

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

GENEL KURULU

DENETİM KURULU ETKİNLİK RAPORU 2010 - 2012

01 Ekim 2010 - 30 Eylül 2012



05 KASIM 2012
ANKARA

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

01.10.2010-31.12.2010 TARİHLERİ ARASI DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satraç Federasyonu Denetleme Kurulu 01.10.2010-31.12.2010 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 26.03.2011 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satraç Federasyonu'nun 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 Satraç Federasyonu'nun 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	2005-10	Ankara 14.Noterliği	07.01.2005	00423
Yevmiye Defteri	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45278
Defteri Kebir	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45279
Envanter Bilanço	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45280

Türkiye Satraç Federasyonu'nun 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 ödemelerinin tamamı federasyonun banka hesabından ilgisine talimatla yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem sonu mizanındadır ve bu bakiyeler 31.12.2010 tarihi itibarıyla şöyledir:

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Vakıflar Bankası Hesapları	36,95
Vakıflar Bankası 2000647 Nolu TL Hesabı	36,95
Garanti Bankası Hesapları	11.497,71
Garanti Bankası 6299878 Nolu TL Hesabı	203,54
Garanti Bankası 6299819 Nolu TL Hesabı	1.554,00
Garanti Bankası 6299815 Nolu TL Hesabı	195,00
Garanti Bankası 9095907 Nolu EURO Hesabı	1.377,52
Garanti Bankası 9095908 Nolu USD Hesabı	1.508,80
Garanti Bankası 9095570 Nolu CHF Hesabı	732,81
Garanti Bankası 9197876 Nolu Hesabı	5.743,04
Garanti Bankası Bloke Hesap	183,00
Türkiye İş Bankası Hesapları	129.796,36
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	6.136,14
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	1.663,00
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 Nolu TL Hesabı	52.447,00
Türkiye İş Bankası 1074-0451829 Nolu TL Hesabı	340,00
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	55.487,09
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	13.723,13
Toplam	141.331,02

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

Türkiye Satranç Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyon'un muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

2- Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 2.864,00 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.

3- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Okul projesi ve taşıt tanıma sistemi olmak üzere toplam 8.072,00 TL depozito ve teminat verilmiştir.

4- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı; Federasyonun çeşitli kulüplerden 5.730,87 TL alacağı bulunmaktadır.

5- Ticari Mallar Hesabı; Federasyon envanterinde rapor tarihi itibarıyla 246.148,43 TL değerinde malzeme bulunmaktadır.

6- Stoklarda 277,12 TL değerinde kupa, madalya ve turnuva malzemesi bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 4.748,93 TL'dir.

8- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'den, sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 31.301,78 TL Devreden KDV bulunmaktadır.

9- Devam eden müsabakalar nedeniyle henüz kapatılmamış 2.642,06 TL tutarında avans bulunmaktadır.

10- Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 844,68 TL, ASKİ'ye 1.603,43 TL ve 2012 Olimpiyatları Güvence Bedeli olarak verilen 667.240,00 TL olmak üzere toplam 669.688,11 TL'dir.

11- Bağlı Ortaklıklar Hesabında; Federasyonun şirketi olan Satranç Spor Organizasyon Turizm Basın Yayın Dağıtım A .Ş., bilanço aktifinde 99.600,00 TL olarak yer almaktadır.

12- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra satın alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan binalar, taşıtlar, demirbaşlar ve hakların amortisman sonrası net değerleri toplamı: 2.169.847,82 TL'dir.

13- Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı; 672.610,96 TL bakiye vermektedir.

14- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak muhtelif nitelikte satıcılara 521.181,97 TL borcu bulunmaktadır.

15- Borç Senetleri Hesabı; 2011 yılına ait borç senetleri toplamı 666.633,00 TL'dir.

16- Personele Borçlar Hesabı; 33.880,34 TL bakiye vermektedir.

17- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 206.592,27 TL borç bulunmaktadır.

