

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun 01/01/2018-30/09/2018 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 01/11/2018 tarihinde Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 22/04/2014 tarihli ve 28980 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15.maddelerinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Bedensel Engelliler Spor 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.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	26.12.2017	28102
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	26.12.2017	28103
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	26.12.2017	28104

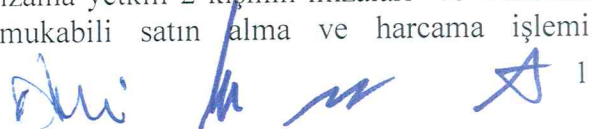
Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Arif Ümit UZTÜRK ve Genel Sekreter Erhan DURUKAN'ın müşterek imzaları, Başkanın olmadığı durumlarda Başkan Vekili İlhami KILINÇKAYA ve Genel Sekreter Erhan DURUKAN'ın müşterek imzaları ile yapıldığı görülmüştür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ve Yönetim Kurulunun kararları doğrultusunda, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi

 1

gerçekleştiği, söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamının bankadan ilgisine ödenmiş olduğu görülmüştür.

2- 30/09/2018 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	BAKİYE
	30.09.2018
VADESİZ MEVDUAT	161.898,66 TL
Halk Bankası (TL)	31.289,75 TL
Garanti Bankası (TL)	53.089,91 TL
Garanti Bankası (EUR) (2.312,52)	16.062,07 TL
Garanti Bankası (USD) (10.605,83)	61.176,44 TL
Garanti Bankası (GBP) (35,95)	280,49 TL

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

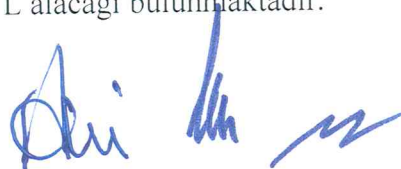
3- Federasyon adına kayıtlı Taşıtlar, Demirbaş ve malzeme stokları incelendiğinde, 30.09.2018 tarihi itibariyle muhasebe kayıtlarında 401.850,00.-TL tutarında Taşıt, 716.019,42.-TL tutarında Demirbaş ve Hak bulunmaktadır.

HESAP ADI	BAKİYE
	30.09.2018
TAŞITLAR	561.899,11 TL
Otobüs (Temsal)	388.935,00 TL
Minibüs (Hyundai Starex)	12.915,00 TL
Tekne (2.4 Sınıfı)	160.049,11 TL
DEMİRBAŞLAR	711.854,70 TL
Büro Makinaları ve Bilgisayarlar	72.708,29 TL
Büro Mobilya ve Mefruşat	41.620,50 TL
Sportif Amaçlı Demirbaşlar	175.536,00 TL
Diğer Demirbaşlar	421.989,91 TL
HAKLAR	4.164,72 TL
Muhasebe Yazılımları	4.164,72 TL

*Federasyon, Kurumlar Vergisine tabi olmadığından 305.850,76.-TL amortisman hesaplanmış olup, bilanço kalemlerini denkleştirmek üzere kayıtlara intikal ettirilmiştir.

4- Federasyonun sponsorluk sözleşmeleri kapsamında 30.09.2018 tarihi itibari ile 288.310,68.-TL alacağı bulunmaktadır.

5- Federasyonun spor kulüplerinden 30.09.2018 tarihi itibariyle 19.500,00.-TL, görevli ve kulüp temsilcilerinden ise 1.987,25.-TL alacağı bulunmaktadır.

