

## DENETLEME KURULU RAPORU

### 1- GİRİŞ

#### 1-1. Konu

Türkiye Kayak Federasyonu'nun 01.01.2008 - 30.06.2008 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 02.07.2008 tarihinde Türkiye Kayak Federasyonu merkezinde yapmıştır.

#### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 02.06.2006 tarihli, 26186 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Türkiye Kayak Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve Yetkilerine istinaden yürütmüştür.

### 2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Kayak Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	23.05.2005	15721
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26596
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26597
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26598

Türkiye Kayak 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 olduğu görülmüştür.

### 3-HESAP İNCELEMELERİ

#### 1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamı; Federasyon Başkanı Yrd.Doçent Özer AYIK, Yönetim Kurulu Üyesi Adnan EFENDİOĞLU ve Genel Sekreter Ömer ANALI'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Kayak Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura

mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2008 – 30.06.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Resmi Hesaplar		906,36
Vakıfbank GSGM Br.2000662 YTL HS		906,36
Özel Gelir Hesapları		1.099.478,31
Vakıfbank GSGM Br.4000663 YTL HS		80,00
FIS Hesabı CHF		1.295,22
Akbank Çankaya Şubesi 0102001 YTL Hes		1.025.916,44
Akbank Çankaya Şubesi 0102001 FON Hes	5.210	67.532,07
Akbank Çankaya Şubesi 0102406 EUROHes	3,54	67,48
Akbank Çankaya Şubesi 0102009 YTL Hes		4.586,76
Akbank Çankaya Şubesi 103561 USD Hesa	0,20	,34
<b>TOPLAM</b>		<b>1.100.384,67</b>

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

### 3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Kask	8	33,60
Mediko içlik Kırmızı	83	1.461,63
Eşofman Küçük Beden	39	1.954,64
Çorap	320	2.508,80
Eğitim Batonu	12	166,80
Yarış Tulumu	65	2.600,00
Yelek	70	4.550,00
Bere	107	1.926,00
Kazak	12	468,00
Mont Takımı	53	9.646,00
Bermuda Pantolon	34	5.032,00
Alp Eğitim Kayağı	9	733,68
Alp Eğitim Bağlama	22	1.368,40
Tişört Siyah	51	1.989,00
Panço Yağmurluk	30	1.392,90
Tişört Kırmızı	41	1.599,00
Şapka	4	8,00
Antreman Eşofmanı	3	150,36
Alp Kayak Çantası	10	302,40
Kayak Ayakkabısı Çantası	4	120,96
Kuzey Kayak Çantası	6	181,44
Eldiven	25	1.485,00
Tekerlekli Kayak Kaskı	4	158,40
Spor Ayakkabısı	8	760,00

Kar Botu	4	289,48
Alp Eğitim Ayakkabısı	7	496,37
Alp Kayak	18	1.467,36
Tekerlekli Kayak	20	1.630,40
Lapua M Mıdas 22 Cal.Biatlon Mermisi	30.000	15.650,70
Lapua Polar Biatlon 22 Cal.Biatlon Me	40.000	13.884,00
Lapua Standart Plus 22 Cal.Biatlon Me	30.000	6.963,00
Türk Gönder Bayrağı	10	188,00
Logolu Gönder Bayrağı	5	147,50
Metal Direk	2	188,80
<b>TOPLAM</b>		<b>81.502,62</b>

4-Demirbaş ve malzeme stokları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden önceki demirbaşlar, demirbaş listelerinde tutulup Demirbaş Defterinin kapak sayfasında; özerkleşmesinden sonra alınan demirbaşlar, kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 128.619,42 YTL.' dir.

<b>TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR</b>	<b>ADET</b>	<b>TUTAR</b>
PB300 Pist Ezme Makinesi	1	160.914,24
PB170 Pist Ezme Makinesi	1	67.405,14
PB200 Pist Ezme Makinesi	1	67.405,14
Prinoth Everest Pist Ezme makinesi	1	162.531,60
<b>TOPLAM</b>		<b>458,256,12</b>

<b>DEMİRBAŞ CİNSİ</b>	<b>ADET</b>	<b>TUTAR</b>
G501-S-0 GMSS Yeni Yükleme	1	391,20
8 Port Switch Hub	1	35,40
Ups 600 Watt	4	254,88
Federasyon Yönetim Programı	1	5.500,00
P4 3.0 Cpu Box 3 Adet Bilgisayar	3	1.600,00
80GB Samsung 7200RPM	1	88,55
Arlk-4020 Ys Split Klima	3	1.860,00
Kayak Org.Tr Web Sitesinin Hosting Tanı	1	2.910,00
Acer Ferreri 3400 notebook	1	3.009,09
Sony DSCH-1Dijital Fotoğraf makinası	1	1.168,78
HP 1320 Lazerjet Yazıcı	1	558,00
1.6 Kingstone Flaş disk	2	184,34
TNB LIO-250 DI 51240 Notebook	1	1.899,02
Sony DCR HC 39 E Kamera	1	1.100,00
Turkcell Connect Mobil Mode	1	400,00
Polar S625xGen Saat	1	450,54
DR-8000 DRUM UNIT BROTHER FAX	1	228,42
Zoom Modem	1	153,00
LG LCD Monitör	3	1.410,00
Federasyon Dış Cephe Tabelası	1	1.545,80
Masa Takımı	1	1.000,00
Koltuk Takımı	1	1.000,00
1 Gb USB Flash Bellek	2	99,12
A4 Tech Klavye	3	63,72
80 Gb Harddisk	1	185,26