18- Vadesi gelmemiş vergi borcu 51.923,38 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 16.302,37 TL olmak üzere toplam 68.225,75 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

19- 01.10.2010-31.12.2010 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

A. Gelirler

Türkiye Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 3.208.328,53 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
30.09.2010 TARİHLİ GELİR FAZLASI	1.150.923,72
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	1.135.007,11
SPONSORLUK GELİRLERİ	346.500,00
KATILIM PAYI GELİRLERİ	148.761,37
LİSANS GELİRLERİ	246.600,77
VİZE GELİRLERİ	68.580,00
KURS GELİRLERİ	22.775,00
ICCF-EU ZONE ÖDENTİLERİ	22.390,14
HEDİYELİK EŞYA SATIŞ GELİRLERİ	55.107,05
5510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	6.725,94
TEMSİL VE İKRAM GELİRLERİ	3.216,73
FAİZ GELİRLERİ	21,38
KUR FARKI KARI	1.719,32
GELİRLERİ TOPLAMI	3.208.328,53

B. Giderler

Türkiye Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.135.603,13 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.072.494,45
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	138.515,10
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	43.398,80
EĞİTİM GİDERLERİ	104.430,05
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	245.948,60
PERSONEL GİDERLERİ	216.774,95
TOPLANTI GİDERLERİ	26.137,02
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	41.728,86
BÜRO GİDERLERİ	155.310,08
SATILAN HEDİYELİK EŞYA MALİYETİ	49.596,35
FİNANSMAN GİDERLERİ	40.197,19
KUR FARKI ZARARI	235,92
DİĞER GİDERLER	835,76
GİDERLER TOPLAMI	2.135.603,13

Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.10.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.072.725,40 TL'dir.

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.10.2010-31.12.2010 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2010/10	30 Kişi – 864 Gün	47.500,62	43.097,71	29.10.2010 / 2812
2010/11	33 Kişi – 902 Gün	49.457,64	44.214,92	3.11.2010 / 3149
2010/12	33 Kişi – 910 Gün	48.090,32	44.022,99	30.12.2010 / 3527

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

4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrah arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancın üst sınırını 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 ve süresinde ödendiği tespit edilmiştir.

IV- SGM 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, SGM 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 SGM 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 giderleri ödemelerinde kullanıldığı ve bu ödemelerin ayrı bir banka hesabında izlendiği görülmüştür.

3- Yönergenin mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartlarının kullanılmakta 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 uygun olarak Yönetim Kurulunun büyük bir özenle personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin daima 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 fıkrasında yer alan (ç) alt bendi gereği toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

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 herhangi bir ödeme tespit edilmemiştir.

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesinin 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 maddesinin on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Satraç Federasyonu için devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınması durumunda 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 ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak 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 Denetleme Kurulu karar defterinin tutulmaya devam olduğu tespit edilmiştir.

11- Yukarıda sayılan talimatların Türkiye Satraç Federasyonu'nun internet sitesinde yayınlanan ek prosedür ve formlarla da desteklenmekte olduğu görülmüştür.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar

Kasa Mevcutları	999,55	TL
Banka Mevcutları	141.331,02	TL
Alıcılar	2.864,00	TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.072,00	TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.730,87	TL
Ticari Mallar	246.148,43	TL
Verilen Sipariş Avansları	4.748,93	TL
Devreden KDV	31.301,78	TL
İş Avansları	2.642,06	TL
Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatlar	669.688,11	TL
Bağlı Ortaklıklar	99.600,00	TL
Binalar	1.292.877,39	TL
Taşıtlar	241.985,87	TL
Demirbaşlar	441.679,12	TL
Haklar	193.305,44	TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	672.610,96	TL
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	126.136,00	TL
	4.181.998,65	TL

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

Borçlar

Satıcılar	521.181,97	TL
Borç Senetleri	666.633,00	TL
Personele Olan Borçlar	33.880,34	TL
Diğer Çeşitli Borçlar	206.592,27	TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	51.923,38	TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	16.302,37	TL
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.002.132,66	TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	126.136,00	TL
Birikmiş Amortismanlar	166.915,44	TL
	2.791.697,43	TL

Özkaynak

1.390.301,22 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Satraç Federasyonu'nun 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 Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Satraç Federasyonu'nun 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 Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirin 3.208.328,53 TL olduğu,
- 3- Türkiye Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.135.603,13 TL olduğu,
- 4- Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.10.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.072.725,40 TL olduğu tespit edilmiştir.

