

DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetim Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 12/11/2008 günü Federasyon merkezinde yapmıştır.

Türkiye İzcilik Federasyonu'nun 01.01.2008 – 30.09.2008 dönemi hesap incelemelerini, genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde incelemiş bulunmaktayız.

1- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye İzcilik Federasyonu'nun muhasebe işlemleri 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde yetki almış bulunan Serbest Muhasebeci Keziban YARAR tarafından yürütülmektedir. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri		Ankara 7. Noteri	09/10/2006	2846
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 15. Noteri	27/12/2007	36900
Defteri Kebir	2008	Ankara 15. Noteri	27/12/2007	36899
Envanter Defteri	2008	Ankara 15. Noteri	27/12/2007	36901

Türkiye İzcilik Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe sistemi uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

2- HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzama; Federasyon Başkanı Hasan Dinçer SUBAŞI, Başkan Vekili Celalettin AKÇA, Başkan Vekili Nurettin ÖZDEBİR ve Genel Sekreter Talip AKDEMİR'den ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, İzcilik Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin çoğunlukla bankadan ödendiği, bir kısım ödemelerin ise kasadan nakden ilgisine ödendiği görülmüştür.



2- Hesap dönemi sonu itibariyle federasyon kasasında yapılan sayım neticesinde 1.802,20 YTL nin bulunduğu tespit edilmiştir.

3- Hesap dönemi sonu itibariyle federasyonun banka hesap ekstrelerinin incelemesi sonucunda federasyonun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA	HESAP NO	YTL(BAKİYE)
Garanti Bankası	6299567 YTL Hesabı	1.565,51 YTL
Garanti Bankası	6299566 YTL Hesabı	253,60 YTL
Garanti Bankası	6299282 YTL Hesabı	4.724,08 YTL
Garanti Bankası	9094297 EUR Hesabı	1.613,30 YTL
Garanti Bankası	9094296 USD Hesabı	4,54 YTL
Ziraat Bankası	36264972-5001 YTL Hesabı	758,59 YTL
Ziraat Bankası	36264972-5006 EUR Hesabı	221,78 YTL
Garanti Bankası	9094194 GBP Hesabı	8.783,63 YTL
Garanti Bankası	6299931 YTL Hesabı	1.210,26 YTL
	TOPLAM	19.135,29 YTL

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

4- Hesap dönemi sonu itibariyle federasyonun banka hesaplarında alış değeri itibariyle Garanti Bankası'na ait B Likit Fon bulunmamaktadır.

5- Hesap dönemi sonu itibariyle federasyonun bünyesinde çalışan personelin 2008/Ekim dönemine ait olmak üzere maaşlarının avans olarak ödendiği; bu avans miktarının 15.030.14. YTL olduğu tespit edilmiştir.

6- Hesap dönemi sonu itibariyle federasyonun bünyesinde 256.828,16 YTL değerinde muhtelif demirbaş bulunduğu bu demirbaşların ilgili defterlere kaydedildiği ve yapılan sayımlar ve kontroller sonucunda federasyon bünyesinde kayıtlı olan demirbaşların var olduğu anlaşılmıştır.

7- Hesap dönemi sonunda federasyonun almış olduğu mal ve hizmetler neticesinde satıcı firmalara 964.685,88 YTL tutarında borcu olduğu saptanmıştır.

8- Hesap dönemi sonunda federasyon bünyesinde çalışan personele 1.099,63 YTL personel borcu olduğu saptanmıştır.

9- Hesap dönemi sonunda federasyonun çeşitli faaliyetler için ödemediği toplam olarak 34.958,02 YTL yolluk ödemesi bulunduğu saptanmıştır.

10- Hesap dönemi sonunda toplam olarak 4.484,70 YTL henüz vadesi gelmemiş vergi borcu saptanmıştır.

11- Hesap dönemi sonunda toplam olarak 5.814,07 YTL tutarında henüz vadesi gelmemiş SSK borcu saptanmıştır.



