

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2022 - 31.12.2022 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 26.11.2023 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
Envanter Defteri	2022	ANKARA 58.NOTER	27.12.2021	37424

3- HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı;

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM uygulamaya Dönük Muhasebe ve kayıt usul ve Esasları (Yönerge Eki-A) nın 8.maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

2- 31.12.2022 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
TC Ziraat Katılım Ulus Şb. 000001₺ Hesabı		433,27
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975293 ₺ Hs.		6.590,98
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975245 ₺ Hs		3,71
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975337 ₺ Hs		7.833,01
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975413 € Hs	4,37	87,06
TOPLAM		14.948,03

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

3- Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **86.052,22₺** alacağı bulunmaktadır.

4- Federasyonun Devreden KDV hesabında **37.534,99₺** alacağı bulunmaktadır.

5- Federasyon Personeli üzerinde **11.780,14₺** iş avansı bulunmaktadır.

6- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **383.520,06₺** demirbaş bulunmaktadır.

7- Federasyonun Verilen Avanslar hesabında dönem itibarıyla **4.724,83₺** alacağı bulunmaktadır.

8- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı dönem itibarıyla satıcılara **1.881.172,49₺** borcu bulunmaktadır.



- 9- Federasyonun Personele Borçlar hesabında **1.620,98₺** bakiye bulunmaktadır.
- 10-Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **2.032.226,01₺** borcu bulunmaktadır.
- 11-31.12.2022 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar vergi borcu: **28.597,06₺**, vadesi gelmemiş SGK Borcu: **24.400,45₺** olmak üzere Toplam: **52.997,51₺** dir.

12-GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2022 - 31.12.2022 dönemine ait toplam geliri **17.782.218,11₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	6.550.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	9.000.000,00
SPORCU-ANT-HAKEM VİZE GEL.	1.260,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜS.KAT.GEL.	224.674,28
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	53.545,00
DİĞER GELİRLER	1.952.238,83
GELİRLER TOPLAMI	17.782.218,11

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2022 - 31.12.2022 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **20.683.359,97₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.445.680,29
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.553.456,17
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	3.250.758,07
EĞİTİM GİDERLERİ	43.485,99
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	1.388.500,00
PROJE GİDERLERİ	54.239,79
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	458.951,18
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	6.046,45
PERSONEL GİDERLERİ	1.008.249,39
TOPLANTILAR	87.194,30
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	773.216,38
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	611.203,04
DİĞER GİDERLER	1.002.378,92
GİDERLER TOPLAMI	20.683.359,97

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2022 - 31.07.2022 döneminde hizmet bürosunda 7 sözleşmeli personel çalıştığı tespit edilmiştir.

2-4857 sayılı İş Kanunu'nun 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

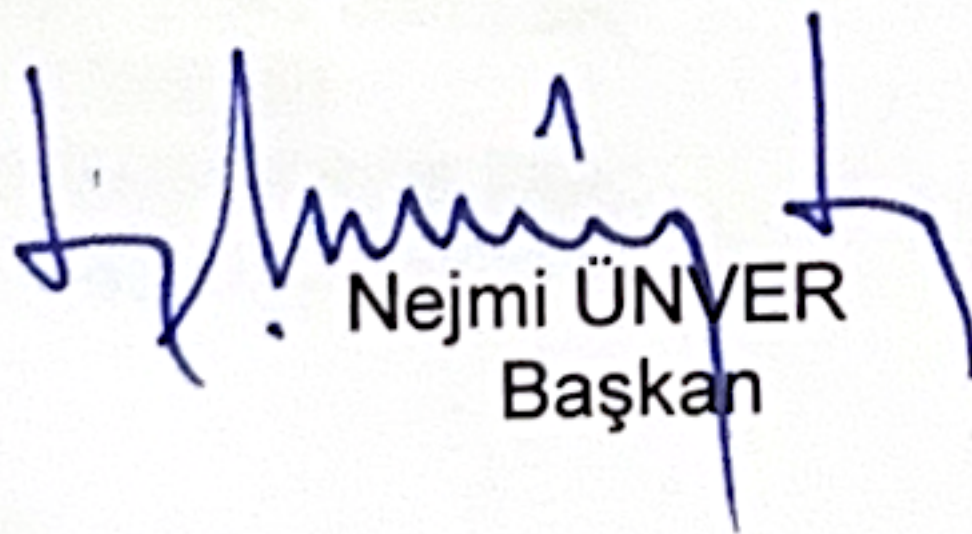
5-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

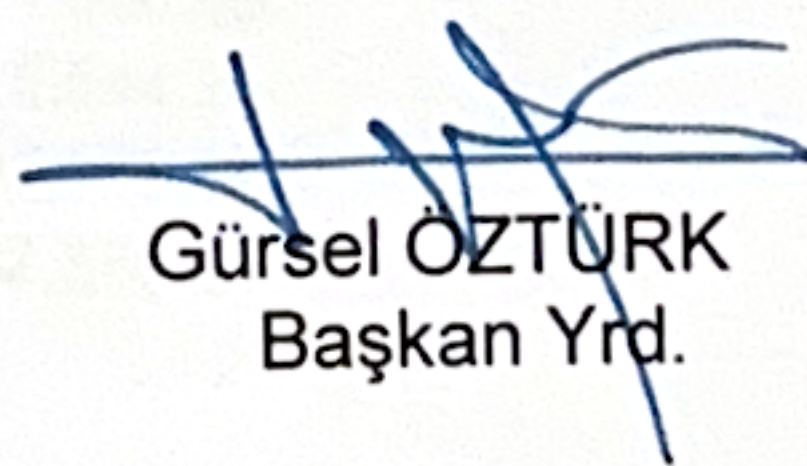
5- SONUÇ

- 1- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun kayıtları kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin **17.782.218,11₺** olduğu,
- 3- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **20.683.359,97₺** olduğu
- 4- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2022-31.12.2022 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **2.901.141,86₺** olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

DENETLEME KURULU


Nejmi ÜNVER
Başkan


Gürsel ÖZTÜRK
Başkan Yrd.