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

01.01.2011-31.12.2011 TARİHLERİ ARASI DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetleme Kurulu 01.01.2011-31.12.2011 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 06.04.2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonu'nun 01.01.2011-31.12.2011 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 Federasyonu'nun 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	2005-12	Ankara 14.Noterliği	07.01.2005	00423
Karar Defteri	2012-	Ankara 18. Noterliği	25.01.2012	02748
Yevmiye Defteri	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47063
Defteri Kebir	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47064
Envanter Bilanço	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47065

Türkiye Satranç Federasyonu'nun 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 federasyonun banka hesabından ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarların döneminde detayı mevcut olup bakiyeler 31.12.2011 tarihi itibariyledir.

2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Vakıflar Bankası Hesapları	36,95
Vakıflar Bankası 2000647 Nolu TL Hesabı	36,95
Garanti Bankası Hesapları	20.219,10
Garanti Bankası 6299878 Nolu TL Hesabı	2.917,75
Garanti Bankası 6299816 Nolu TL Hesabı	8.030,00
Garanti Bankası 6299819 Nolu TL Hesabı	435,00
Garanti Bankası 9095907 Nolu EURO Hesabı	273,20
Garanti Bankası 9095908 Nolu USD Hesabı	1.584,27
Garanti Bankası 9095570 Nolu CHF Hesabı	971,34
Garanti Bankası 9197876 Nolu Hesabı	5.824,54
Garanti Bankası Bloke Hesap	183,00
Türkiye İş Bankası Hesapları	324.161,86
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	25.648,14
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	3.540,86
Türkiye İş Bankası 1074-0451829 Nolu TL Hesabı	30,00
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu TL Hesabı	270.000,00
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	21.064,51
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	3.878,35
Toplam	344.417,91

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

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

2- Fide-Ecu ödemelerinden 8.976,21 TL bakiye alacağı ve Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 8.279,50 TL bakiye mevcuttur.

3- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı; 5.730,87 TL

4- Ticari Mallar Hesabı; Federasyon envanterinde 382.350,51 TL değerinde malzeme bulunmaktadır.

5- Stoklarda 7.580,60 kupa, madalya ve turnuva malzemesi bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 804.517,27 TL'dir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 17.663,54 TL KDV devri bulunmaktadır.

8- Devam eden müsabakalar nedeniyle henüz kapatılmamış 17.663,54 TL tutarında avans bulunmaktadır.

9- Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 844,68 TL, ASKİ'ye 1.603,43 TL ve 2012 Olimpiyatları Güvence Bedeli olarak verilen 667.240,00 TL olmak üzere toplam 669.688,11 TL'dir.

10- Bağlı Ortaklıklar Hesabında; Federasyonun % 99,6 hisse ile sahibi bulunduğu Satranç Spor Organizasyon Turizm Basın Yayın Dağıtım A. Ş. 99.600,00 TL bedelle kayıtlı bulunmaktadır.

11- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan binalar, taşıtlar, demirbaşlar ve hakların amortismanlardan sonraki kalan net değerleri toplamı: 2.260.124,85 TL'dir.

12- Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı; 503.443,21 TL'dir.

13- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 332.155,89 TL borcu bulunmaktadır.

14- Borç Senetleri Hesabı; 2012 yılına ait borç senetleri toplamı 1.806.008,00 TL'dir.

15- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 346.388,65 TL borç bulunmaktadır.

16- Vadesi gelmemiş vergi borcu 36.395,27 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 36.480,02 TL olmak üzere toplam 72.875,29 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

17- 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

B. Gelirler

Türkiye Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 9.400.592,44 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2010 YILI GELİR FAZLASI	1.390.301,22
SGM KATKI PAYI	1.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM BEDELİ)	1.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	119.382,27
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS VİZE	978.051,86
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	2.487.234,59
TRANSFER GELİRLERİ	7.540,00
CEZA GELİRLERİ	1.195,00
YAYIN GELİRLERİ	2.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	1.832.280,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	1.500,00
HEDİYELİK EŞYA SATIŞ GELİRİ	105.946,90
GEÇMİŞ YILLAR TURNUVA GELİRLERİ	2.150,00
KURS GELİRLERİ	434.882,80
FAİZ GELİRLERİ	81,50
KUR FARKI KARI	11.471,89
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	26.253,98
GEÇİKMEDEN DOĞAN ZARARLARIN TAHSİLİ	320,43
GELİRLERİ TOPLAMI	9.400.592,44

