

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2019 - 31.12.2019 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	2019	ANKARA 54.NOTER	02.01.2018	00103
Yevmiye Defteri	2019	ANKARA 58.NOTER	27.12.2018	53132
Defteri-i Kebir	2019	ANKARA 58.NOTER	27.12.2018	53133
Envanter Defteri	2019	ANKARA 58.NOTER	27.12.2018	53134

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.

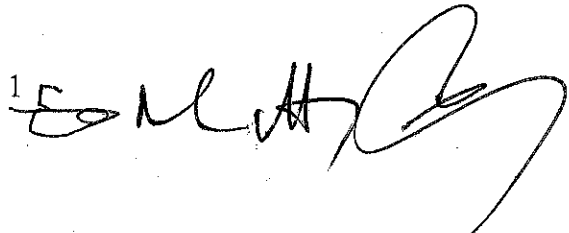
3- HESAP İNCELEMELERİ

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

HESAP ADI	ADET	BAKIYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975293 ₺ Hs.		20.947,55
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975245 ₺ Hs		957,39
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975337 ₺ Hs		69.469,95
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975394 USD Hs	925,90	5.321,61
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975413 EURO Hs	15.475,00	101.622,77
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298546 TL Hesabı		669,58
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299494 FON Hesabı		9.849,33
TOPLAM		208.838,18

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 Alıcılar hesabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığından **708.000,00 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 3- Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **111.314,65 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 4- Federasyonun Diğer Stoklar hesabında **2.509,44 ₺** Bayrak ve Afiş bulunmaktadır.
- 5- Federasyon Personeli üzerinde **25.350,93 ₺** iş avansı bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında **3.500,00 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun Verilen Avanslar hesabında **166.345,41 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 8- Federasyon mal ve hizmet alımından dolayı satıcılara **2.255.380,88 ₺** borcu bulunmaktadır.



- 9- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **2.230.602,75 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 10- 31.12.2019 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **32.464,61 ₺**, vadesi gelmemiş KDV vergi borcu; **2.889,02 ₺** vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **13.451,03 ₺** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplamı: **48.804,66 ₺** dir.

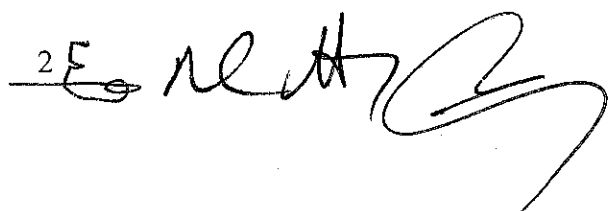
11-GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2019- 31.12.2019 dönemine ait toplam geliri **9.206.336,52 ₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	2.570.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	4.500.000,00
SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS VİZE GELİRLERİ	220,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	1.316.692,93
İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
CEZA GELİRLERİ	6.000,00
REKLAM GELİRLERİ	22.457,63
EĞİTİM GELİRLERİ	32.750,00
DİĞER GELİRLER	757.965,96
GELİRLER TOPLAMI	9.206.336,52

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2019- 31.12.2019 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **10.215.095,66 ₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.437.775,21
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.516.446,77
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	1.251.092,68
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	1.782,75
EĞİTİM GİDERLERİ	42.538,11
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	200.000,00
PROJE GİDERLERİ	39.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	172.591,34
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	1.864,32
PERSONEL GİDERLERİ	508.663,68
TOPLANTILAR	28.268,96
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	83.958,21
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	248.564,24
DİĞER GİDERLER	682.549,39
GİDERLER TOPLAMI	10.215.095,66

25 

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 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 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 Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5-SONUÇ:

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2019 - 31.12.2019 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 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait toplam gelirlerinin **9.206.336,52 ₺** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait toplam giderlerinin **10.215.095,66 ₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait gider farkının **1.008.759,14 ₺** olduğu,


Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.


Yaşar ÇAT
Başkan

DENETLEME KURULU
Fermani KURTEL
Başkan Yrd.


Necati KAPLAN
Raportör

Nevzat GÜNDOĞMUŞ
Üye


Halit CANGÜL
Üye

EKLER : 01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı