

TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU
01.10.2012 – 31.12.2012 DÖNEMİ
DENETLEME RAPORU

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun (Federasyon) 01.10.2012 – 31.12.2012 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. 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	2012	Ankara 14. Noteri	14.11.2012	7281
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18. Noteri	30.12.2011	49804
Defteri Kebir	2012	Ankara 18. Noteri	30.12.2011	49788
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18. Noteri	30.12.2011	49789

II – HESAP İNCELEMELERİ:

(1) Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2012 tarihi itibariyledir.

Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Banka Hesap Adı	Bakiye Toplamı (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299213 Nolu TL Hesabı	147.675,01
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092560 Nolu USD Hesabı	2,04
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092561 Nolu Euro Hesabı	0,07
Finansbank Ulus/Ankara Şubesi 15063087 Nolu TL Hesabı	198,13
Finansbank Ulus/Ankara Şubesi 15063089 Nolu USD Hesabı	78,21
Finansbank Ulus/Ankara Şubesi 15063092 Nolu Euro Hesabı	412,38
Toplam	148.365,84

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

(2) Federasyonun rapor tarihi itibarıyla 297,05 TL toplam alacağı bulunmaktadır.

(3) Stoklarda 46.459,94 TL değerinde eşofman, ayakkabı, top ve çanta gibi malzemeler bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

(4) Verilen sipariş avansları toplamı 29.000,00 TL'dir.

- (5) Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 106.674,75 TL KDV devri bulunmaktadır.
- (6) Personel üzerinde bilanço döneminde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 13.963,64 TL avans bulunmaktadır.
- (7) Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 258.149,79 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- (8) Federasyonun personeline tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen 3.996,87 TL borç bulunmaktadır.
- (9) Verilen depozito ve teminatlar; ASKİ ve Başkent EDAŞ için teminat bedelleri toplamı 696,80 TL'dir.
- (10) Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 300.827,62 TL borç bulunmaktadır.
- (11) Vadesi gelmemiş vergi borcu 4.026,89 TL, vadesi gelmemiş sosyal güvenlik borcu 4.422,23 TL olmak üzere toplam 8.449,12 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- (12) 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 247.599,18 TL'dir.
- (13) 01.10.2012 – 31.12.2012 dönemi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

A- Dönem gelirleri tablosu

Federasyonun inceleme döneminde toplam geliri 394.151,19 TL'dir. Söz konusu gelirin detayı aşağıda yer almaktadır.

Gelirler (TL)	
SGM Yardımı	375.734,00
Kur Farkı Geliri	4.485,11
Ceza ve İtiraz Gelirleri	650,00
Bağışlar	10.000,00
Diğer Gelirler	3.282,08
Toplam	394.151,19

B- Dönem giderleri tablosu

Federasyonun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 856.804,09 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

Giderler (TL)	
Yurtiçi Faaliyet Giderleri	326.399,17
Yurtdışı Faaliyet Giderleri	25.578,59
Yurtiçi Kamp Giderleri	61.998,69
Spor Malzemesi Giderleri	6.285,00
Personel Giderleri	21.583,32
Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	2.040,82
Toplantı Giderleri	44.741,19
Proje Giderleri	4.825,07
Haberleşme-Posta-Nakliye Giderleri	863,37
Banka Muamele Giderleri	93,82
Damga Vergisi Giderleri	284,80
Kur Farkı Zarar Giderleri	46,40
Kulüplere Yardım Giderleri	255.000,00
Genel Yönetim Giderleri	43.865,01
Üst Birlik Giderleri	62.800,50
Diğer Giderler	398,34
Toplam	856.804,09

Federasyonun 01.10.2012 – 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 462.652,90 TL'dir. Federasyonun 01.10.2012 – 31.12.2012 dönemi için gelir-gider tablosu Ek-1'de yer almaktadır.

III – PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 01.10.2012 – 31.12.2012 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
2012/10	1 Kişi 30 Gün	2.227,49	2.227,49	31/10/2012–550
2012/11	2 Kişi 44 Gün	4.965,29	4.965,29	30/11/2012–578
2012/12	4 Kişi 80 Gün	9.080,49	9.080,49	31/12/2012–609

IV - ÖZVARLIK VE ÖZKAYNAK HESABI:

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 01.10.2012 – 31.12.2012 dönemi için toplam özvarlık ve özkaynak dengesi aşağıdaki gibidir.

ÖZVARLIK

Mevcutlar (TL):

Banka Mevcutları	148.365,84
Diğer Çeşitli Alacaklar	297,05
Diğer Stoklar	46.459,94
Verilen Sipariş Avansları	29.000,00
Devreden KDV	106.674,75
İş Avansları	13.963,64
Binalar	155.000,00
Demirbaşlar	27.121,76
Taşıtlar	62.317,37
Haklar	3.160,05
Verilen Depozito ve Teminatlar	696,80
<u>Toplam</u>	<u>593.057,20</u>

Borçlar (TL):

Personele Borçlar	3.996,87
Satıcılar	258.149,79
Diğer Çeşitli Borçlar	300.827,62
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.026,89
Vadesi Gelmemiş SGK Primi	4.422,23
Birikmiş Amortismanlar	247.572,17
<u>Toplam</u>	<u>818.995,57</u>

ÖZKAYNAK

(-)225.938,37 TL

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 31.12.2012 tarihli bilançosu Ek-2'dedir.

V – SONUÇ:

Federasyonun 01.10.2012 – 31.12.2012 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 olduğu,
2. Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere, Federasyonun inceleme döneminde toplam gelirin 394.151,19 TL; gider ve harcamalarının toplamının 856.804,09 TL; 01.10.2012 – 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 462.652,90 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

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: 01.10.2012 – 31.12.2012 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)

Ek-2: 31.12.2012 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

NOT: Asıl nüshalar imzalı olarak federasyonumuz uhdesinde bulunmaktadır.