C. Giderler

Türkiye Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.834.165,95 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.209.101,42
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	929.260,55
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	240.396,65
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	17.904,80
EĞİTİM GİDERLERİ	260.554,32
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	1.419.861,24
PERSONEL GİDERLERİ	790.792,18
TOPLANTI GİDERLERİ	42.307,99
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	193.113,45
ÖDÜL GİDERLERİ	338.384,00
GEÇMİŞ DÖNEM FAALİYET GİDERLERİ	17.634,67
WEB SİTESİ GÜNCELLEME GİDERLERİ	80.300,00
FIDE-ECU ÖDENTİLERİ	60.600,52
GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	2.388,32
PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	112,90
BÜRO GİDERLERİ	854.058,60
FİNANSMAN GİDERLERİ	102.312,62

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

VERGİ, RESİM VE HARÇLAR	8.250,00
AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYLARI	223.478,73
KUR FARKI ZARARI	43.214,94
DİĞER GİDERLER	138,05
GİDERLER TOPLAMI	7.834.165,95

Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.01.2011 – 31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.566.426,49 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.01.2011-31.12.2011 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2011/01	30 Kişi – 834 Gün	48.098,61	46.896,36	31.01.2011 / 0328
2011/02	31 Kişi – 865 Gün	48.487,62	46.822,93	28.02.2011 / 0610
2011/03	29 Kişi – 870 Gün	47.899,53	45.125,07	31.03.2011 / 0888
2011/04	29 Kişi – 836 Gün	50.198,82	47.727,14	29.04.2011 / 1206
2011/05	29 Kişi – 837 Gün	47.415,60	46.403,69	31.05.2011 / 1479
2011/06	29 Kişi – 840 Gün	48.808,96	46.786,67	30.06.2011 / 1770
2011/07	30 Kişi – 853 Gün	50.647,31	49.167,59	29.07.2011 / 2073
2011/08	30 Kişi – 858 Gün	50.697,20	49.217,49	31.08.2011 / 2357
2011/09	31 Kişi – 847 Gün	56.159,71	51.690,89	30.09.2011 / 2624
2011/10	30 Kişi – 859 Gün	53.110,13	51.291,30	31.10.2011 / 2922
2011/11	29 Kişi – 838 Gün	52.984,31	51.196,30	30.11.2011 / 3203
2011/12	29 Kişi – 783 Gün	49.293,56	47.721,35	30.12.2011 / 3520

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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 farklılıkların bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancın üst sınırını 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 ve süresinde ödenmekte olduğu tespit edilmiştir.

IV- SGM'NİN 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, SGM 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 SGM Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinin tediyesinde kullanıldığı ve bunların açılan ayrı bir banka hesabında izlendiği görülmüştür.

3- Federasyon adına alınmış kredi kartlarının, Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla, belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak kullanılmakta olduğu tespit edilmiştir.

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

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 Satraç Federasyonu'na devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınması durumunda 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 ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak 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 Denetleme Kurulu karar defterinin düzenli olarak tutulmakta olduğu tespit edilmiştir.

11- Yukarıda sayılan talimatların Türkiye Satraç Federasyonu'nun internet sitesinde yayınlanan ek prosedür ve formlarla da desteklenmekte olduğu görülmüştür.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar

Kasa Mevcutları	1.973,27	TL
Banka Mevcutları	344.417,91	TL
Alıcılar	8.976,21	TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.279,50	TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.730,87	TL
Ticari Mallar	382.350,51	TL
Verilen Sipariş Avansları	804.517,27	TL
Devreden KDV	881,98	TL
İş Avansları	17.663,54	TL
Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatlar	669.688,11	TL
Bağlı Ortaklıklar	99.600,00	TL

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

Binalar	1.292.877,39	TL
Taşıtlar	241.985,87	TL
Demirbaşlar	539.833,13	TL
Haklar	185.428,46	TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	503.443,21	TL
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	172.618,82	TL
	5.287.846,65	TL
Borçlar		
Satıcılar	332.155,89	TL
Borç Senetleri	1.806.008,00	TL
Diğer Çeşitli Borçlar	346.388,65	TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	36.395,27	TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	36.480,02	TL
Uzun Vadeli Banka Kredileri	600.979,34	TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	172.618,82	TL
Birikmiş Amortismanlar	390.394,17	TL
	3.721.420,16	TL
Özkaynak	1.566.426,49	TL