12- Hesap Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

12- a) Türkiye İzcilik Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 4.275.619,73 YTL dir. Ancak 1.853.693,00 YTL lik kısmı tahakkuk ettirilen fakat İstanbul Büyükşehir Belediyesi'nden henüz tahsil edilmemiş gelirdir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GSGM Katkı Payı	350.000,00 YTL
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	3.545.728,00 YTL
Tescil ve Lisans Geliri	89.775,40 YTL
Bağış ve Yardımlar	2.063,13 YTL
Faiz Gelirleri	18.113,29 YTL
Menkul Kıymet Satış Karı	10.174,48 YTL
Kambiyo Karları	243,42 YTL
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	9.522,01 YTL
Spor Toto Teşkilat Başkanlığı	250.000,00 YTL
TOPLAM	4.275.619,73 YTL

12- b) Giderler ve Harcamalar

Türkiye İzcilik Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.459.875,64 YTL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

AMACA YÖNELİK GİDERLER	2.828.431,95 YTL
Ümraniye Kampı	2.305.162,37 YTL
Eğitici Liderler Toplantısı Toplantısı	9.408,00 YTL
Erzurum Allahuekber Şehitleri Kampı	10.361,07 YTL
Antalya Oymakbaşı Kampı	8.201,13 YTL
Kütahya Kış Kampı	3.317,50 YTL
Obalar Kış Kampı	8.648,38 YTL
Kayak Lider Gelişim Kursu	3.946,72 YTL
Müzik Oyunları ve İlyardımlı Kursu	10.247,71 YTL
Antalya Eğitici Liderler Semineri	6.124,18 YTL
Çanakkale Faaliyet Giderleri	9.440,00 YTL
Gürcistan Uluslararası Kampı	1.693,68 YTL
Samsun Kurtuluş İlk Adım Kampı	7.985,70 YTL
Çanakkale Milli Bilinç Kampı	47.300,38 YTL
Çanakkale Kabatepe Kampı	392.664,97 YTL
Kore Faaliyet Giderleri	3.930,16 YTL
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	631.443,69 YTL
Personel Giderleri + Kıdem Tazminatı	168.170,20 YTL
Haberleşme Giderleri	16.988,97 YTL
Muhasebe Müşavirlik Giderleri	4.123,99 YTL
Kargo ve Posta Giderleri	4.610,84 YTL
Bakım ve Onarım Gideri	12.815,62 YTL
Araç Akaryakıt ve Tamir Gideri	36.264,31 YTL
Organizasyon Tanıtım Gideri	16.095,00 YTL
Kira Gideri (Araç + Büro)	38.838,98 YTL
Şehiriçi Ulaşım Gideri	1.583,40 YTL

* h o *

Kırtasiye ve Büro Malzemesi Gideri	18.070,21 YTL
Elektrik ve Su Gideri	9.016,40 YTL
Sunucu Barındırma ve Danışmanlık Gideri	5.252,33 YTL
Apartman Temizlik ve Aidat Gideri	1.385,36 YTL
Tüpgaz Giderleri	2.960,50 YTL
İzcilik Malzemesi Gideri	5.265,94 YTL
Noter Giderleri	283,57 YTL
Banka Komisyon Giderleri	177,60 YTL
Yolluk ve Konaklama Giderleri	68.513,38 YTL
Temsil ve Ağırlama Gideri,	32.085,75 YTL
Muhtelif Kamp Malzemeleri	69.423,52 YTL
Matbaa Giderleri	7.316,00 YTL
Marka Tescil Giderleri	2.523,00 YTL
Amortisman Giderleri	70.287,88 YTL
Vergi, Resim ve Harçlar	35.874,27 YTL
Mobilya Giderleri	2.398,94 YTL
Kambiyo Zararları	1.117,73 YTL
GENEL TOPLAM	3.459.875,64 YTL

Türkiye İzcilik Federasyonu'nun 01.01.2008-30.09.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında fark olan **Dönem Karı 815.744,09 YTL dir.** 01.01.2008-30.09.2008 dönemi gelir gider tablosu aşağıda yer almaktadır.(EK-1)

SONUC:

Türkiye İzcilik Federasyonu'nun 01.01.2008-30.09.2008 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 İzcilik 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 İzcilik Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 4.275.619,73 YTL olduğu,

3- Türkiye İzcilik Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaların toplamı; 3.459.875,64 YTL olduğu,

4- Türkiye İzcilik Federasyonu'nun 01.01.2008-30.09.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 815.744,09 YTL olduğu,

Aktif (Varlıklar):

Kasa	1.802,20 YTL
Bankalar	19.135,29 YTL
Gelir Tahakkukları	1.853.693,00 YTL
İş Avansları	3.072,09 YTL
Personel Avansları	15.030,14 YTL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	702,10 YTL

#

h

0.

K