

TÜRKİYE BEDENSEL ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2019- 31.12.2019 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 10.11.2021 tarihinde Türkiye Bedensel 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	2019	Ankara 57. Noter	17.04.2019	11488
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 58. Noter	27.12.2018	53105
Defteri-i Kebir	2019	Ankara 58. Noter	27.12.2018	53106
Envanter Defteri	2019	Ankara 58. Noter	27.12.2018	53107

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 düzenlendiği görülmüştür.

3- HESAP İNCELEMELERİ

1- 31.12.2019 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türkiye Garanti Bankası 6297784 ₺ Hesabı		7.679,66
Türkiye Garanti Bankası 6297785 ₺ Hesabı		1.424,17
Türkiye Garanti Bankası 6297786 ₺ Hesabı		53,55
Türkiye Garanti Bankası 6297787 ₺ Hesabı		82.075,06
Türkiye Garanti Bankası 6297788 ₺ Hesabı		1.813,59
Türkiye Garanti Bankası 6295749 ₺ Hesabı		149.180,21
Türkiye Garanti Bankası 6295330 ₺ Hesabı		413.372,59
Türkiye Garanti Bankası 6295285 ₺ Hesabı		16.916,30
Türkiye Garanti Bankası 9088808 GBP Hesabı	1.802,27	12.300,49
Türkiye Garanti Bankası 9088809 EURO Hesabı	816,87	4.887,25
Türkiye Garanti Bankası 9088810 USD Hesabı	4.689,97	24.422,08
Türkiye Garanti Bankası 9087848 CHF Hesabı	1.238,60	6.474,16
Türkiye Garanti Bankası 9086897 DKK Hesabı	3.098,00	2.479,50
Türkiye Garanti Bankası 9082422 Japon Yeni Hesabı	123.100	6.517,28
TOPLAM		729.595,89

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

- 2- Federasyonun Alıcılar hesabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığından **590.000,00₺**, Türk Hava Yolları Genel Müdürlüğünden **285.035,19₺**, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. den **17.000,00₺** alacağı bulunmaktadır.
- 3- Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **1.587,25₺** alacağı bulunmaktadır.
- 4- Federasyonun Verilen Sipariş Avansları hesabında **15.000,00₺** alacağı bulunmaktadır.
- 5- Federasyonun Personeli üzerinde avans bulunmamaktadır.
- 6- Federasyonun üzerine kayıtlı **561.899,11₺** karşılığında araç ve tekne bulunmaktadır.
- 7- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **851.991,38 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında **50.000,00 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 9- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında dönem itibarı ile **868.891,61 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 10-31.12.2019 dönemi itibarıyla Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **35.648,68 ₺** , vadesi gelmemiş Ödenecek KDV **158.708,37 ₺**, geçmiş dönem tahakkukları **234.000,00 ₺**, vadesi gelmemiş SGK Prim Borcu ise **21.685,62 ₺** dir.

4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait toplam geliri **23.098.618,78 ₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	20.000,00
SGM PARALİMPİK OYUNLARI KATKISI	5.600.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	10.000.000,00
SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	16.550,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜS.KATILIM GELİRLERİ	251.978,03
İTİRAZ GELİRLERİ	2.683,00
CEZA GELİRLERİ	48.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	6.117.801,63
EĞİTİM GELİRLERİ	75.290,00
DİĞER GELİRLER	966.316,12
GELİRLER TOPLAMI	23.098.618,78

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **21.913.288,42 ₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	6.311.852,17
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	9.868.993,28
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.851.944,64
EĞİTİM GİDERLERİ	347.129,47
PROJE GİDERLERİ	88.541,25
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	901.455,67
PERSONEL GİDERLERİ	916.018,40
TOPLANTILAR	134.393,93
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	63.639,59
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	604.985,92
DİĞER GİDERLER	824.334,10
GİDERLER TOPLAMI	21.913.288,42

5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 döneminde hizmet bürosunda 15 sigortalı personel çalıştığı tespit edilmiştir.

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

4-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

5- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Başkent Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

6-SONUÇ:

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemi kayıt ve belgelerinin denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş muhasebe ilke esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre,

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,

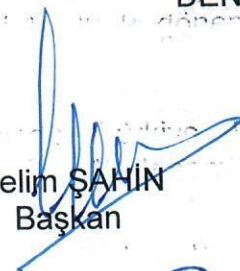
2- İnceleme döneminde Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu 'nun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait toplam gelirlerinin **23.098.618,78₺** olduğu,

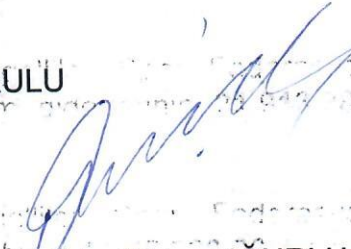
3- İnceleme döneminde Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2019- 31.12.2019 dönemine ait toplam giderlerinin **21.913.288,42 ₺** olduğu,

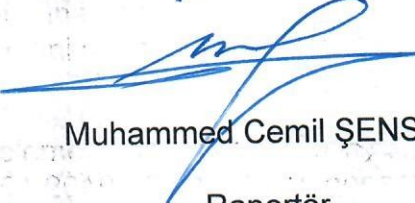
4- İnceleme döneminde Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait Gelir Farkının **1.185.330,36 ₺** olduğu,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.
Gereğini arz ederiz.

