

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2023 – 31.12.2023 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 17/09/2024 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	2023	ANKARA 58.NOTER	20.12.2022	34891

DEFTERİN NEVİ	E-DEFTER BERAT DÖNEMİ	TEKİL NO'SU	OLUŞTURULMA TARİHİ
Yevmiye Defteri	2023/OCAK	YEV202301000001	05.06.2023
Defter-i Kebir	2023/OCAK	KEB202301000001	05.06.2023
Yevmiye Defteri	2023/ŞUBAT	YEV202302000002	05.06.2023
Defter-i Kebir	2023/ŞUBAT	KEB202302000002	05.06.2023
Yevmiye Defteri	2023/MART	YEV202303000003	05.06.2023
Defter-i Kebir	2023/MART	KEB202303000003	05.06.2023
Yevmiye Defteri	2023/NİSAN	YEV202304000004	28.08.2023
Defter-i Kebir	2023/NİSAN	KEB202304000004	28.08.2023
Yevmiye Defteri	2023/MAYIS	YEV202305000005	28.08.2023
Defter-i Kebir	2023/MAYIS	KEB202305000005	28.08.2023
Yevmiye Defteri	2023/HAZİRAN	YEV202306000006	28.08.2023
Defter-i Kebir	2023/HAZİRAN	KEB202306000006	28.08.2023
Yevmiye Defteri	2023/TEMMUZ	YEV202307000007	24.11.2023
Defter-i Kebir	2023/TEMMUZ	KEB202307000007	24.11.2023
Yevmiye Defteri	2023/AĞUSTOS	YEV202308000008	24.11.2023
Defter-i Kebir	2023/AĞUSTOS	KEB202308000008	24.11.2023
Yevmiye Defteri	2023/EYLÜL	YEV202309000009	24.11.2023
Defter-i Kebir	2023/EYLÜL	KEB202309000009	24.11.2023
Yevmiye Defteri	2023/EKİM	YEV202310000010	10.05.2024
Defter-i Kebir	2023/EKİM	KEB202310000010	10.05.2024
Yevmiye Defteri	2023/KASIM	YEV202311000011	10.05.2024
Defter-i Kebir	2023/KASIM	KEB202311000011	10.05.2024
Yevmiye Defteri	2023/ARALIK	YEV202312000012	10.05.2024
Defter-i Kebir	2023/ARALIK	KEB202312000012	10.05.2024



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- 31.12.2023 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKIYE (TL)
TC Ziraat Katılım Ulus Şb. 000001₺ Hs.		352,72
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975293 ₺ Hs.		3.356,24
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975245 ₺ Hs		273.390,97
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975337 ₺ Hs		12.462,14
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975394 ₺ Hs	35,00	1.069,54
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 63975413 € Hs	2,11	164,41
TOPLAM		290.631,61

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 Alıcılar hesabında **13.878,19₺** alacağı bulunmaktadır.
- 4- Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **85.513,13₺** alacağı bulunmaktadır.
- 5- Federasyonun Diğer Stoklar hesabında **2.509.44₺** stok bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun Devreden KDV hesabında **350.651,74₺** alacağı bulunmaktadır.
- 7- Federasyon Personeli üzerinde **4.246,28₺** iş avansı bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **406.673,11₺** demirbaş bulunmaktadır.
- 9- Federasyonun Verilen Avanslar hesabında dönem itibarıyla **3.907,00₺** alacağı bulunmaktadır.
- 10- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı dönem itibarıyla satıcılara **2.616.937,68₺** borcu bulunmaktadır.
- 11- Federasyonun Personele Borçlar hesabında **1.620,98₺** bakiye bulunmaktadır.
- 12- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **3.7642.803,07₺** borcu bulunmaktadır.
- 13- 31.12.2023 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar vergi borcu: **28.862,04₺**, vadesi gelmemiş SGK Borcu: **45.999,91₺** olmak üzere Toplam: **74.861,95₺** dir.

4-GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2023 – 31.12.2023 dönemine ait toplam geliri **26.729.511,01₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	12.500.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	12.000.000,00
SPORCU-ANT-HAKEM VİZE GEL.	1.300,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜS.KAT.GEL.	151.256,58
İTİRAZ GELİRLERİ	2.750,00
EĞİTİM GELİRLERİ	53.740,00
HİBE GELİRLERİ	1.200.000,00
DİĞER GELİRLER	820.464,43
GELİRLER TOPLAMI	26.729.511,01

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2023 – 31.12.2023 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **28.602.776,91₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.322.267,89
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	12.610.249,18
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	3.727.389,61
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	366.074,97
EĞİTİM GİDERLERİ	70.969,28
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	1.139.433,34
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	598.705,70
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	152.240,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.870.306,59
TOPLANTILAR	259.745,62
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	345.423,14
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	939.736,66
DİĞER GİDERLER	1.200.234,93
GİDERLER TOPLAMI	28.602.776,91

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2023 – 31.12.2023 döneminde hizmet bürosunda 5 sözleşmeli personel çalıştığı tespit edilmiştir.

