

**TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1-GİRİŞ**

Denetleme Kurulumuz 01.01.2021 - 31.10.2021 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

Federasyon 2021 yılı itibariyle e-defter'e geçmiş olduğundan noter tasdiki yaptırılmamıştır.

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.

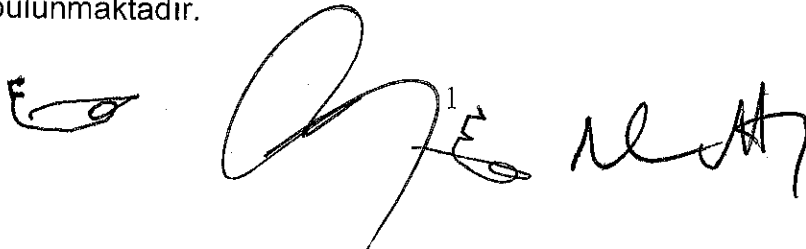
**3- HESAP İNCELEMELERİ**

1- 31.10.2021 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
T.C.Ziraat Bankası Ulus Şb.000001 Nolu. ₺ Hesabı		8.800,94
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975293 ₺ Hs.		108.764,66
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975245 ₺ Hs		249.566,71
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975337 ₺ Hs		249.286,93
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975394 USD Hs	1.745,00	16.621,50
Türk Ekonomi Bankası Tunalı Hilmi ŞB.63975413 EUROHs	18,74	206,40
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298546 TL Hesabı		641,98
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299494 FON Hesabı		18.473,00
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6395809 ₺ Vadeli Hs.		200.000,00
<b>TOPLAM</b>		<b>852.362,12</b>

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 **83.585,30 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 3- Federasyonun Devreden Katma Değer Vergisi hesabında **119.705,92 ₺** KDV alacağı bulunmaktadır.
- 4- Federasyon Personeli üzerinde **35.067,52 ₺** iş avansı bulunmaktadır.
- 5- Federasyonun Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında **3.500,00 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun Verilen Avanslar hesabında **3.892,00 ₺** alacağı bulunmaktadır.



- 7- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **872.190,86 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun Personele borçlar hesabında dönem itibarıyla **27.981,67 ₺** maaş borcu bulunmaktadır.
- 9- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **641.069,71 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 10-31.10.2021 dönemi itibarıyla Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **11.105,64 ₺**, vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **13.667,08₺** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplam: **24.772,72 ₺** dir.

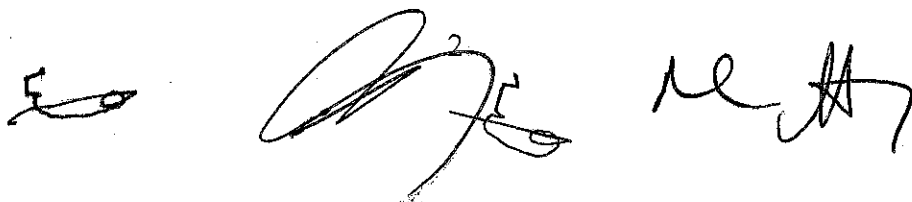
#### 11-GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2021-31.10.2021 dönemine ait toplam geliri **8.972.226,56 ₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	3.250.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	4.000.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	1.115.694,82
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
DİĞER GELİRLER	606.031,74
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>8.972.226,56</b>

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2021-31.10.2021 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **10.434.099,23 ₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	2.546.901,26
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.774.881,94
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	2.770.251,70
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	141.130,37
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	464.750,00
PROJE GİDERLERİ	329.958,94
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	243.932,44
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.799,00
PERSONEL GİDERLERİ	479.586,73
TOPLANTILAR	111.815,62
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	102.706,83
ÖDÜL GİDERLERİ	30.000,00
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	250.324,42
DİĞER GİDERLER	183059,98
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>10.434.099,23</b>



#### 4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2021-31.10.2021 döneminde hizmet bürosunda 7 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 Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

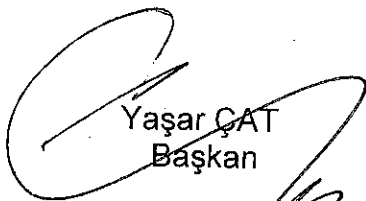
#### 5-SONUÇ:

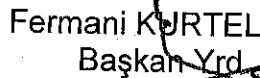
Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2021 - 31.10.2021 dönemi kayıt ve belgelerinin denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma sondajlama usulü ile seçilen dosyalar üzerinden genel kabul görmüş muhasebe ilke esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre,

- 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 01.01.2021-31.10.2021 dönemine ait toplam gelirlerinin **8.972.226,56 ₺** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2021-31.10.2021 dönemine ait toplam giderlerinin **10.434.099,23 ₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2021-31.10.2021 dönemine ait gider farkının **1.461.872,67 ₺** olduğu,
- 5- Yurtiçi ve yurtdışı faaliyetlerine ait uçak biletleri için alınan tekliflerde tarih bulunmadığı, alınan uçak bilet fiyatlarının yüksek olduğu değerlendirilmekte olup, biletlerin temininde ve bilet alımlarında daha hassas davranılmasının uygun olacağı,
- 6- Yurtiçi ve yurtdışı faaliyetlere katılan kafilelerin yol ve harcırah bordrolarında eksik imzaların görüldüğü,
- 7- Federasyon Personeli üzerinde görülen iş avanslarının süresinde kapatılmasına dikkat edilmesinin uygun olacağı,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

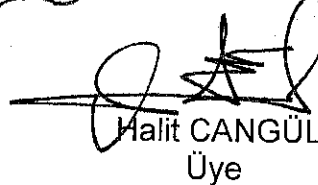
#### DENETLEME KURULU

  
Yaşar ÇAT  
Başkan

  
Fermani KÜRTEL  
Başkan Yrd.