V- SONUÇ:

Türkiye Satranç Federasyonu'nun 01.01.2011 - 31.12.2011 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 Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 5- Türkiye Satranç Federasyonu'nun 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,
- 6- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirin 9.400.592,44 TL olduğu,
- 7- Türkiye Satranç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 7.834.165,95 TL olduğu,
- 8- Türkiye Satranç Federasyonu'nun 01.01.2011 - 31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.566.426,49 TL olduğu tespit edilmiştir.

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

01.01.2012-30.09.2012 TARİHLERİ ARASI DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetleme Kurulu 01.01.2012-30.09.2012 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 10.10.2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonu'nun 01.01.2012-30.09.2012 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 Federasyonu'nun 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	2005-12	Ankara 14. Noterliği	07.01.2005	00423
Karar Defteri	2012-	Ankara 18. Noterliği	25.01.2012	02748
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18. Noterliği	28.12.2011	46267
Defteri Kebir	2012	Ankara 18. Noterliği	28.12.2011	46268
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18. Noterliği	28.12.2011	46269

Türkiye Satranç Federasyonu'nun 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 gerçekleştirilmekte ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar oluşturduğu dönem detayı tablolarla olup, bakiyeler 30.09.2012 tarihi itibarıdır.

2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Vakıflar Bankası Hesapları	36,95
Vakıflar Bankası 2000647 Nolu TL Hesabı	36,95
Garanti Bankası Hesapları	11.693,93
Garanti Bankası 6299878 Nolu TL Hesabı	382,82
Garanti Bankası 6299816 Nolu TL Hesabı	28,00
Garanti Bankası 6299819 Nolu TL Hesabı	1.050,00
Garanti Bankası 9095907 Nolu EURO Hesabı	1.617,65
Garanti Bankası 9095908 Nolu USD Hesabı	1.568,56
Garanti Bankası 9095570 Nolu CHF Hesabı	971,34
Garanti Bankası 9197876 Nolu Hesabı	5.892,56
Garanti Bankası Bloke Hesap	183,00
Türkiye İş Bankası Hesapları	377.863,88
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	103.887,35
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	3.318,00
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu TL Hesabı	0,45
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	130.279,35
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	9.962,58
Türkiye İş Bankası 4200-4050530 Nolu CHF Hesabı	609,03
Türkiye İş Bankası 6092321 Nolu FON Hesabı	129.807,12
Toplam	389.594,76

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

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

3- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı; Vadeleri 2012 yılı Ekim-Kasım ve Aralık ayları olan toplam 861.590,00 TL değerinde çek verilmiştir.

4- Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 36.059,76 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.

5- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Okul projesi, taşıt tanıma sistemi ve kulüplere olmak üzere toplam 11.779,50 TL depozito ve teminat verilmiştir.

6- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı; Federasyonun çeşitli kulüplerden 5.730,87 TL alacağı bulunmaktadır.

7- Ticari Mallar Hesabı; Federasyon envanterinde rapor tarihi itibarıyla 399.515,75 TL değerinde malzeme bulunmaktadır.

8- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 5.292.075,21 TL'dir.

9- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 140.438,97 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

10- Devam eden müsabakalar nedeniyle henüz kapatılmamış 5.435,96 TL tutarında avans bulunmaktadır.

11- Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 844,68 TL, ASKİ'ye 1.603,43 TL olmak üzere toplam 2.448,11 TL'dir.

12- Bağlı Ortaklıklar Hesabı; Federasyonun sahibi bulunduğu Satranç Spor Org. Turizm Basın Yayın Dağıtım A. Ş. 298.800,00 TL değerle aktifte yer almaktadır.

13- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan binalar (1.299.969,89 TL), taşıtlar (241.985,87 TL), demirbaşlar (582.415,95 TL) ve hakların (154.956,44 TL) amortismanlardan sonra kalan net değerleri toplamı: 1.742.030,24 TL'dir.

14- Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı; 510.768,21 TL'dir.

