

TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU
01.01.2015-31.12.2015 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2015-31.12.2015 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 25.02.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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	2006-15	Ankara 7.Noterliği	04.05.2006	05215
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	57905
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	57906
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57907

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 SGM 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 bakiyeler 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299512 (Resmi Gelir) TL Hesabı	24.242,19
Türkiye Garanti Bankası 6299511 (Özel Gelir) TL Hesabı	8.031,42
Türkiye Garanti Bankası 6298818 TL Hesabı	153.478,42
Türkiye Garanti Bankası 9094093 EURO Hesabı	10.421,76
Türkiye Garanti Bankası 9094094 USD Hesabı	15.287,52
Türkiye Garanti Bankası 6399072 VADELİ TL Hesabı	132.639,30
Türkiye Garanti Bankası 6398900 VADELİ TL Hesabı	87.682,17
Türkiye Garanti Bankası 6398604 Vadeli Hesabı	185.669,83
Türkiye Garanti Bankası 6398540 Vadeli Hesabı	75.419,18
Türkiye Garanti Bankası 6299511 Vadeli Hesabı	206.976,71
Türkiye Garanti Bankası 6299512 Fon Hesabı	749.742,29
Türkiye Garanti Bankası 6298818 Fon Hesabı	3.089,04
Toplam	1.724.754,67

3-Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibariyle banka hesaplarının bakiyesinin 1.724.754,67 TL olmak üzere 1.724.754,67 TL toplam hazır değeri bulunmaktadır. Banka ekstreleri federasyonun muhasebesinde dönemler halinde dosyalanmaktadır.

4-Verilen diğer çeşitli alacaklar hesabında, 92,16 TL alacağı görülmüştür.

5-Diğer Stoklar hesabında; Bayraklar, madalya, kupa ve spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 44,037,39 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.

6- Verilen sipariş avansları hesabında; 1.989,42 TL avans verildiği görülmüştür.

7- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 44,16 TL avans bulunmaktadır.

8- Federasyonun Maddi duran varlıklarında; 121.830,65 TL'lik demirbaşı, toplam 121.830,65 TL'lik maddi duran varlığı mevcuttur. Karşılığı, (Bağımsız Spor Federasyonları, 3289 Sayılı Kanun ve Bağımsız Spor Federasyonları Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik'in 15 Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması faydalı ömüre göre değil sadece Gelir-Gider yaratmak amacıyla düzenlenmiştir) 121.830,65TL'lik amortisman hesaplanmıştır.

9-Federasyonun Maddi olmayan duran varlıklarında 11.143,01 TL Haklar hesabına kayıtlı bilgisayar programları olup karşılığında 11.143,01 TL amortisman ayrılmıştır.

10-Satıcılar Hesabında mal ve hizmet alımı karşılığında 5.133,01 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Diğer Ticari Borçlar Hesabında, 146,23 TL TTNET A.Ş'ye borç bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 9.902,53 TL borç bulunmaktadır

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 6.167,01 TL vergi borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2015 - 31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.084.137,24 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.980.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	159.800,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	68.690,00
TRANSFER GELİRLERİ	24.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	300,00
EĞİTİM GELİRLERİ	291.995,00
DİĞER GELİRLER	59.352,24
GELİRLER TOPLAMI	4.084.137,24

B. Giderler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 4.032.987,57 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.484.038,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.224.447,64
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	47.974,18
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	60.533,47
EĞİTİM GİDERLERİ	194.901,92
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	568.049,66
PROJE GİDERLERİ	25.470,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	256.901,73
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	21.153,80
TOPLANTI GİDERLERİ	26.446,03
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	10.347,54
BÜRO GİDERLERİ	67.598,63
DİĞER GİDERLER	45.124,61
GİDERLER TOPLAMI	4.032.987,57

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 51.149,67 TL'dir.

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

5-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.

6- 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.

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

8- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defteri tutulduğu tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Dönen Varlıklar	1.724.754,67TL
Diğer Alacaklar	92,16TL
Stoklar	44.037,39 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.989,42 TL
Diğer Dönen Varlıklar	10.191,59 TL

TOPLAM **1.781.065,23 TL**

Borçlar:

Ticari Borçlar	5.279,24 TL
Diğer Borçlar	9.902,53 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	6.167.01 TL

TOPLAM **21.348,78 TL**

ÖZKAYNAK

1.759.716,45 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 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.

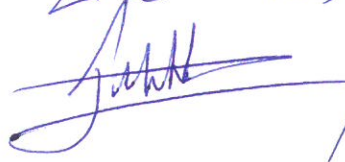
İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Masatenisi 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 Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 4.084.137,24 TL olduğu,
- 3- Türkiye Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 4.032.987,57 TL olduğu,
- 4- Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 51.149,67 TL olduğu tespit edilmişti

Denetleme Kurulu
Başkanı

Ertuğrul Bek


Denetleme Kurulu
Üye

Emre NİTLİ


Denetleme Kurulu
Üye

LEVİNT BEZAZ


Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2015 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)