

**TÜRKİYE BOKS FEDERASYONU**  
**01.10.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Boks Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 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 Boks Federasyonunun incelenen dönemde kullandığı yasal defterler,

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2011-18	Ankara 58.Noterliği	28.11.2011	45683
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34093
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34094
Envanter Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34095

**II-HESAP İNCELEMELERİ:**

**Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2018 tarihi itibariyledir.**

**1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

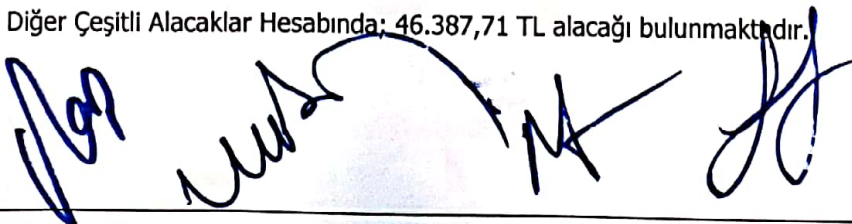
Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000006 TL Hesabı	27.142,51
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000007 TL Hesabı	173.986,57
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 50000060 Hesabı	953.413,13
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 58000036 EURO Hesabı	30,19
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 73000008 CHF Hesabı	453,98
Türkiye Vakıflar Bankası Anafartalar Şb.00158007289855949 TL Hesabı	121,44
Türkiye Vakıflar Bankası Anafartalar Şb.00158007289969292 TL Hesabı	540,00
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 53000085 Nolu USD Hesabı	483,66
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000174 TL Hesabı	129.577,43
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000176 TL Hesabı	382.223,98
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi AK002698 TL Hesabı	2.500.000,00
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 4UA03188 Fon Hesabı	12.865,47
<b>Toplam</b>	<b>4.180.838,36</b>

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

**1-Alıcılar Hesabında; 38.402,82 TL konaklama alacağı bulunmaktadır.**

**2- Personelden Alacaklar Hesabında; 10.734,29 TL alacağı bulunmaktadır.**

**3- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 46.387,71 TL alacağı bulunmaktadır.**



4- Stoklar Hesabında; 11.868,08 TL değerinde yabancı ülke bayrağı, takdim bayrağı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları; Faaliyet gerçekleştiğinde giderleştirilecek 2.000,00 TL mal ve hizmet alımı için avans verilmiştir.

6- Devreden KDV Hesabında; Ödenecek KDV'den mahsup edilmek üzere 37.337,09 TL KDV alacağı bulunmaktadır.

7- İş Avansları Hesabında; Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 42.811,20 TL avans bulunmaktadır.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar 343.786,12, demirbaşlar 489.415,08, haklar 90.485,18, Kadı Dağı Kamp Eğitim Merkezi için yapılan özel maliyet 238.356,05 TL'dir. Bu giderlerin aktifleştirildiği yıl sonunda amortismanına tabi tutularak giderleştirildiği görülmüştür.

9-Satıcılar Hesabında; Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 468.965,35 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret 74.693,17 TL OCAK 2019 tarihinde ödenmiştir.

11- Diğer borçlar Hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 213.274,69 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 23.367,65 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 32.598,29 TL ve ödenecek diğer yükümlülükler 323,00 TL olmak üzere toplam 56.288,94 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.10.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Boks Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.365.867,03 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almakta.(EK-1)

GELİRLER	
SGM YARDIMI	800.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	500,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	266.928,83
EĞİTİM GELİRLERİ	65.620,00
DİĞER GELİRLER	232.818,20
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>2.365.867,03</b>

B. Giderler

Türkiye Boks Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.730.331,30 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almakta. (EK-1)

GİDERLER	
30.09.2018 TARİHLİ GİDER FAZLASI	452.961,30
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	470.087,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	158.350,81
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	42.336,87
EĞİTİM GİDERLERİ	9.704,50
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	267.053,16
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	399.496,76
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	6.016,00
PERSONEL GİDERLERİ	416.509,62
TOPLANTI GİDERLERİ	62.859,32
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	56.218,36
BÜRO GİDERLERİ	142.021,49
DİĞER GİDERLER	246.715,75
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>2.730.331,30</b>

Türkiye Boks Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 364.464,27 TL 'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Boks Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüş; Sözleşmeli personel giderlerinin karşılanmasında öz gelirlerin yetersiz kaldığı anlaşılmış olup, federasyon bünyesinde görev alan personel bilgileri Ek-2 gösterilmiştir.

