

TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU
01.10.2010-31.12.2010 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2010-31.12.2010 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 27 Eylül 2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2010-31.12.2010 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, 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	2006-10	Ankara 7.Noterliği	04.05.2006	05215
Yevmiye Defteri	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45262
Defteri Kebir	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45263
Envanter Bilanço	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45264

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 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.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM 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.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2010 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299512 (Resmi Gelir) TL Hesabı	20.066,46
Türkiye Garanti Bankası 6299511 (Özel Gelir) TL Hesabı	26.679,51
Türkiye Garanti Bankası 6298818 TL Hesabı	49,72
Türkiye Garanti Bankası 6298543 (Proje Hesabı) TL Hesabı	300.000,00
Türkiye Garanti Bankası 9094093 EURO Hesabı	54.905,24
Türkiye Garanti Bankası 9094094 USD Hesabı	2.743,38
Türkiye Garanti Bankası 9091194 JPY Hesabı	2.842,07
Türkiye Garanti Bankası 6399949 VADELİ TL Hesabı	42.030,48
Türkiye Garanti Bankası 6299511 FON Hesabı	505,19
Türkiye Garanti Bankası 6299512 FON Hesabı	418.847,73
Toplam	868.669,78

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- Stoklarda 974,24 TL değerinde yabancı ülke bayrağı, özel baskılı bayrak vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Verilen Sipariş Avansları; Yurtdışından getirilen spor malzemelerinin gümrük giderleri için verilen 2.747,70 TL avans bulunmaktadır.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 17.568,03 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 7.750,00 TL avans bulunmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun bağımsızlaşmasından sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 28.668,98 TL' dir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.187,74 TL borcu bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 132,48 TL' dir.

9- 01.10.2010-31.12.2010 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.263.890,68 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
30.09.2010 TARİHLİ GELİR FAZLASI	118.800,94
GSGM YARDIMI	1.100.000,00
LİG KATILIM PAYI	1.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	37.495,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.000,00
REKLAM GELİRLERİ	1.000,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	612,18
FAİZ GELİRLERİ	719,41
KUR FARKI KARI	2.245,39
DİĞER GELİRLER	17,76
GELİRLERİ TOPLAMI	1.263.890,68

B. Giderler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 369.543,99 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	214.745,48
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	57.928,63
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	5.154,59
EĞİTİM GİDERLERİ	7.517,60
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	28.477,29
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	690,00
ÇALIŞMA GİDERLERİ	2.352,96

TOPLANTI GİDERLERİ	13.084,25
BÜRO GİDERLERİ	20.082,69
DİĞER GİDERLER	19.278,00
KUR FARKI ZARARI	232,50
GİDERLER TOPLAMI	369.543,99

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 894.346,69 TL'dir.

III-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Masa Tenisi Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül Talimatı hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 58. Noterliği tarafından 11.03.2010 günlü 05628 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	868.669,78 TL
Diğer Stoklar	974,24 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.747,70 TL
Devreden KDV	17.568,03 TL
İş Avansları	7.750,00 TL
Demirbaşlar	26.586,57 TL
Haklar	2.082,41 TL

TOPLAM **926.378,73 TL**

Borçlar:

Satıcılar	1.187,74 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	2.175,32 TL
Birikmiş Amortismanlar	28.668,98 TL

TOPLAM **32.032,04 TL**

ÖZKAYNAK **894.346,69TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2010-31.12.2010 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı 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 Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.263.890,68 TL olduğu,
- 3- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 369.543,99 TL olduğu,
- 4- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 894.346,69 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2010 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)