 A 2

- 6- Federasyon kayıtlarında 30.09.2018 tarihi itibariyle muhtelif müsabakalar ve görevlendirmeler için verilen avanslardan dolayı 194.956,21.-TL kapanmamış iş avansı bulunmaktadır. Söz konusu avansların, Bütçe ve Muhasebe Uygulamaları Yönergesine göre faaliyet bitimini takip eden 5 iş günü içinde kapatılması gerekiyor olmasına rağmen incelenen dönem içerisinde bir kısım avanslarda bu süreye uyulmadığı tespit edilmiştir.
- 7- Federasyonun mal ve hizmet alımlarından dolayı satıcılara 30.09.2018 tarihi itibari ile 1.677.697,06.-TL borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun 30.09.2018 tarihi itibari ile Yurtiçi ve Yurtdışı Sportif Faaliyet Giderleri için kulüpler, kulüp temsilcileri ve diğer görevlilere 815.178,09 TL borcu bulunmaktadır.
- 9- Federasyonun 30.09.2018 tarihi itibariyle Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabının bakiyesinin toplam 284.123,08.-TL olduğu tespit edilmiştir. Muhasebe kayıtlarında Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında bulunan 234.000,00.-TL lik Geçmiş Dönem Tahakkuk tutarının 2010 yılında Federasyon tarafından Spor Toto Teşkilat Başkanlığı adına düzenlenen 6 ayrı faturalarda hesaplanan KDV olduğu, ilgili yılda Federasyonun KDV mükellefiyeti olmadığından beyan edilmediği ve bu sebeple de söz konusu tutarın Vergi Dairesi kayıtlarında borç olarak görülmediği tespit edilmiştir
- 10- Federasyonun 30.09.2018 tarihi itibariyle vadesi gelmemiş Vergi Borcu 284.123,08.- TL ve vadesi gelmemiş SGK Prim borcu 18.852,85.-TL dir.
- 11- Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun 30.09.2018 tarihi itibari ile toplam geliri 12.705.716,37.-TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	30.09.2018
SGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	3.200.000,00 TL
SPOR TOTO TEŞKİLAT BŞK. (REKLAM)	6.500.000,00 TL
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	15.000,00 TL
LİSANS GELİRLERİ	4.800,00 TL
MİLLİ VE TEMS. MÜS.KATILIM GELİRLERİ	183.219,56 TL
İTİRAZ GELİRLERİ	2.900,00 TL
CEZA GELİRLERİ	57.200,00 TL
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.028.273,31 TL
EĞİTİM GELİRLERİ	62.100,00 TL
DİĞER GELİRLER	652.223,50 TL
GELİRLER TOPLAMI	12.705.716,37 TL

   3

12- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu 'nın 30.09.2018 tarihi itibari ile gider ve harcamaları toplamı 12.259.500,92.-TL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	30.09.2018
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.210.529,28 TL
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	5.688.083,76 TL
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.241.508,30 TL
EĞİTİM GİDERLERİ	103.353,46 TL
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	446.888,38 TL
PERSONEL GİDERLERİ	541.981,85 TL
TOPLANTI GİDERLERİ	102.443,32 TL
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	34.923,57 TL
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	378.647,51 TL
DİĞER GİDERLER	511.141,49 TL
GİDERLER TOPLAMI	12.259.500,92 TL

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu 'nın 01/01/2018 - 30/09/2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 446.215,45-TL'dir.



SONUÇ:

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu 'nun 01/01/2018-30/09/2018 dönemleri 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 Bedensel 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- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun 01/01/2018 – 30/09/2018 döneminde toplam gelirinin 12.705.716,37.-TL olduğu,
- 3- Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu 'nun 01/01/2018 – 30/09/2018 döneminde gider ve harcamalarının toplamı; 12.259.500,92.-TL olduğu,
- 4- Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu 'nun 01/01/2018 – 30/09/2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 446.215,45.-TL olduğu.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı kanaati oluşmuştur.


Selim ŞAHİN
Denetleme Kurulu Başkanı


Mehmet Ata ÖZTÜRK
Denetleme Kurulu Üyesi


Hüseyin Avni ULUER
Denetleme Kurulu Üyesi


Muhammet Cemil ŞENSÖZ
Denetleme Kurulu Üyesi

İbrahim Oktay UĞURLU
Denetleme Kurulu Üyesi

EKLER:

- 1- 01.01.2018 – 30.09.2018 dönemi Gelir-Gider Tablosu
- 2- 01.01.2018 – 30.09.2018 dönemi Gelir Tablosu
- 3- 30.09.2018 tarihli Bilanço

DİPNOTLAR:

- 1- *Federasyon, Kurumlar Vergisine tabi olmadığından 305.850,76.-TL amortisman hesaplanmış olup , bilanço kalemlerini denkleştirmek üzere kayıtlara intikal ettirilmiştir.*
- 2- *Bilanço hesapları yıllık olarak devrederek geldiği ve raporumuz 30/09/2018 tarihli mali bilgilere göre hazırlanmış olduğundan, 2017 mali yıl sonuç hesapları raporumuza dahil edilmemiştir.*

 6