

TÜRKİYE BEDENSEL ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

FAALİYET VE DENETİM RAPORU

İNCELEME YAPAN : M. HAKAN TUNÇ
S.M. MALİ MÜŞAVİR

BAĞLI BULUNDUĞU ODA : ANKARA S.M.M.M.O.

BÜRO ADRESİ : Çetin Emeç Bulvarı No: 19/16
Dikmen Çankaya/ANKARA

TELEFON VE FAX : 0312 481 22 19 – 0312 481 22 76

VERGİ DAİRESİ NOSU : BAŞKENT V.D. – 866 002 7310

MÜKELLEF – ÜNVANI : BEDENSEL ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

ADRES : Ulus İş Hanı A Blok Kat 1/107 ULUS-ANKARA

VERGİ DAİRESİ NOSU : ULUS V.D. – 393 044 5535

TELEFON VE FAX : 0312 309 73 97 – 0312 311 68 52

İNCELEME DÖNEMİ : Federasyon Özerk Dönemi Olan 01.06.2006
19.11.2006 Tarihleri arasındaki faaliyetlerini
kapsamaktadır.

MUHASEBE GÖREVLİSİ :Ertuğrul Akbal

USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonunun Özerklik kararı 31 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Özerklik ilanına takiben Federasyon Yönetim Kurulu 01 Haziran 2006 tarihinde toplanarak Federasyonun önceden belirlenen 2006 faaliyet programının aynen uygulanmasına Federasyon Kurullarının yapılacak 1.Olağan Genel Kurula kadar görevlerine devam etmesine Başkan, Genel Sekreter ve Yönetim Kurulu üyelerine imza yetkisi verme kararını almış ve bu kararlar oy birliği ile kabul edilmiştir. Yönetim kurulu toplantısını takiben imza sirküleri hazırlanmış kullanılması gereken yasal defterler tasdik ettirilmiş, ilgili Vergi Dairesine müracaat edilerek Vergi Numarası alınmış, Genel Müdürlükten aktarılacak ödenek için ayrı Hesap numarası açılmış olan Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Kuruluşun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nevi	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
---------------	--------	-----------	-------	----

Karar defteri	2006	Ankara 12.Noteri	31.05.2006	05076
Envanter	2006	Ankara 32.Noteri	07.11.2006	32345
Yevmiye	2006	Ankara 32.Noteri	07.11.2006	32346

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 tebliğinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

HESAP İNCELEMELERİ

Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

- 1- Federasyonu, tüm resmi, özel kurum ve kuruluşlara karşısında Federasyon Başkanı DEMİRHAN ŞEREFHAN ile birlikte Genel Sekreter MEHMET TURHAN veya Yönetim Kurulu üyelerinden herhangi birisinin müşterek imzaları ile temsil ve ilzama ve ahzu kabza konularında yetkili olduğu görülmüştür.
- 2- Satın alma veya harcama temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi Bedensel Engelliler Spor Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak, konuyla ilgili üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek sureti ile fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

01.06.2006 – 19.11.2006 Dönemi banka hesapları inceleme neticesi banka hesap bakiyeleri 17.11.2006 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir.

BANKA	Hesap No	Bakiye
Finans Bank Ç.Emeç YTL	14256005	672,23 YTL.
Finans Bank Ç.Emeç Euro	14256011	1.405,- EURO
Finans Bank Ç.Emeç Usd	14256008	1.950.- USD
Vakıfbank G.S.G.M. Bürosu		
Halk Bank Necatibey Şb.		
Halk Bank Meşrutiyet Şb.		

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

- 3- Demirbaş ve Malzeme stokları G.S.G.M. demirbaşları olup Bedensel Engelliler Spor Federasyonu ile G.S.G.M arasındaki protokol gereği kullanılmaktadır.

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu inceleme dönemindeki faaliyet ve organizasyonları 01.06.2006 – 19.11.2006 tarihleri arasında faaliyet programında yer alan ve daha sonra ilave edilen yarışma ve organizasyonları programa uygun şekilde gerçekleştirmiştir.

01.06.2006 – 19.11.2006 Dönemi Gelir ve Gider Harcamaları

GELİRLERİ

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu' nun inceleme döneminde toplam Geliri: YTL dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

G.S.G.M. Katkısı	: 760.000,00
Spor Toto Teşkilatı Müdürlüğü	: 74.437,50-
Başkan Adayları Başvuru Ücreti	: 4.000,00
Yurt dışı (De Europese Zone Van de İnt.)	: 268,25
Likit Fon Satış karı	: 1.046,22
Diğer Muhtelif gelirler	: 214,25,-

TOPLAM : 839.966,22 YTL.

GİDER VE HARCAMALARI

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu' nun inceleme döneminde toplam Gider ve Harcamaları Toplamı: 881.280,18 YTL' dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Federasyon Faaliyet Giderleri	: 867.967,96
Federasyon Genel Yönetim Giderleri	: 14.174,45
Ödenecek Vergiler	: 3.897,20
TOPLAM	: 886.039,61 YTL.

Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu' nun 01.06.2006 – 19.11.2006 Dönemi Gelir Tablosu' nda yer alan Gelirleri ve Giderleri arasındaki fark (-) **46.073,39 YTL.** dir.

SONUÇ: Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu' nun 01.06.2006 – 19.11.2006 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 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 tebliğinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Federasyonun Banka hesaplarındaki YTL paraların Likit Fonlardan 1.046,22 YTL gelir elde ettiği,

- 3- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu' nun inceleme döneminde toplam gelirin: 839.966,22 YTL olduğu;
- 4- Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu' nun inceleme döneminde Gider ve Harcamaların toplamı: 886.039,61 YTL olduğu;
- 5- Yapılan giderlerden 85.256,19 YTL nin henüz ödenemediği,
- 6- Ödenecek Vergiler Toplamı; (26.01.2007) : 3.897,20 YTL
- 7- Türkiye Bedensel Engelliler Spor Federasyonu' nun inceleme dönemi Gelir Tablosunda yer alan Gelir ve Gider arasındaki farkın 46.073,39 YTL olduğu;

MEVCUTLAR

Finans Bank Ç.Emeç Şb.YTL Hesabında bulunan	:	672,23	YTL
Finans Bank Ç.Emeç Şb Euro Hesabında bulunan	:	1.405.-	EURO
Finans Bank Ç.Emeç Şb USD Hesabında bulunan	:	1.950.-	USD
Harcama Avans toplamı	:	37.000.00	YTL

TOPLAM (17.11.2006 tarihli kura göre) : 43.080.- YTL

BORÇLAR

21 adet Fatura	:	85.256,19	YTL.
Ödenecek Vergiler	:	3.897,20	YTL' dir.

Yapılan hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır. Tasdik olunur.
17.11.2006.

M. HAKAN TUNÇ
S. M. Mali Müşavir