

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.10.2018 - 31.12.2018 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 16.11.2021 tarihinde Türkiye Görme 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	2018	ANKARA 54.NOTER	02.01.2018	00103
Yevmiye Defteri	2018	ANKARA 58.NOTER	26.12.2017	28132
Defteri-i Kebir	2018	ANKARA 58.NOTER	26.12.2017	28133
Envanter Defteri	2018	ANKARA 58.NOTER	26.12.2017	28134

Türkiye Görme 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.

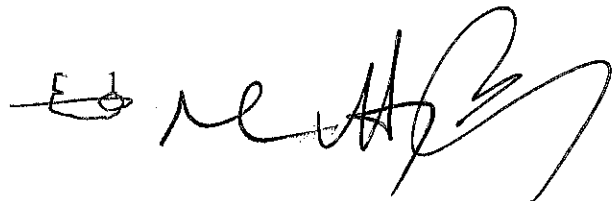
3- HESAP İNCELEMELERİ

1- 31.12.2018 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975293 ₺ Hs.		60.606,61
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975245 ₺ Hs		64.280,13
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975337 ₺ Hs		88.956,37
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975394 USD Hs	17,00	115,72
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975413 EURO Hs	988,80	6.005,87
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298546 TL Hesabı		693,08
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299494 FON Hesabı		9.849,33
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6397205 ₺ Vadeli Hs.		150.000,00
TOPLAM		380.507,11

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

- 2- Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **193.037,05 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 3- Federasyonun Devreden Katma Değer vergisi hesabında **15.275,35 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 4- Federasyon Personeli üzerinde **32.736,74 ₺** iş avans bulunmaktadır.
- 5- Federasyonun Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında **3.500,00 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun Verilen Avanslar hesabında **22.342,00 ₺** alacağı bulunmaktadır.



- 7- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **1.513.288,86 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **1.412.396,64 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 9- 31.12.2018 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **11.973,86 ₺**, vadesi gelmemiş KDV vergi borcu; **159,14 ₺** vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **9.871,78 ₺** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplam: **22.004,78 ₺** dir.

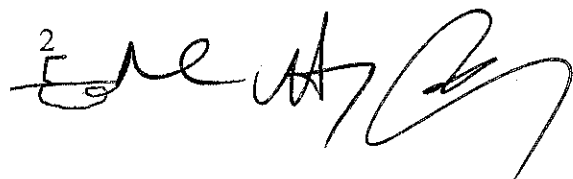
10-GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2018- 31.12.2018 dönemine ait toplam Geliri **2.521.102,24 ₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	2.100.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	200.000,00
SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS VİZE GELİRLERİ	7.674,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	4.503,90
DİĞER GELİRLER	208.924,34
GELİRLER TOPLAMI	2.521.102,24

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2018- 31.12.2018 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **2.536.165,08 ₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	425.256,26
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.076.087,13
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	359.514,08
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	24.551,20
EĞİTİM GİDERLERİ	1.234,36
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	172.000,00
PROJE GİDERLERİ	16.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	32.400,00
PERSONEL GİDERLERİ	108.193,50
TOPLANTILAR	12.465,24
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	32.559,71
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	116.515,64
DİĞER GİDERLER	159.387,96
GİDERLER TOPLAMI	2.536.165,08

2


4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 döneminde hizmet bürosunda 9 sigortalı personel çalıştığı tespit edilmiştir.

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

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahi 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 Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

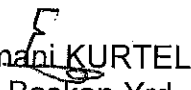
5-SONUÇ:

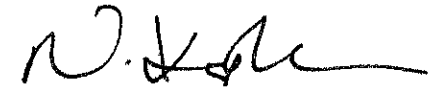
Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.10.2018 - 31.12.2018 dönemi kayıt ve belgelerinin denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma sondajlama usulü ile seçilen dosyalar üzerinden genel kabul görmüş muhasebe ilke esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre,

- 1- Türkiye Görme 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 Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait toplam gelirlerinin **2.521.102,24 ₺** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait toplam giderlerinin **2.536.165,08 ₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait gider farkının **15.062,84 ₺** olduğu,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.


Yaşar ÇAT
Başkan

DENETLEME KURULU

Feri KURTEL
Başkan Yrd.


Necati KAPLAN
Raportör


Nevzat GÜNDOĞMUŞ
Üye


Halit CANGUL
Üye

EKLER : 01.10.2018 - 31.12.2018 Dönemi Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı