

TÜRKİYE SATRAŇ FEDERASYONU
01.01.2019-31.12.2019 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 21.02.2020 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 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 Satranç 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	2012-19	Ankara 18.Noterliği	25.01.2012	2748
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 59.Noterliği	31.12.2018	58228
Defteri Kebir	2019	Ankara 59.Noterliği	31.12.2018	58229
Envanter Bilanço	2019	Ankara 59.Noterliği	31.12.2018	58229

Türkiye Satranç 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; satınalma talimatı 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 31.12.2019 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	21.901,47
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	9.850,11
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 Nolu ELO Hesabı	1.350,00
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu TL Hesabı	600.346,70
Türkiye İş Bankası 4200-6299243 Nolu TURNUVA Hesabı	129.881,65
Türkiye İş Bankası 4200-6299230 Nolu ANTRENÖR Hesabı	4.562,77
Türkiye İş Bankası 4200-6299226 Nolu HAKEM Hesabı	7.460,00
Türkiye İş Bankası 4200-6307535 Nolu ANTRENÖR Hesabı	800,00
Türkiye İş Bankası 4200-6312768 PROJE ÖDENEĞİ Hesabı	9.686,27
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 EURO Hesabı (TL Cinsinden)	36.377,00
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 USD Hesabı (TL Cinsinden)	143.450,14
Türkiye İş Bankası 4200-4330433 EURO Hesabı	1.113.538,80
Türkiye İş Bankası 4200-4342243 EURO Hesabı	154.106,70
Türkiye İş Bankası 4200-2174934 VADELİ Hesabı	2.320.224,87
Türkiye İş Bankası 4200-2178689 VADELİ Hesabı	500.000,00
TOPLAMLAR	5.053.536,48

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

3-Alıcılar Hesabında; 4.360.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; Antalya'da yapılacak Avrupa Yaş Gurupları 2020 teminatı 45.899,25 TL'dir.

5-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 12.893,18 TL alacağı bulunmaktadır.

6-Diğer Stoklar Hesabında; 827,781,30 TL tutarında malzemenin muhasebe hesaplarında kaydi olarak görülmüştür.

7-Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 44.773,31 TL'dir.

8-Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 667,11 TL avans bulunmaktadır.

9-Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 1.372,62 TL, ASKİ'ye 2.153,44 TL, Taşıt Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL, olmak üzere toplam 6.598,06 TL'dir.

10-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabında; 2020 yılı içinde yapılacak giderlerin peşin ödenmesi 9.710,29 TL'dir.

11-Diğer Mali Borçlar Hesabında; 18.728,90 TL'lik kredi kartı ile yapılan mal ve hizmet alım borcu bulunmaktadır.

12-Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 714.755,19 TL borcu bulunmaktadır.

13-Alınan Depozito ve teminatlar hesabında; faaliyetler için 1.130,15 TL avans alındığı görülmüştür.

14-Personele borçlar Hesabında; 2019/Aralık ayında personele yapılacak ücret ödemesinin 2020/ocak ayında yapılmasından kaynaklanan 114.159,11 TL borcu bulunmaktadır.

15-Diğer Borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 162.342,34 TL sporcu, antrenör ve görevlilere iâşe ve ibate borcu bulunmaktadır.

16-Alınan Sipariş Avansları Hesabında; 2020/Ocak ayında yapılacak Yaş Gurupları katılım avansı 3.293.817,92 TL'dir.

17-Vadesi gelmemiş vergi borcu 200.581,25 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 98.188,55 TL, ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler 2.040,73 TL olmak üzere toplam 300.810,53 TL borcu bulunmaktadır.

18-Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 712.374,64 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

19-01.01.2019-31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 24.324.686,48 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	125.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	10.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	667.298,78
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	9.133.180,25
TRANSFER GELİRLERİ	2.160,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.060.487,00
EĞİTİM GELİRLERİ	1.744.052,21
DİĞER GELİRLER	592.308,24
GELİRLER TOPLAMI	24.324.686,48

B. Giderler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 17.519.606,70 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	9.526.127,87
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.617.623,88
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	81.396,82
PROJE GİDERLERİ	269.633,64
EĞİTİM GİDERLERİ	790.172,46
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	653.421,59
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	35.084,07
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	101.029,72
PERSONEL GİDERLERİ	2.461.472,55
TOPLANTI GİDERLERİ	205.235,10
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	92.500,73
MİLLİ TAKIM ÖDÜL GİDERLERİ	264.003,80
GENEL İDARE VE BÜRO GİDERLERİ	1.037.669,15
DİĞER GİDERLER	384.235,32
GİDERLER TOPLAMI	17.519.606,70

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 6.805.079,78 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2019/01	29 Kişi – 810 Gün	110.707,04	110.707,04	31.01.2019
2019/02	29 Kişi – 797 Gün	128.200,81	117.074,25	28.02.2019
2019/03	27 Kişi – 778 Gün	152.706,38	150.370,38	31.03.2019
2019/04	28 Kişi – 719 Gün	116.034,11	116.034,11	30.04.2019
2019/05	27 Kişi – 756 Gün	142.017,74	132.535,74	31.05.2019
2019/06	27 Kişi – 758 Gün	138.183,55	132.408,66	30.06.2019
2019/07	26 Kişi – 750 Gün	127.539,49	127.539,49	31.07.2019
2019/08	26 Kişi – 744 Gün	142.962,32	136.329,82	31.08.2019
2019/09	27 Kişi – 721 Gün	135.022,91	126.932,56	30.09.2019
2019/10	26 Kişi – 771 Gün	129.475,71	129.088,21	31.10.2019
2019/11	26 Kişi – 780 Gün	138.514,51	133.221,26	31.11.2019
2019/12	26 Kişi – 776 Gün	268.194,60	261.740,75	29.12.2019

2-4857 sayılı İş Kanunu'nun 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.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

5-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.

6-193 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 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 iki adet kredi kartı olduğu tespit edilmiştir.

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 "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 Satranç 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 defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2019 - 31.12.2019 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 Satranç 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,

2-31.12.2019 Tarihli Muavin Mizan ve Bilanço Dönemi dikkate alındığında;

MEVCUTLAR

Bankalar	5.053.536,48 TL
Alıcılar	4.360.000,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	45.899,25 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	12.893,18 TL
Stoklar	827.781,30 TL
Verilen Sipariş Avansları	44.773,31 TL
İş Avansları	667,11 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.598,06 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	712.374,64 TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	9.710,29 TL
TOPLAM	11.074.233,62 TL

BORÇLAR	
Diğer Mali Borçlar	18.728,90 TL
Satıcılar	714.755,19 TL
Alınan Depozito ve teminatlar	1.130,15 TL
Personele Borçlar	114.159,11 TL
Diğer Borçlar	162.342,34 TL
Alınan Sipariş Avansları	3.293.817,92 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	300.810,53 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	712.374,64 TL
TOPLAM	5.318.118,78 TL
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	5.756.114,84 TL

3-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirinin 24.324.686,48 TL olduğu,

4-Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 17.519.606,70 TL olduğu,

5-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2019- 31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlasının 6.805.079,78 TL olduğu,

6-Türkiye Satranç Federasyonu 10.04.2017 tarihinde Türkiye Satranç Federasyonu İktisadi İşletmesi unvanı adı altında satranç camiasının ihtiyaç duyduğu satranç malzemelerinin satış ve pazarlamasını yapmak üzere sermayesinin %100'ü federasyona ait iktisadi işletme kurmuştur. İşletmenin net satışları 1.929.195,19 TL, satışların maliyeti 1.362.475,32 TL, Brüt Satış Karı 566.719,87 TL olduğu, bundan faaliyet giderleri 397.758,18 TL düşüldükten sonra 168.961,69 TL Faaliyet Karı gerçekleşmiştir. Dönen varlıklarının 643.591,25 TL + Duran varlıkları 59.980,10,- kısa vadeli yabancı kaynaklarının 32.652,11 TL Özkaynakları toplamının 670.919,24 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Nuri KILIÇ
Denetim Kurulu
Başkanı

Mithat ERTAŞ
Denetim Kurulu
Üye

Murat KUL
Denetim Kurulu
Üye

Kasım AYDOĞDU
Denetim Kurulu
Üye

Lokman EKİNCİ
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2019 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)