15- Banka Kredileri Hesabı; Federasyon binası kredisi ve federasyon araçları kredileri kısa vadeli 41.584,11 TL, uzun vadeli 434.642,90 TL olmak üzere toplam 476.227,01 TL'dir

16- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.178.663,48 TL borcu bulunmaktadır.

17- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Eylül ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 26.470,52 TL'dir

18- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 918.730,85 TL borç bulunmaktadır.

19- Vadesi gelmemiş vergi borcu 101.192,17 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 31.134,43 TL olmak üzere toplam 132.326,60 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

20- Federasyonda çalışan sözleşmeli personel için ayrılmış 243.145,48 TL kıdem tazminatı ve aynı miktarda da karşılığı bulunmaktadır.

21- 01.01.2012-30.09.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

C. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 16.404.611,67

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU

TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2011 YILI GELİR FAZLASI	1.566.426,49
SGM KATKI PAYI	1.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM BEDELİ)	8.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	22.604,50
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS VİZE GELİRLERİ	553.052,67
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	2.773.896,14
TRANSFER GELİRLERİ	3.945,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.047.031,00
HEDİYELİK EŞYA SATIŞ GELİRİ	5.992,40
KURS GELİRLERİ	397.340,60
FAİZ GELİRLERİ	68,02
FON SATIŞ KARI	7.600,51
KUR FARKI KARI	657,08
DEMİRBAŞ SATIŞ KARI	10.152,72
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	15.093,22
ARAÇ HASAR ÖDEMELERİ	751,32
GELİRLERİ TOPLAMI	16.404.611,67

D. Giderler; Türkiye Satranç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 11.160.712,27 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.795.960,72
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	696.745,01
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	203.877,87
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	891,00
EĞİTİM GİDERLERİ	202.246,68
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	2.096.735,43
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	146.903,74
PERSONEL GİDERLERİ	896.166,07
TOPLANTI GİDERLERİ	11.671,05
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	210.396,76
ÖDÜL GİDERLERİ	2.000,00
GEÇMİŞ DÖNEM FAALİYET GİDERLERİ	20.163,70
FIDE-ECU ÖDENTİLERİ	66.739,60
BÜRO GİDERLERİ	768.822,37
İL TEMSİLCİLİKLERİ BÜRO GİDERLERİ	34.001,63
FİNANSMAN GİDERLERİ	376,91
KUR FARKI ZARARI	5.573,97
DİĞER GİDERLER	1.439,76
GİDERLER TOPLAMI	11.160.712,27

Türkiye Satranç Federasyonu'nun 01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 5.243.899,40 TL'dir.

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.01.2012-30.09.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2012/01	28 Kişi – 791 Gün	52.271,26	50.637,41	31.01.2012/285
2012/02	28 Kişi – 598 Gün	41.219,90	39.431,91	29.02.2012/569
2012/03	18 Kişi – 519 Gün	36.405,72	34.278,61	30.03.2012/875
2012/04	18 Kişi – 513 Gün	36.769,41	34.827,27	30.04.2012/1189
2012/05	18 Kişi – 519 Gün	37.897,29	35.770,20	31.05.2012/1484
2012/06	18 Kişi – 500 Gün	37.248,09	35.706,71	30.06.2012/1793
2012/07	18 Kişi – 487 Gün	39.837,13	38.696,50	31.07.2012/2100
2012/08	18 Kişi – 491 Gün	40.571,41	39.307,50	30.08.2012/2391
2012/09	18 Kişi – 495 Gün	37.521,61	36.134,26	30.09.2012/2753

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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 kazancın üst sınırını 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 ve süresinde ödendiği tespit edilmiştir.

IV- SGM'İN 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, SGM 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 SGM 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 giderlerinin tediyesinde kullanıldığı ve bunların izlendiği 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 kartlarının kullanılmakta olduğu tespit edilmiştir.

4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince Yönetim Kurulunun sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair dikkat ederek personel istihdamına özen gösterdiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele yapılan ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla yapıldığı 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 tespitimiz yoktur.

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 Satraç Federasyonu'na 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 ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak 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 Denetleme Kurulu karar defterinin düzenli olarak tutulmakta olduğu tespit edilmiştir.