DENETLEME KURULU


Selim ŞAHİN
Başkan


İbrahim Oktay UĞURLU
Başkan Yrd.


Muhammed Cemil ŞENSÖZ
Raportör

Mehmet Ata ÖZTÜRK
Üye

EKİ: 31.12.2019 Tarihli Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider hesabı.

TÜRKİYE BEDENSEL ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

01.01.2019-31.12.2019 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER

Y.İÇİ FAALİYET GİDERLERİ	6.311.852,17
Y.DIŞI FAALİYET GİDERLERİ	9.868.993,28
Y.İÇİ KAMP GİDERLERİ	1.851.944,64
EĞİTİM GİDERLERİ	347.129,47
PROJE GİDERLERİ	88.541,25
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	901.455,67
PERSONEL GİDERLERİ	916.018,40
TOPLANTILAR	134.393,93
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDER.	63.639,59
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	604.985,92
DİĞER GİDERLER	824.334,10

GİDERLER TOPLAMI

21.913.288,42

GELİR/GİDER FARKI

1.185.330,36

GENEL TOPLAM

23.098.618,78

GELİRLER

SGM BÜTÇE KATKI PAYI	20.000,00
SGM PARALİMPİK OYUN KAT.	5.600.000,00
SPOR TOTO REKLAM GEL.	10.000.000,00
SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS	16.550,00
MİLLİ VE TEM.MÜS.GEL.	251.978,03
İTİRAZ GELİRLERİ	2.683,00
CEZA GELİRLERİ	48.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	6.117.801,63
EĞİTİM GELİRLERİ	75.290,00
DİĞER GELİRLER	966.316,12

GELİRLER TOPLAMI

23.098.618,78

GENEL TOPLAM

23.098.618,78

DİĞER GİDERLER

824.334,10

610 01 KURS-KATILIM ÜCRT.İADE	12.780,09
656 01 KUR FARKI	11.239,26
681 01 ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	781.878,77
689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR	29,49
740 75 BOCCIA ULSLARS. BISFED	6.417,90
740 75 IWBF ÜYELİK AİDAT	8.139,18
740 75 DÜNYA OTR PARA VOLEYBOL	3.849,41

DİĞER GELİRLER

966.316,12

600 15 UÇAK BİLETİ GELİRLERİ	22.055,63
600 15 KONAKLAMA-TRANSFER GEL.	7.997,53
600 15 SAMSUN DANS ŞAMP. GEL	1.300,00
600 15 RUSYA 4-9 EYL.DANS TUR.	13.455,88
600 15 KORE 5-21 EYL. KAMP GEL	26.834,82
600 15 FRANSA 27-31 AĞU. ATLETİZM	7.127,59
600 15 İSVİÇRE 17-26 AĞU.BADMNTN	5.887,40
600 15 DÜNYA YELKEN FEDERASYONU	6.496,70
600 15 AMP.FUTBOL MİLLİ TK ANTALYA	10.514,53
600 15 ANKARA 25 EKM-11 KSM ESKRİM	7.202,19
602 02 BAĞIŞLAR	39.896,24
602 03 HİBE GELİRLERİ	653.299,00
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	45.343,33
602 04 MAAŞ PROMOSYONU GEL	31.406,78
642 01 FAİZ GELİRLERİ	54.934,93
646 01 KUR FARKI KARI	18.246,10
671 01 ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	8.666,00
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAF	5.651,47

TÜRKİYE BEDENSEL ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
31/12/2019 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

PASİF (KAYNAKLAR)

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		AÇIKLAMA		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler				B-Ticari Borçlar		901.991,38	
3-Bankalar	729.595,89		729.595,89	1-Satıcılar	851.991,38		
C-Ticari Alacaklar				4-Alınan Depozito ve Teminatlar	50.000,00		
1-Alıcılar	892.035,19		892.035,19	C-Diğer Borçlar		868.891,61	
D-Diğer Alacaklar				5-Diğer Çeşitli Borçlar	868.891,61		
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	1.587,25		1.587,25	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		450.042,67	
E-Stoklar				1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	428.357,05		
7-Verilen Sipariş Avansları	15.000,00		15.000,00	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	21.685,62		
				G-Borç ve Gider Karşılıkları		-177.392,72	
				3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-177.392,72		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			2.043.532,94
II-DURAN VARLIKLAR				IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			176.741,49
D-Maddi Duran Varlıklar				E-Borç ve Gider Karşılıkları		176.741,49	
5-Taşitlar	561.899,11		1.174.730,48	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı			
6-Demirbaşlar	915.874,41			V-ÖZKAYNAKLAR			
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-303.043,04			D-Geçmiş Yıllar Karları		5.207.995,02	
				1-Geçmiş Yıllar Karları	5.207.995,02		
E-Maddi Olmayan Duran Varlık				E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-5.799.294,00	
1-Haklar	4.164,72		1.357,00	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-5.799.294,00		
7-Birikmiş Amortismanlar(-)	-2.807,72			F-Dönem Net Karı (Zararı)		1.185.330,36	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI				1-Dönem Net Karı	1.185.330,36		594.031,38
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			2.814.305,81
GENEL TOPLAM				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			2.814.305,81
				GENEL TOPLAM			

[Handwritten Signature]