

TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI  
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi ara denetleme raporunu hazırlamak üzere 25.10.2018 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	2017	ANKARA 7.NOTER	04.01.2017	00175
Yevmiye Defteri	2017	ANKARA 18.NOTER	27.12.2016	66674
Defteri-i Kebir	2017	ANKARA 18.NOTER	27.12.2016	66675
Envanter Defteri	2017	ANKARA 18.NOTER	27.12.2016	66676

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- 31.12.2017 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

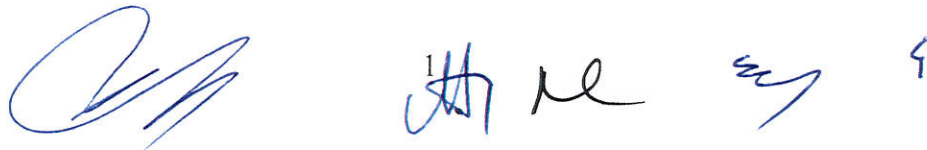
HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299495 TL Hesabı		97.461,31
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299494 TL Hesabı		51.712,25
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298546 TL Hesabı		693,08
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298291 TL Hesabı		58.593,70
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6295830 TL Hesabı		2.604,18
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299495 FON Hesabı		12.637,00
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092305 GBP Hesabı	431,00£	1.980,88
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9094005 EURO Hesabı	14358,73£	64.714,66
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6397753 TL Vadeli		150.041,92
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6397752 TL Vadeli		100.000,00
<b>TOPLAM</b>		<b>540.438,98</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- 31.12.2017 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **16.173,19 TL**, vadesi gelmemiş KDV vergi borcu; **144.576,23 TL**, vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **7.868,69 TL** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplam: **168.618,11 TL** dir.

3- Federasyon Personeli Üzerinde **47.564,15 TL** iş avansı bulunmaktadır.

4- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **648.662,45 TL** borcu bulunmaktadır.



- 5- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **813.739,16 TL** borcu bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun inceleme döneminde Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **193.974,71 TL** alacağı bulunmaktadır.




#### 7- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2017- 31.12.2017 dönemine ait toplam Geliri **6.863.277,55 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	2.645.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	3.555.000,00
SPORCU ANT.HAKEM LİSANS VİZE GELİRİ	450,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	64.958,77
SPONSORLUK GELİRLERİ	100.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	21.150,00
DİĞER GELİRLER	476.718,78
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>6.863.277,55</b>

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2017- 31.12.2017 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **6.959.301,92 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.075.285,15
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.119.842,61
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	890.436,22
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	149.168,30
EĞİTİM GİDERLERİ	25.596,26
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	300.000,00
PROJE GİDERLERİ	250.376,64
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	59.872,25
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	14.988,52
PERSONEL GİDERLERİ	363.386,17
TOPLANTILAR	125.051,27
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	39.804,95
ÖDÜL GİDERLERİ	40.000,00
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	195.336,54
DİĞER GİDERLER	310.157,04
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>6.959.301,92</b>

 <sup>2</sup>  

#### 4-SONUÇ:

Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi kayıt ve belgelerinin sondajlama usulü denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma 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 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait toplam gelirlerinin **6.863.277,55 TL** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait toplam giderlerinin **6.959.301,92 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Görme Engelliler Spor Federasyonu'nun 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait gider farkı **96.024,37 TL** olduğu,
- 5- Yurt içi faaliyetlerde kafilelere yapılan harcırah ödemelerinin teknik kurul ve Federasyon Başkanının hazırladığı reglamana göre yapıldığı, yapılan harcırah ödemeleri ile ilgili bir talimatın bulunmadığı,
- 6- Faaliyet avanslarının zamanında kapatılmadığı,
- 7- Faaliyetlerde kullanılan bazı taksi fişlerinin ne amaçla kullanıldığının belirtilmesi,
- 8- Yurt dışı faaliyetlerine ait harcama evraklarının kabul edilmeden önce yabancı dilden tercüme edilip daha detaylı incelenmesi,
- 9- Lig usulü faaliyetlerde kulüplere yapılan yardımların, Ana statü maddesi gereği bütçenin % 15 ' inin ayrılması gereği, eğitim ve alt yapı yardımı ile ilgili bir talimatın bulunmadığı ve söz konusu yardımların Yönetim Kurulu kararı ile verildiği,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