2-4857 sayılı İş Kanunu'nun 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.

(Handwritten signature)

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.

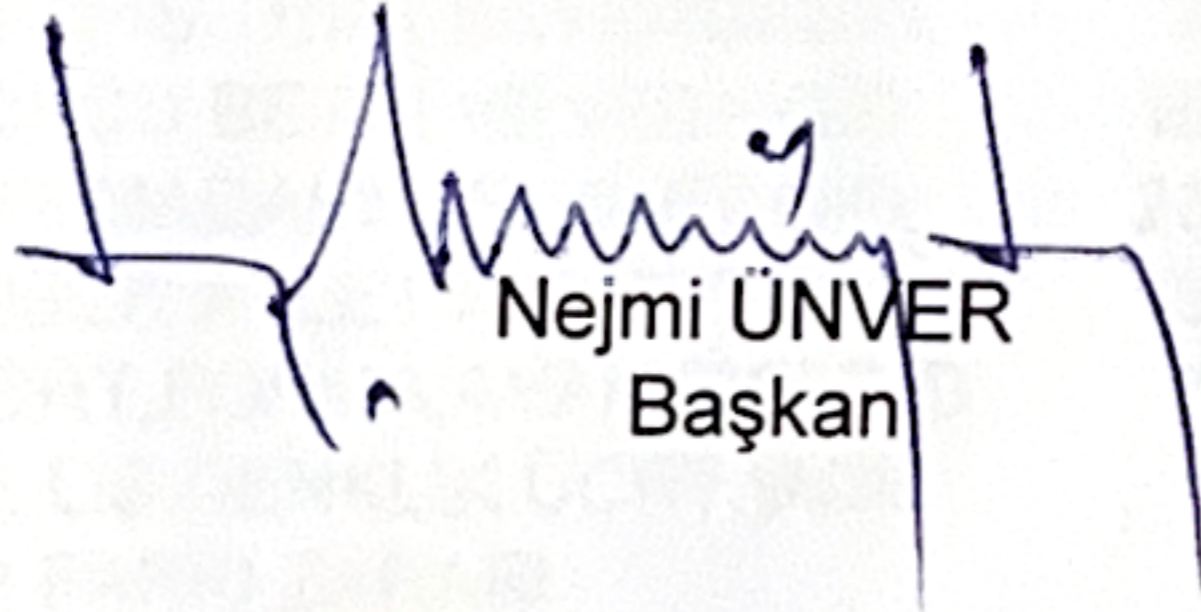
5-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

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 01.01.2023 – 31.12.2023 inceleme döneminde toplam gelirin **26.729.511,01₺** olduğu,
- 3- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2023 – 31.12.2023 inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **28.602.776,91₺** olduğu
- 4- Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonunun 01.01.2023 – 31.12.2023 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **1.873.265,90₺** olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

DENETLEME KURULU


Nejmi ÜNVER
Başkan

Başkan Yrd.


Aziz Sinan ALP
Raportör

Üye

EKİ : 01.01.2023 – 31.12.2023 Dönemi Detay Mizan ve Gelir/Gider Tablosu

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

01.01.2023-31.12.2023 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5,322,267.89	SGM BÜTÇE YARDIMI	12,500,000.00
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	12,610,249.18	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	12,000,000.00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	3,727,389.61	SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS VİZE GEL	1,300.00
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	366,074.97	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM	151,256.58
EĞİTİM GİDERLERİ	70,969.28	İTİRAZ GELİRLERİ	2,750.00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİD.	1,139,433.34	EĞİTİM GELİRLERİ	53,740.00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	598,705.70	HİBE GELİRLERİ	1,200,000.00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	152,240.00	DİĞER GELİRLER	820,464.43
PERSONEL GİDERLERİ	1,870,306.59		
TOPLANTILAR	259,745.62		
DİĞER ORGANİZASYON VE	345,423.14		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	939,736.66		
DİĞER GİDERLER	1,200,234.93		
GİDERLER TOPLAMI	28,602,776.91	GELİRLER TOPLAMI	26,729,511.01
GENEL TOPLAM	28,602,776.91	GELİR/GİDER FARKI	1,873,265.90
		GENEL TOPLAM	28,602,776.91

DİĞER GİDERLER**1,200,234.93**

740 75 İBSA ÜYELİK AİDAT GİDERLERİ	42,357.17
740 75 GÖZ MUAYENESİ GİDERLERİ	117,490.00
740 75 SPORCU SAĞLIK VE KONT.GİD	54,906.00
740 75 BEZ AFİŞ, TÜRK BAYRAĞI GİD.	49,139.00
740 75 SPORCU BESİN VE GIDA GİD.	195,310.00
740 75 KUPA, MADALYA, PLAKET GİD.	233,936.60
740 75 REHBER ATLET NAKDİ ÖDEME	36,897.83
740 75 TİŞÖRT, FORMA, AYAKKABI GİD.	72,710.00
610 01 VİZE LİS. DENKLİK ÜCRT. İADE	1,100.00
656 01 KUR FARKI ZARARI	1,375.79
681 01 ÖNCEKİ DÖN. GİDER VE ZAR.	303,359.23
689 01 DİĞ. OLAĞAN DIŞI GİDERLER	91,653.31