Aziz Sinan ALP
Raportör

Hıdır ŞANAL
Üye

Çağrı ÇAGAL
Üye

EKİ : 01.01.2022 - 31.12.2022 Dönemi Detay Mizan , Gelir/Gider Tablosu ve Bilanço

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

01.01.2022-31.12.2022 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	5,445,680.29	SGM BÜTÇE YARDIMI	6,550,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6,553,456.17	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	9,000,000.00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	3,250,758.07	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GE	1,260.00
EĞİTİM GİDERLERİ	43,485.99	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.GEL	224,674.28
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	1,388,500.00	İTİRAZ GELİRLERİ	500.00
PROJE GİDERLERİ	54,239.79	EĞİTİM GELİRLERİ	53,545.00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	458,951.18	DİĞER GELİRLER	1,952,238.83
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	6,046.45		
PERSONEL GİDERLERİ	1,008,249.39		
TOPLANTILAR	87,194.30		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAAL.GİD.	773,216.38		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	611,203.04		
DİĞER GİDERLER	1,002,378.92		
GİDERLER TOPLAMI	20,683,359.97	GELİRLER TOPLAMI	17,782,218.11
		GELİR/GİDER FARKI	2,901,141.86
GENEL TOPLAM	20,683,359.97	GENEL TOPLAM	20,683,359.97

DİĞER GİDERLER**1,002,378.92**

740 75 İBSA ÜYELİK AIDATI VE LİSANS	32,458.37
740 75 GÖZ MUAYENESİ GİDERLERİ	50,547.40
740 75 SPORCU SAĞLIK VE KONAK.GİD.	4,259.26
740 75 ARAÇ KİRALAMA VE YAKIT GİD.	60,733.63
740 75 KUPA,MADALYA GİDERLERİ	250.00
740 75 BEZ AFİŞ,TÜRK BAYRAĞI BRANDA	5,950.00
740 75 SPORCU BESİN GİDERLERİ	27,985.74
740 75 İNTERNATIONAL PARALYMIC COM	3,254.82
740 75 ERGONEJİK BESİN TAKVİYESİ	68,652.00
740 75 TÜRKİYE MİLLİ PARALİMPİK KOM.	15,852.20
740 75 İPSA JUDO GRANDPRIX 17-27 NİS	2,056.93
740 75 B1 FUTBOL LİG KUP.06-07 MAYIS	3,900.00
610 01 VİZE LİSANS ÜCRT.İADELERİ	1,050.00
656 01 KUR FARKI ZARARI	5,544.36
681 01 ÖNCEKİ DÖN.GİDER VE ZAR.	287,573.92
689 01 DİĞ.OLAĞAN DIŞI GİDERLER	432,310.29

DİĞER GELİRLER**1,952,238.83**

602 03 TFF HİBE GELİRLERİ	957,500.00
602 04 SGK TEŞVİK İND.GELİRLERİ	36,558.30
645 01 FON SATIŞ KARI	145.77
646 01 KUR FARKI KARI	28,750.86
671 01 ÖN.DÖNEM GELİR VE KAR	240.10
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GELİRLER	929,043.80

h. M. J.

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU
31/12/2022 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar	14,948.03		1,881,172.49
3-Bankalar	14,948.03	1-Satıcılar		1,881,172.49	
D-Diğer Alacaklar		C-Diğer Borçlar			2,033,846.99
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	86,052.22	4-Personele Borçlar	86,052.22	1,620.98	
E-Stoklar		5-Diğer Çeşitli Borçlar		2,032,226.01	
5-Diğer Stoklar	2,509.44	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			52,997.51
H-Diğer Dönen Varlıklar		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	2,509.44	28,597.06	
1-Devreden K.D.V.	37,534.99	2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri		24,400.45	
2-İş Avansları	11,780.14	G-Borç ve Gider Karşılıkları			-108,968.69
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		3-Kidem Tazminatı Karşılığı	49,315.13	-108,968.69	
II-DURAN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			3,859,048.30
A-Ticari Alacaklar		IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	20,352.20	E-Borç ve Gider Karşılıkları	152,824.82		108,968.69
D-Maddi Duran Varlıklar		1-Kidem Tazminatı Karşılığı		108,968.69	
6-Demirbaşlar	383,520.06	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	20,352.20		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-19,558.76	V-ÖZKAYNAKLAR			108,968.69
10-Verilen Avanslar	4,724.83	D-Geçmiş Yıllar Karları	368,686.13		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1-Geçmiş Yıllar Karları		6,559,000.25	
1-Haklar	16,814.94	E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)			-7,067,197.29
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)		-7,067,197.29	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		F-Dönem Net Karı (Zararı)	16,814.94		-2,901,141.86
GENEL TOPLAM		1-Dönem Net Zararı (-)		-2,901,141.86	
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	405,853.27		-3,409,338.90
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	558,678.09		558,678.09
		GENEL TOPLAM	558,678.09		558,678.09

h. t. d.