

## **TÜRKİYE YELKEN FEDERASYONU 12.10.2006-30.11.2008 DÖNEMİ DENETİM RAPORU**

**İnceleme Dönemi** : Federasyonun 12.10.2006 tarihli 1.Olağan Genel Kurulu ve 30.11.2008 Tarihleri arasındaki faaliyetlerini kapsamaktadır.

**Denetleme Kurulu Üyeleri** : Abdurrahim Şaşmaz, Kuğu Alper, Murat Moralı, Ali Tezel Ayhan Mutlu

**Görev Ve Yetki** : Denetleme kurulu Üyelerinden Abdurrahim Şaşmaz, Kuğu Alper ve Murat Moralı 1.Olağan Genel Kurulda seçilmiş, Ayhan Mutlu ve Ali Tezel 2008 yılında Gençlik ve Spor Genel Genel Müdürlüğü Tarafından Görevlendirilmiştir.

Kurul Üyeleri denetleme işlemlerini 20.12.2006 tarihli, 26382 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Yelken Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

**Federasyon Merkezi** :Ulus İş Hanı A Blok Kat 2 Ulus/ANKARA  
**Telefon** : 0.312. 311 23 61  
**Faks** : 0.312. 311 00 78

**Federasyonun Şubesi** :Bolahenk Sokak No:11 Ayaspaşa/İSTANBUL  
**Telefon** : 0.212. 249 10 29  
**Faks** : 0.212. 243 61 25

**Vergi Dairesi** : Ulus Vergi Dairesi

**Vergi Hesap No** : 879 058 15 87

**Muhasebe Görevlisi** : Federasyonun 31.05.2007 tarihine kadar kayıtları Ankara SMMMO bağlı SMMM Süleyman Özmen, Daha sonraki kayıtları İSMMMO bağlı SMMM Hakkı Balıç tarafından Tutulmuştur.

**Konu** :Türkiye Yelken Federasyonu'nun 13.10.2006 - 30.11.2008 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir. Denetleme kurulumuz 2007 ve 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 03.01.2009 tarihinde yapmıştır.

### **USUL İNCELEMELERİ**

12.10.2006 tarihli 1.Olağan Genel Kurul Toplantısında seçilen Yönetim Kurulu 30.Ekim.2006 tarihinde toplanarak İcra kurulunu belirlemiş ve Nazlı Nilüfer İmre, Nuh Naci Kuriş, Mehmet Serhat Belli, Murat Serdar Kısadere, Ahmet Gençtürk ve Gökseven Körezlioğlu'ndan herhangi ikisinin müştereken ve ayrıca Nazlı Nilüfer İmre'nin münferiden federasyonu temsile yetkili kılınmasına oybirliği ile karar vermiş takiben Beyoğlu 7. Noterliğinde 08.11.2006/031540 tarih sayılı İmza Sirküleri çıkartılmıştır. Federasyonun harcama talimatı 01/07./2008 tarihinde çıkartılmıştır. Federasyonun işlemlerinin Ağırlıklı olarak İstanbul Bürosundan yürütüldüğü anlaşılmıştır.

Dönemde kullanılan yasal defterlere ilişkin tasdik bilgileri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir.

Defterin Nevi	Dönemi	Noter Adı	Tasdik Tarihi	Tasdik No
Karar Defteri		Ankara 7.Noteri	24.04.2006	4708
İcra Kurulu Karar Defteri		Kadıköy 25.noteri	06.12.2006	3505
Denetim Kur. Karar def.		Beyoğlu 7. Noteri	15.06.2007	16569
Yevmiye	2006	Ankara 4.Noteri	28.04.2006	11649
Kebir	2006	Ankara 4.Noteri	28.04.2006	11650
Envanter/Blanço	2006	Ankara 4.Noteri	28.04.2006	11651

Yevmiye	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38282
Kebir	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38281
Envanter/Blanço	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38283

Yevmiye	2008	Beyoğlu 35.noteri	27.12.2007	73474
Kebir	2008	Beyoğlu 35.noteri	27.12.2007	73473
Envanter/Blanço	2008	Beyoğlu 35.noteri	27.12.2007	73472