DİĞER GELİRLER**820,464.43**

602 04 SGK TEŞVİK İND. GELİRLERİ	75,350.09
646 01 KUR FARKI KARI	415,953.44
671 01 ÖN. DÖNEM GELİR VE KAR	3,906.22
679 01 DİĞ. OLAĞANDIŞI GELİRLER	325,254.68

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

31.12.2023 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOŞU

AKTİF (VARLIKLAR)

1 (TL)

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	558,678.09	1,175,618.88	558,678.09	1,175,618.88
I- DÖNEN VARLIKLAR	152,824.82	747,430.39	3,859,048.30	6,223,847.54
A- HAZIR DEĞERLER	14,948.03	290,631.61	1,881,172.49	2,616,937.68
3- Bankalar	14,948.03	290,631.61	1,881,172.49	2,616,937.68
C- TİCARİ ALACAKLAR	0.00	13,878.19	2,033,846.99	3,766,424.05
1- Alıcılar	0.00	13,878.19	1,620.98	1,620.98
D- DİĞER ALACAKLAR	86,052.22	85,513.13	2,032,226.01	3,764,803.07
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	86,052.22	85,513.13	2,032,226.01	3,764,803.07
E- STOKLAR	2,509.44	2,509.44	52,997.51	74,861.95
4- Diğer Stoklar	2,509.44	2,509.44	52,997.51	74,861.95
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	49,315.13	354,898.02	28,597.06	28,862.04
1- Devreden Katma Değer Vergisi	49,315.13	354,898.02	28,597.06	28,862.04
5- İş Avansları	11,780.14	4,246.28	24,400.45	45,999.91
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	152,824.82	747,430.39	108,968.69	234,376.14
II- DURAN VARLIKLAR	405,853.27	428,188.49	108,968.69	234,376.14
A- TİCARİ ALACAKLAR	20,352.20	20,352.20	108,968.69	234,376.14
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	20,352.20	20,352.20	108,968.69	234,376.14
6- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahh. (-)	0.00	0.00	-3,409,338.90	-5,282,604.80
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	368,686.13	391,021.35	0.00	0.00
6- Demirbaşlar	383,520.06	406,673.11	0.00	0.00
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0.00	0.00	6,559,000.25	6,559,000.25
8- Birkmiş Amortismanlar (-)	19,558.76	19,558.76	7,067,197.29	9,968,339.15
10- Verilen Avanslar	4,724.83	3,907.00	7,067,197.29	9,968,339.15
E- MADİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16,814.94	16,814.94	2,901,141.86	-1,873,265.90
1- Haklar	16,814.94	16,814.94	2,901,141.86	-1,873,265.90
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	405,853.27	428,188.49	-3,409,338.90	-5,282,604.80
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	558,678.09	1,175,618.88	558,678.09	1,175,618.88

T

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU

31.12.2023 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

1 (TL.)	Önceki Dönem	Cari Dönem
A - BRÜT SATIŞLAR	0.00	25,984,396.67
1- Yurtiçi Satışlar	0.00	12,209,046.58
2- Yurtdışı Satışlar	0.00	0.00
3- Diğer Gelirler	0.00	13,775,350.09
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0.00	1,100.00
1- Satıştan İadeler (-)	0.00	1,100.00
2- Satış İskontoları (-)	0.00	0.00
3- Diğer İndirimler (-)	0.00	0.00
C - NET SATIŞLAR	0.00	25,983,296.67
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0.00	27,265,551.92
1- Satılan Mamüller Maliyeti	0.00	0.00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0.00	0.00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0.00	27,265,551.92
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0.00	0.00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	0.00	-1,282,255.25
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)	0.00	939,736.66
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gider.(-)	0.00	0.00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	0.00	939,736.66
FAALİYET KARI VE ZARARI	0.00	-2,221,991.91
F - DİĞER FAALİYET,OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0.00	415,953.44
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0.00	0.00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0.00	0.00
3- Faiz Gelirleri	0.00	0.00
4- Komisyon Gelirleri	0.00	0.00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0.00	0.00
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0.00	0.00
7- Kambiyo Karları	0.00	415,953.44
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0.00	0.00
10- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0.00	0.00
G - DİĞ.FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00	1,375.79
1- Komisyon Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Karşılık Giderleri (-)	0.00	0.00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0.00	0.00
4- Kambiyo Zararları (-)	0.00	1,375.79
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0.00	0.00
6- Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)	0.00	0.00
7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0.00	0.00
H - FINANSMAN GİDERLERİ (-)	0.00	0.00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00	0.00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0.00	-1,807,414.26
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0.00	329,160.90
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0.00	3,906.22
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0.00	325,254.68
J - OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00	395,012.54
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0.00	0.00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0.00	303,359.23
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0.00	91,653.31
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0.00	-1,873,265.90
K - DÖNEM KARI VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KRS. (-)	0.00	0.00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0.00	-1,873,265.90