Skorboard	1	21.429,28
Yarışma Sonuçları Yazılım Programı	1	5.900,00
Dolap	1	2.832,00
Philips CD130 Silver (Telsiz Telefon)	1	69,90
HP 2400 Scanner	2	395,12
2 GB Flash Disk	2	39,82
A4 Teac OP 620 Optical Mouse	4	70,10
SP35 Kart Yazıcısı	1	4.885,70
Connect Mobil Modem Kart 35520000334424	1	400,00
A4 Teac M.M KB8 Klavye	1	23,93
500 Wat CS-2001 Snopy Speaker	1	21,47
Sharp XR-20X Projektör	1	1.652,00
Projeksiyon Perdesi 155*155	1	188,80
Duvar Tipi Telefon	1	35,40
HP Printert 2015	1	708,00
HP 6310 Notebook	1	1.829,00
Muhtelif Bilgisayar Malzemeleri		962,88
SAMSUNG UP-D 375W D Kamera	1	488,50
Kart Sis makinesi	4	929,80
Dell Notebook	1	3.245,00
Preface USB	1	147,98
22 Cal.Biatlon Tüfeği ve Müştemilatı	10	55.269,62
<b>TOPLAM</b>		<b>128.619,42</b>

5- Verilen depozito teminatlar; Aski 201,71 YTL, Doğalgaz 162,00 YTL ve Tek'e 79,96 YTL depozito verilmiş tutarı 443,67 YTL'dir.

6- Verilen Sipariş Avansı; 21.733,52 YTL'dir.

7- Diğer çeşitli alacaklar (Kayak Federasyonu İktisadi İşletmesi) 329.915,65 YTL'dir.

8- Personel üzerinde devam eden faaliyetler için; Zülgani DOĞAN üzerinde 16.516,33 YTL, Fikret ÖREN üzerinde 9.225,00 YTL, Yaşar Göktürk YILMAZ üzerinde 8.439,07 YTL, Jaanus TEPPAN üzerinde 33.986,73 YTL, Armağan KAPLAN üzerinde 1.200,00 YTL, Fatih KIYICI üzerinde 72.154,03 YTL, Hüseyin OKKALI üzerinde 1.500,00 YTL, Yönetim Kurulu Üyesi Ali VERAL üzerinde 1.385,50 YTL ve Federasyon Başkanı Özer AYIK üzerinde 3.505,06 YTL olmak üzere toplam 146.526,22 YTL avans bulunmaktadır.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım borcu; 95.588,80 YTL'dir.

10- Personele olan borç 7.768,39 YTL'dir.

12- Alınan sipariş avansları; 345.914,00 YTL'dir.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 24.559,52 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 4.197,94 YTL'dir.

14-. Türkiye Kayak Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 5.231.681,58 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN	839.713,67
FEDERASYON GELİRLERİ	45.841,82
SPONSORLUK GELİRLERİ	17.750,00
GENEL MÜDÜRLÜK KATKISI	1.150.000,00
SPOR TOTO KATKISI	3.174.500,00
KUR FARKLARI	3.876,09
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>5.231.681,58</b>

#### 14- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.938.481,79 YTL.’dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇI YARIŞMALAR	832.567,84
YURTDIŞI YARIŞMALAR	436.326,75
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	376.057,09
EĞİTİM GİDERLERİ	163.683,92
ANTRENÖR GİDERLERİ	318.639,95
PERSONEL GİDERLERİ	54.003,07
2011 ÜNİVERSİAD GİDERLERİ	1.685.792,53
KIRTASIYE GİDERLERİ	7.526,03
KARGO GİDERLERİ	10.226,84
HABERLEŞME GİDERLERİ	12.488,89
KİRA GİDERLERİ	7.000,00
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31.612,11
KUR FARKI ZARARI	2.556,77
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>3.938.481,79</b>

Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun 01.01.2008 – 30.06.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.293.199,79 YTL.’dir.

#### **SONUC:**

Türkiye Kayak Federasyonu ‘nun 01.01.2008 – 30.06.2008 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Kayak 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- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Kayak Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirin 5.231.681,58 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Kayak Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 3.938.481,79 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Kayak Federasyonu 'nun 01.01.2008 – 30.06.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.293.199,79 YTL olduğu,

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

Banka Mevcutları	1.100.384,67 YTL
Verilen Depozito ve Teminatlar	443,67 YTL
Diğer Çeşitli Alacaklar	329.915,65 YTL
Stoklar	81.502,62 YTL
Verilen Sipariş Avansları	21.733,52 YTL
İş Avansları	141.779,92 YTL
Tesis, Makine ve Cihazlar	487.511,81 YTL
Demirbaşlar	128.619,42 YTL
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>2.291.891,28 YTL</b>

#### **Borçlar:**

Birikmiş Amortisman	526.794,64 YTL
Satıcılar	95.588,80 YTL
Personele Borçlar	1.636,59 YTL
Alınan Sipariş Avansları	345.914,00 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	24.559,52 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	4.197,94 YTL
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>998.691,49 YTL</b>
<b>ÖZKAYNAK</b>	<b>1.293.199,79 YTL</b>

30.06.2008 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Denetleme Kurulu Başkanı

Denetleme Kurulu Üyesi

Denetleme Kurulu Üyesi

**EKLER:**

1- 01.01.2008 / 30.06.2008 dönemi gelir – gider tablosu

2- 30.06.2008 dönemi bilançosu