## HESAP İNCELEMELERİ

- 1- Tescil ve lisans işlemlerinde Sporcu lisans tescil vize ve transfer talimatına uygunsuz durum görülmemiştir.
- 2- Amacına uygun olarak harcanmayan bütçe ödenek ve giderlerine rastlanmamıştır.
- 3- Devlet yardımı ve özel gelirlere ait muhasebe kayıtlarının düzenli olarak ayrı hesaplarda tutulduğu ve takip edildiği gözlemlenmiştir.
- 4- Banka hesapları ile muhasebe kayıtları arasında mutabakat bulunmaktadır.
- 5- Federasyon harcama talimatını hazırladığı ve harcamaların belgelere dayandırıldığı gözlemlenmiştir.
- 6- Federasyon işlemlerinin Yönetim kararlarına dayandırıldığı gözlemlenmiştir.
- 7- Federasyonun Ankara Merkez bürosunda Genel Müdürlük kadrolu Genel Sekreter ve bir spor uzmanı istihdam edildiği İstanbul ofisinde ise işlemlerin yürütülmesi ile ilgili Genel Müdürlük personeli dışında istihdam edilen personele İş ve Sosyal Güvenlik mevzuatının uygulandığı ve ücretlerinin emsallerinden yüksek olmadığı görülmüştür.
- 8- Federasyon faaliyetlerinin arşivlendiği ve istatistiki bilgilerin düzenlendiği görülmüştür.
- 9- Federasyon kayıtlarının tutulduğu görülmüştür.
- 10- Sarf ve demirbaş kayıtlarının tutulduğu muhasebe kayıtlarına ayrıntılı olarak işlendiği görülmüştür.
- 11- Federasyonu internet sitesinde federasyonla ilgili gerekli talimat ve düzenleyici işlemlerin yayınlandığı görülmüştür.
- 12- Mali işlemler ve personel istihdamında mevzuata aykırı durum görülemediği görülmüştür.
- 13- Çerçeve ve Ana statü hükümlerine uyulduğu görülmüştür.
- 14- Bakanlık ve Genel müdürlük genelgelerine uyulduğu görülmüştür.

15- Federasyona ait paraların bankalarda fon ve döviz hesaplarında tutularak değerlendirildiği görülmüştür.

### 30 Kasım 2008 itibariyle Kasa ve Banka Mevcutları

Kasa Adı	Cinsi	Döviz	Mizan TL Tutarı
İstanbul Kasası	TL		4.824,47
Ankara Kasası	TL		534,28
Euro Kasası	Euro	1.399,28	2.606,71 *
USD Kasası	USD	1.811,69	2.186,15 *
<b>Toplam</b>			<b>10.151,61</b>

Banka Adı	Şubesi	Hesabın Cinsi	Hesap Numarası	Döviz Bakiyesi	Mizan TL Tutarı
TEB	Merkez	TL	493625		1.794,88
TEB	Ulus	TL	50367		11.338,10
TEB	Merkez	TL	493335		750,71
TEB	Merkez	Euro	493338	127.315,62	192.187,10 *
TEB	Merkez	USD	493337	10.841,67	13.400,45 *
TEB	Merkez	GBP	513848	1.339,00	3.101,86 *
TEB	Ulus	Euro	50368	5.355,52	10.568,02 *
TEB	Ulus	Euro	58093	65.000,00	119.407,40 *
				<b>Ara Toplam</b>	<b>352.548,52</b>

### 30 Kasım 2008 itibariyle Likit Fon Miktarları

Banka Adı	Şubesi	Hesabın Cinsi	Hesap Numarası	Fon Adedi	Mizan TL Tutarı
TEB	Merkez	B tipi Likit	493625	66875	176.182,01 *
TEB	Merkez	B tipi Likit	493335	44825	104.370,55 *
				<b>Ara Toplam</b>	<b>280.552,56</b>
				<b>Genel Toplam</b>	<b>633.101,08</b>

\* 30 Kasım 2008 tarihi itibariyle döviz ve fon hesaplarının değerlemesi yapılmamış olup değerlemeler 31.12.2008 tarihinde yapılacaktır

16- Gelirlerin ve giderlerin yoğunlukla banka üzerinden şartların gereği durumlarda kasadan yapıldığı gözlemlenmiştir.

17- Federasyon hizmetlerinde kullanılmak üzere iki adet minibüs satın alındığı görülmüştür.

18- Federasyonun mali yapısını etkileyecek borç ve kredi işlemiyle karşılaşılmamıştır.

19- Federasyonun gelir fazlası verdiği gözlemlenmiştir.

20- Federasyon bütçesinin %15'inden fazla eğitim, altyapı ve kulüplere yardım yaptığı anlaşılmıştır.

21- 30.11.2008 tarihli ayrıntılı bilanço ve gelir tablosu rapor ekindedir.

## SONUÇ

Türkiye Yelken Federasyonunun kayıt ve işlemlerinin denetimi, ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma Genel Kabul Görmüş Denetim İlke, Esas ve Standartlarına göre yapılmıştır.

Yapılan denetimlerde kayıtlarda tespit edilen aksaklıklar giderilmiş ve yasal defter ve kayıtların düzeltilmesi sağlanmıştır.

Denetimler sonucu Federasyonun kayıtlarının doğruluğu ve mali tablolarının gerçeği yansıttığı kanaatine varılmıştır.

Denetleme Kurulu Üyeleri

Abdurrahim ŞAŞMAZ

Kuğu ALPER

Murat MORALI

Ali TEZEL

Ayhan MUTLU

İMZALI KOPYASI GENEL KURUL DOSYASINDADIR