

**TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU**  
**01.01.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ**  
**DENETLEME RAPORU**

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun (Federasyon) 01.01.2013 – 31.12.2013 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	2013	Ankara 14.Noter	14.12.2012	7281
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noter	31.12.2012	48440
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noter	31.12.2012	48441
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noter	31.12.2012	48442

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 31.12.2013 tarihi itibarıdır.

Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

<b>Banka Hesap Adı</b>	<b>Bakiye Toplamı (TL)</b>
Halkbank Anıt Şubesi 16002031 Nolu TL Hesabı	260,40
Halkbank Anıt Şubesi 16002035 Nolu TL Hesabı	5.572,49
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299213 Nolu TL Hesabı	102,58
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092560 Nolu USD Hesabı	2,45
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092561 Nolu Euro Hesabı	211,13
Finansbank Ulus/Ankara Şubesi 15063087 Nolu TL Hesabı	304,86
<b>Toplam</b>	<b>6.453,91</b>

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 354.388,69 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 73.000,00 TL'dir.
- (6) Personel üzerinde bilanço döneminde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 4.343,70 TL avans bulunmaktadır.
- (7) Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 706.342,48 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- (8) Federasyonun personeline tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen 56.456,64 TL borç bulunmaktadır.
- (9) Projeler hesabı; 26.817,22 TL'dir.
- (10) Verilen depozito ve teminatlar; ASKİ ve Başkent EDAŞ için teminat bedelleri toplamı 696,80 TL'dir.
- (11) Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 572.981,22 TL borç bulunmaktadır.
- (12) Vadesi gelmemiş vergi borcu 31.401,83 TL, vadesi gelmemiş sosyal güvenlik borcu 14.157,21 TL olmak üzere toplam 45.559,04 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 283.105,73 TL'dir.
- (14) 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

#### **A- Dönem gelirleri tablosu**

Federasyonun inceleme döneminde toplam geliri 6.081.139,78 TL'dir. Söz konusu gelirin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>Gelirler (TL)</b>	
SGM Yardımı	2.200.000,00
Spor Toto (Reklam Geliri)	3.250.000,00
Milli ve Temsili Müsabaka Katılım Gelirleri	18.035,36
Faiz Geliri	5,34
Kur Farkı Geliri	14.721,16
Fon Satış Karı	1.920,11
Kurs Geliri	7.000,00
Ceza ve İtiraz Gelirleri	2.700,00
Bağışlar ve Hibeler	569.266,36
Diğer Olağandışı Gelir ve Karları	6.313,63
5510 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	10.906,45
Diğer Gelirler	271,37
<b>Toplam</b>	<b>6.081.139,78</b>

### **B- Dönem giderleri tablosu**

Federasyonun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 7.070.448,68 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>Giderler (TL)</b>	
Yurtiçi Faaliyet Giderleri	2.317.502,47
Yurtdışı Faaliyet Giderleri	1.616.387,16
Yurtiçi Kamp Giderleri	1.420.393,30
Eğitim Giderleri	33.239,03
Spor Malzemesi Giderleri	683.707,50
Demirbaş Giderleri	31.687,55
Personel Giderleri	417.300,99
Aidatlar	1.270,00
Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	28.035,70
Toplantı Giderleri	52.124,62
Proje Giderleri	26.817,22
Ödül Giderleri	82.584,02
Haberleşme-Posta-Nakliye Giderleri	7.120,70
Banka Muamele Giderleri	2.805,23
Damga Vergisi Giderleri	1.155,70
Kur Farkı Zarar Giderleri	277,50
Genel Yönetim Giderleri	172.566,26
Diğer Olağandışı Giderler	16.313,87
Görevlendirme Giderleri	156.631,69
Diğer Giderler	2.528,17
<b>Toplam</b>	<b>7.070.448,68</b>

Federasyonun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 989.308,90 TL'dir. Federasyonun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi için gelir-gider tablosu Ek-1'de yer almaktadır.

### III – PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2013 – 31.12.2013 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
2013/01	4 Kişi - 120 Gün	10.935,80	10.935,80	31/01/2013-46
2013/02	6 Kişi - 150 Gün	12.334,56	12.334,56	28/02/2013-106
2013/03	10 Kişi - 216 Gün	15.225,98	15.225,98	31/03/2013-207
2013/04	10 Kişi - 300 Gün	20.118,85	20.118,85	30/04/2013-302
2013/05	10 Kişi - 300 Gün	20.118,85	20.118,85	31/05/2013-410
2013/06	11 Kişi - 311 Gün	20.592,43	20.592,43	30/06/2013-481
2013/07	15 Kişi - 411 Gün	30.699,62	30.699,62	31/07/2013-602
2013/08	15 Kişi - 450 Gün	35.177,82	35.177,82	31/08/2013-638
2013/09	34 Kişi - 598 Gün	40.534,50	40.534,50	30/09/2013-729
2013/10	25 Kişi - 749 Gün	46.033,24	46.033,24	31/10/2013-1021
2013/11	25 Kişi - 693 Gün	39.059,17	39.059,17	30/11/2013-1163
2013/12	19 Kişi - 427 Gün	43.643,40	43.643,40	31/12/2013-1266

### IV – ÖZVARLIK VE ÖZKAYNAK HESABI:

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi için toplam özvarlık ve özkaynak dengesi aşağıdaki gibidir.

#### ÖZVARLIK

##### **Mevcutlar (TL):**

Banka Mevcutları	6.453,91
Ticari Alacaklar	295.000,00
Personelden Alacaklar	34.000,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	25.388,69
Diğer Stoklar	35.560,00
Verilen Sipariş Avansları	73.000,00
İş Avansları	4.343,70
Binalar	155.000,00
Demirbaşlar	58.828,31
Taşıtlar	62.317,37
Haklar	6.960,05
Verilen Depozito ve Teminatlar	696,80
<b><u>Toplam</u></b>	<b><u>757.548,83</u></b>

**Borçlar (TL):**

Personele Borçlar	56.456,64
Satıcılar	706.342,48
Diğer Çeşitli Borçlar	572.981,22
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	31.401,83
Vadesi Gelmemiş SGK Primi	14.157,21
Birikmiş Amortismanlar	283.056,72
Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	308.400,00
<b>Toplam</b>	<b><u>1.972.796,10</u></b>

**ÖZKAYNAK****(-) 1.215.247,27 TL**

Türkiye İşitme Engelliler Spor Federasyonunun 31.12.2013 tarihli bilançosu Ek-2'dedir.

**V – SONUÇ:**

Federasyonun 01.01.2013 – 31.12.2013 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. Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği ve 16.646,61 TL gelir elde edildiği,
3. Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere, Federasyonun inceleme döneminde toplam gelirinin 6.081.139,78 TL; gider ve harcamalarının toplamının 7.070.448,68 TL; 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 989.308,90 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:** 01.01.2013 – 31.12.2013 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)

**Ek-2:** 31.12.2013 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

**NOT: Asıl nüshalar imzalı olarak federasyonumuz uhdesinde bulunmaktadır.**

Sayfa 5 / 5