ	46.520,79
KURS GİDERLERİ	1.037,90
MALZEME ALIM GİDERLERİ	112.780,89
KIRTASIYE GİDERLERİ	4.531,28
PERSONEL GİDERLERİ	98.031,30
HABERLEŞME, KARGO, ULAŞIM GİDERLERİ	27.710,36
İLAN GİDERLERİ	11.345,51
TERCÜME GİDERLERİ	3.662,24
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ GİDERLERİ	9.030,60
MUHASEBE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ	9.735,00
ANKARA OFİS GİDERLERİ	6.094,94
DİĞER GİDERLER	10.429,32
GİDERLER TOPLAMI	5.747.749,30

Türkiye Taekwondo Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 31.10.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 149.114,20 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Taekwondo Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 31.10.2008 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 Taekwondo 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 Taekwondo Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 5.598.635,10 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Taekwondo Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 5.747.749,30 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Taekwondo Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 31.10.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 149.114,20 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	201.907,96 YTL
Stoklar	97.453,46 YTL
Personel Avansları	93.096,11 YTL
TOPLAM	392.457,53 YTL

Borçlar.

Satıcılar	529.214,23 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	304,00 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	8.362,32 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	3.691,18 YTL
TOPLAM	541.571,73 YTL
ÖZKAYNAK	- 149.114,20 YTL

31.10.2008 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Mehmet Barış ÖNDER
Denetleme Kurulu Başkanı

Ahmet Gürol ŞABAN
Denetleme Kurulu Üyesi

Olcay ERTÜRK
Denetleme Kurulu Üyesi

Murat GÖKTAŞ
Denetleme Kurulu Üyesi

Mustafa ÇOLAK
Denetleme Kurulu Üyesi

EKLER:

- 1- 01.01.2008 - 31.10.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.10.2008 dönemi bilançosu