#### MERKEZ

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/10	23 Kişi – 687 Gün	78.838,87	78.838,87	31.10.2018
2018/11	23 Kişi – 690 Gün	79.317,18	79.317,18	30.11.2018
2018/12	26 Kişi – 763 Gün	105.263,20	105.263,20	31.12.2018

#### KASTAMONU KAMP EĞİTİM MERKEZİ

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/10	12 Kişi – 331 Gün	25.225,35	25.225,35	31.10.2018
2018/11	11 Kişi – 330 Gün	25.559,85	25.559,85	30.11.2018
2018/12	11 Kişi – 330 Gün	25.651,75	25.651,75	31.12.2018

3- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

4-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

5- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

6-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

7- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### **IV-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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2-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. .

3- Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

#### **ÖZVARLIK HESABI**

##### **Mevcutlar:**

Banka Mevcutları	4.180.838,36 TL
Alıcılar	38.402,82 TL
Personelden Alacaklar	10.734,29 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	46.387,71 TL
Diğer Stoklar	11.868,08 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.000,00 TL
Devreden KDV	37.337,09 TL
İş Avansları	42.811,20 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>4.370.379,55 TL</b>

##### **Borçlar:**

Satıcılar	468.965,35 TL
Personele Borçlar	74.693,17 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	213.274,69 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	23.367,65 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	32.598,29 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	323,00 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>813.222,15 TL</b>

##### **ÖZKAYNAK**

**3.557.157,40 TL**

Yukarıda belirtilen bilgilere esas teşkil eden belgeler ışığında; Federasyon iş ve işlemlerinin sistem denetimi yapılmış, örnekleme usulüyle yapılan denetimler sonucunda tespit edilen hususlar ana başlıklar halinde aşağıda açıklanmıştır.

1- Yasal defterlerin tasdikinin zamanında yapıldığı,

- 2- Defter kayıtlarının yapıldığı ve muhasebe sisteminin bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alındığı,
- 3- Ödemelerin banka aracılığıyla yapıldığı,
- 4- Bilanço, gelir-gider tablolarında yer verilen bilgilerin kayıtlara uygun olduğu,
- 5- Denetim Kurulumuzca yapılan denetimlerde tespit edilen hususları Federasyon Başkanlığına şifai olarak bildirildiği, Başkanlıkça da gerekli çalışmaların yapıldığı,
- 6- Sözleşmeli personel giderlerinin karşılanmasında öz gelirlerin yetersiz kaldığı,

Bu bağlamda;

Federasyonların temel amaçları kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefleri doğrultusunda kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamak olduğu, hesap verme sorumluluğu anlamında, her türlü kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasında sorumlu oldukları,

Sonuç olarak;

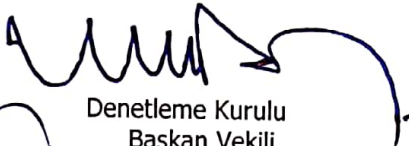
Türkiye Boks Federasyonu'nun 01.10.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasındaki ödemelere ait iş ve işlemleriyle ilgili muhasebe kayıtlarının, tek düzen muhasebe sistemi ve muhasebe ilkelerine uygun olarak bilanço, gelir-gider tablolarının düzenlendiği,

Anlaşılmıştır.

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



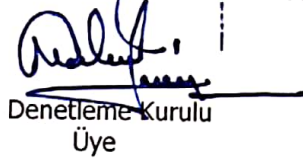
Denetleme Kurulu  
Başkanı  
Cevat TAŞ



Denetleme Kurulu  
Başkan Vekili  
Murat ESKİCİ



Denetleme Kurulu  
Raportör  
Soher AKBAŞ



Denetleme Kurulu  
Üye

Mahmut TUNCEL

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek-1:** 01.10.2018-31.12.2018 Tarihli Gelir Tablosu

**Ek-2:** 31.12.2018 Tarihli Bilanço