  
Necati KAPLAN  
Raportör

  
Nevzat GÜNDOĞMUŞ  
Üye

  
Halit CANGÜL  
Üye

EKLER : 01.01.2021 - 31.10.2021 Dönemi Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı

**TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU**  
**31/10/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar	852,362.12		872,190.86
3-Bankalar	852,362.12	1-Satıcılar		872,190.86	
		C-Diğer Borçlar			669,051.38
D-Diğer Alacaklar		4-Personelle Borçlar	83,585.30	27,981.67	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	83,585.30	5-Diğer Çeşitli Borçlar		641,069.71	
E-Stoklar		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	2,509.44		24,772.72
5-Diğer Stoklar	2,509.44	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		11,105.64	
		2-Ödenecek Sosyal GÜv. Kesintileri		13,667.08	
H-Diğer Dönen Varlıklar		G-Borç ve Gider Karşılıkları			-91,935.81
1-Devreden K.D.V.	119,705.92	3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	154,773.44	-91,935.81	
2-İş Avansları	35,067.52	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			1,474,079.15
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
II-DURAN VARLIKLAR		E-Borç ve Gider Karşılıkları	1,093,230.30		
A-Ticari Alacaklar		1-Kıdem Tazminatı Karşılığı		91,935.81	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	3,500.00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			
D-Maddi Duran Varlıklar		V-ÖZKAYNAKLAR			
6-Demirbaşlar	357,268.43	D-Geçmiş Yıllar Karları	341,601.67	6,559,000.25	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-19,558.76	1-Geçmiş Yıllar Karları		6,559,000.25	
10-Verilen Avanslar	3,892.00	E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)		-5,207,995.63	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)		-5,207,995.63	
1-Haklar	16,814.94	F-Dönem Net Karı (Zararı )	16,814.94	-1,461,872.67	
		1-Dönem Net Zararı (-)		-1,461,872.67	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		361,916.61	361,916.61		-110,868.05
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		1,455,146.91	1,455,146.91		1,455,146.91
GENEL TOPLAM		1,455,146.91	1,455,146.91		1,455,146.91


## TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

01.01.2021-31.10.2021 TARİHLERİ ARASI

## GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	2,546,901.26	SGM BÜTÇE YARDIMI	3,250,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2,774,881.94	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4,000,000.00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	2,770,251.70	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜS.KAT.GELİRLERİ	1,115,694.82
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	141,130.37	İTİRAZ GELİRLERİ	500.00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	464,750.00	DİĞER GELİRLER	606,031.74
PROJE GİDERLERİ	329,958.94		
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	243,932.44		
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4,799.00		
PERSONEL GİDERLERİ	479,586.73		
TOPLANTILAR	111,815.62		
DİĞER ORGANİZASYON VE	102,706.83		
ÖDÜL GİDERLERİ	30,000.00		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	250,324.42		
DİĞER GİDERLER	183,059.98		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>10,434,099.23</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>8,972,226.56</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>10,434,099.23</b>	<b>GELİR/GİDER FARKI</b>	<b>1,461,872.67</b>
		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>10,434,099.23</b>

<u>DİĞER GİDERLER</u>	<b>183,059.98</b>
740 75 İBSA ÜYELİK AİDAT GİDERLERİ	11,213.13
740 75 SPORCU SAĞLIK VE TEDAVİ GİD.	3,239.47
740 75 KUPA, MADALYA GİDERLERİ	5,985.00
740 75 COVID 19 TEST GİDERLERİ	23,000.00
740 75 SPORCU BESİN GİDERLERİ	30,500.00
740 75 2021 GÖZ MUAYENESİ GİD.	13,668.87
656 01 KUR FARKI ZARARI	546.78
681 01 ÖNCEKİ DÖN.GİDER VE ZAR.	94,841.50
689 01 DİĞ.OLAĞAN DIŞI GİDERLER	65.23

<u>DİĞER GELİRLER</u>	<b>606,031.74</b>
602 02 BAĞIŞLAR	2,500.00
602 03 TFF HİBE GELİRLERİ	500,000.00
602 04 SGK TEŞVİK İND.GELİRLERİ	12,410.80
642 01 FAİZ GELİRLERİ	37,008.10
645 01 FON SATIŞ KARI	2,632.00
646 01 KUR FARKI KARI	7,533.72
671 01 ÖN.DÖNEM GELİR VE KAR	2,801.32
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GELİRLER	41,145.80