

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2016-31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 25.09.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemine 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 Güreş 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 33.Noterliği	14.09.2006	23086
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57913
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57914
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57915

Türkiye Güreş 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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKALAR	
Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası Bakanlık Şb. 48934174-5003 Nolu TL Hesabı	6.056,51
Halk Bankası 16000135 Nolu TL Hesabı	150.021,38
Halk Bankası 16000136 Nolu TL Hesabı	47.696,27
Halk Bankası 73000014 Nolu CHF Hesabı	103.951,64
TOPLAM BAKİYE	307.725,80

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

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle Alıcılar'da 89.429,61 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında, depozito olarak 57.033,21 TL verildiği görülmüştür.

5- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; 10,640,93 TL alacak bulunmaktadır.

Sayfa 1 / 5

6- Stoklarda 255.475,22 TL değerinde eşofman, ayakkabı, mayo vb. spor malzemesi bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 698,10TL alacağı bulunmaktadır.

8- Devreden KDV Hesabında, 63.148,49 TL mahsup edilecek ödenmiş KDV bulunmaktadır.

9- İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 1.859,04 TL avans bulunmaktadır.

10- 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 192.276,71 TL, demirbaşlar 2.978.825,12 TL, haklar 81.494,96 TL, Özel Maliyetler 422.441,27 TL olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 3.171.101,83 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 503.936,23 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 3.141.362,45 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12-Personele Borçlar Hesabında, 199.375,40 TL ödenecek borç bulunmaktadır.

13- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 939.007,69 TL borç bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 78.347,73 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 71.011,04 TL olmak üzere toplam 149.358,77 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

15- 01.10.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.655.855,46 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.500.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	23.127,20
EĞİTİM GELİRLERİ	950,00
DİĞER GELİRLER	91.778,26
GELİRLERİ TOPLAMI	2.655.855,46

B. Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.289.042,99 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
30.09.2016 TARİHLİ GİDER FAZLASI	846.580,62
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	507.984,89
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	417.454,97
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	185.217,84
EĞİTİM GİDERLERİ	7.505,78
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	1.264.260,94
PROJE GİDERLERİ	57.645,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	279.765,50
PERSONEL GİDERLERİ	864.926,88
TOPLANTI GİDERLERİ	143.728,55
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	12.014,59

BÜRO GİDERLER	345.961,48
DİĞER GİDERLER	355.995,95
GİDERLER TOPLAMI	5.289.042,99

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 2.673.187,53 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

a- Ankara ofiste çalışan personel Ücret ve SGK bilgileri ;

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/10	24Kişi – 720 Gün	191.131,49	135.567,61	31.10.2016
2016/11	24Kişi – 720 Gün	205.861,43	136.677,97	30.11.2016
2016/12	25Kişi – 749Gün	192.862,87	136.848,69	31.12.2016

b- Sarıyer Kamp Eğitim Merkezi çalışan personel Ücret ve SGK bilgileri ;

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/10	3Kişi – 90 Gün	11.581,32	11.581,32	31.10.2016
2016/11	3Kişi – 90 Gün	12.515,14	12.515,14	30.11.2016
2016/12	5Kişi – 150Gün	17.356,16	17.356,16	31.11.2016

c- Elmadağ Kamp Eğitim Merkezi çalışan personel Ücret ve SGK bilgileri ;

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/10	10 Kişi – 300 Gün	35.150,63	29.215,24	31.10.2016
2016/11	10 Kişi – 300 Gün	36.356,38	28.870,33	30.11.2016
2016/12	10 Kişi – 300 Gün	35.723,37	29.905,04	31.12.2016

2- 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.

3-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.

4- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Mithatpaşa 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 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 onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunamamıştır.
- 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 Güreş Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.
- 10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	307.725,80 TL
Alıcılar	89.429,61 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	57.033,21 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	10.640,93 TL
Diğer Stoklar	255.475,22 TL
Verilen Sipariş Avansları	698,10 TL
Devreden KDV	63.148,49 TL
İş Avansları	1.859,01 TL

TOPLAM

786.010,40 TL

Borçlar:

Satıcılar	3.141.362,46 TL
Personele Borçlar	199.375,40 TL

Diğer Çeşitli Borçlar
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu
Vadesi Gelmemiş SSK Primi

939.007,69 TL
78.347,73 TL
71.011,04 TL

TOPLAM

4.429.104,32 TL

ÖZKAYNAK

- 3.643.093,92 TL

V- SONUÇ:


Türkiye Güreş Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri 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 Güreş 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 Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 2.655.855,46 TL olduğu,
- 3- Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 5.289.042,99 TL olduğu,
- 4- Türkiye Güreş Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 2.673.187,53 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı

Tuncay KARASIRI


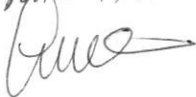
Denetleme Kurulu
Üye




Denetleme Kurulu
Üye

M. Nurettin SARISAKAL


Denetleme Kurulu
Üye

Özgür Hudaş


Denetleme Kurulu
Üye

Hatip Çopur


EKLER

Ek:1-31.12.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)