#### DENETLEME KURULU

Başkan  
Yaşar ÇAT

Başkan Vekili  
Fermani KURTEL

Raportör  
Necati Kaptan

Üye  
Halit CAN GÜL

Üye




EKLER : 31.12.2017 Dönemi Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı

**TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI**  
**GELİR/GİDER HESABI**

<b>GİDERLER</b>		<b>GELİRLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.075.285,15	SGM BÜTÇE YARDIMI	2.645.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.119.842,61	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.555.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	890.436,22	SPORCU ANT.HAKEM LİSANS VİZE	450,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	149.168,30	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GEL	64.958,77
EĞİTİM GİDERLERİ	25.596,26	SPONSORLUK GELİRLERİ	100.000,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	300.000,00	EĞİTİM GELİRLERİ	21.150,00
PROJE GİDERLERİ	250.376,64	DİĞER GELİRLER	476.718,78
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	59.872,25		
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	14.988,52		
PERSONEL GİDERLERİ	363.386,17		
TOPLANTILAR	125.051,27		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAL.GİD.	39.804,95		
ÖDÜL GİDERLERİ	40.000,00		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	195.336,54		
DİĞER GİDERLER	310.157,04		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>6.959.301,92</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>6.863.277,55</b>
		<b>GELİR/GİDER FARKI</b>	<b>96.024,37</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>6.959.301,92</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>6.959.301,92</b>

<b>DİĞER GİDERLER</b>	<b>310.157,04</b>
740 75 İBSA ÜYELİK AİDAT GİD.	5.609,02
740 75 İBSA SPORCU KATILIM ÜCRT.	8.321,99
740 75 GÖZ MUAYENESİ GİDERLERİ	78.982,68
740 75 SPORCU SAĞLIK VE KONK.G	2.142,64
740 75 ARAÇ KİRALAMA VE YAKT.G	3.565,76
740 75 KUPA MADALYA GİDERLERİ	20.040,00
740 75 SPOR TOTO BEZ AFİŞ GİD.	1.060,00
610 01 VİZE LİS.DENKLİK ÜCRT.İADE	300,00
656 01 KUR FARKI ZARARI	89,48
681 01 ÖNCEKİ DÖN.GİDER VE ZAR.	190.014,27
689 01 DİĞ.OLAĞAN DIŞI GİD.	31,20

<b>DİĞER GELİRLER</b>	<b>476.718,78</b>
602 03 TFF HİBE GELİRLERİ	444.000,00
602 04 SGK TEŞVİK İND.GEL.	18.535,84
642 01 FAİZ GELİRLERİ	1.167,17
645 01 FON SATIŞ KARI	2.545,24
646 01 KUR FARKI KARI	4.960,77
671 01 ÖN.DÖNEM GELİR VE KAR	5.277,10
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.	232,66

**TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER SPOR FEDERASYONU**  
**31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
(TL)							
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
A-Hazır Değerler		540.438,98		B-Ticari Borçlar		648.662,45	
3-Bankalar	540.438,98			1-Satıcılar	648.662,45		
D-Diğer Alacaklar		193.974,71		C-Diğer Borçlar		814.079,16	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	193.974,71			4-Pesronele Borçlar	340,00		
E-Stoklar		2.509,44		5-Diğer Çeşitli Borçlar	813.739,16		
5-Diğer Stoklar	2.509,44			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		168.618,11	
H-Diğer Dönen Varlıklar		48.054,15		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	160.749,42		
5-İş Avansları	47.564,15			2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	7.868,69		
6-Personel Avansları	490,00			G-Borç ve Gider Karşılıkları		-29.095,55	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>784.977,28</b>		3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-29.095,55		
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>			
A-Ticari Alacaklar		3.500,00		IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			1.602.264,17
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	3.500,00			E-Borç ve Gider Karşılıkları		36.677,95	
D-Maddi Duran Varlıklar		111.997,84		1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	36.677,95		
6-Demirbaşlar	127.057,28			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			36.677,95
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-19.558,76			V-ÖZKAYNAKLAR			
10-Verilen Avanslar	4.499,32			D-Geçmiş Yıllar Karları		2.018.755,75	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.089,94		1-Geçmiş Yıllar Karları	2.018.755,75		
1-Haklar	11.089,94			E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)		-2.650.108,44	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>126.587,78</b>		1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-2.650.108,44		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>911.565,06</b>		F-Dönem Net Karı (Zararı )		-96.024,37	
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>911.565,06</b>		2-Dönem Net Zararı	-96.024,37		
				<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>			-727.377,06
				<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>911.565,06</b>
				<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>911.565,06</b>

*[Handwritten Signature]*

*[Handwritten Signature]*