11- Yukarıda sayılan talimatların Türkiye Satraç Federasyonu'nun internet sitesinde yayınlanan ek prosedür ve formlarla da desteklenmekte olduğu görülmüştür.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar

Kasa Mevcutları	3.230,52	TL
Banka Mevcutları	389.594,76	TL
Alıcılar	36.059,76	TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	11.779,50	TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.730,87	TL
Ticari Mallar	399.515,75	TL
Verilen Sipariş Avansları	5.292.075,21	TL
Devreden KDV	140.438,97	TL
İş Avansları	5.435,96	TL
Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatlar	2.448,11	TL
Bağlı Ortaklıklar	298.800,00	TL
Binalar	1.299.969,89	TL
Taşıtlar	241.985,87	TL
Demirbaşlar	582.415,95	TL
Haklar	154.956,44	TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	510.768,21	TL
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	243.145,48	TL

9.618.351,25 TL

TÜRKİYE SATRAÇ FEDERASYONU

Borçlar

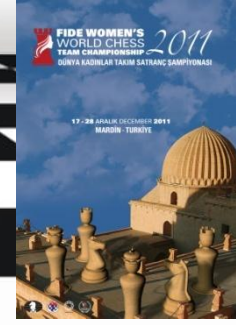
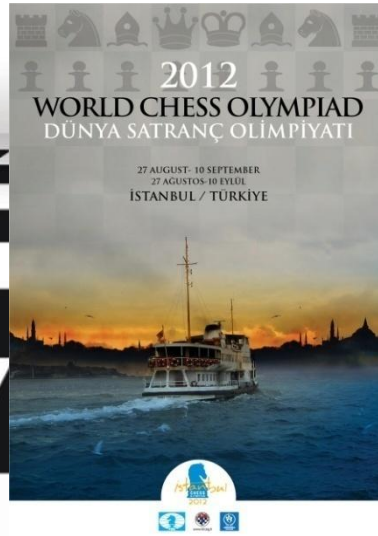
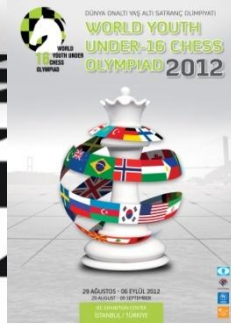
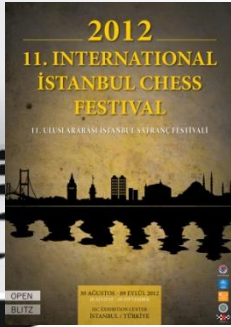
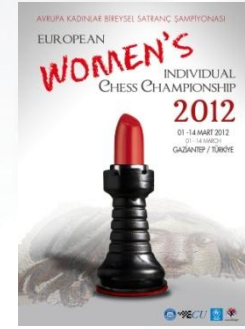
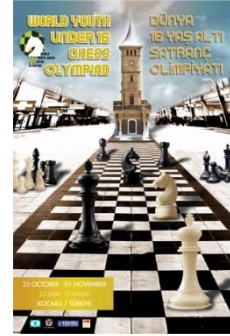
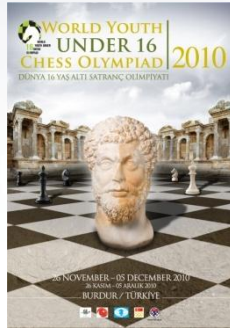
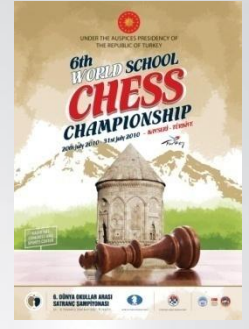
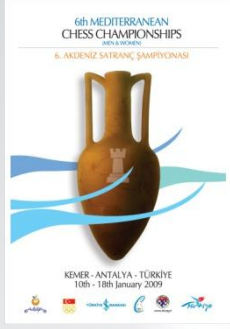
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	861.590,00	TL
Banka Kredileri	41.584,11	TL
Satıcılar	1.178.663,48	TL
Personele Olan Borçlar	26.470,52	TL
Diğer Çeşitli Borçlar	918.730,85	TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	101.192,107	TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	31.134,43	TL
Uzun Vadeli Banka Kredileri	434.642,90	TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	243.145,48	TL
Birikmiş Amortismanlar	537.297,91	TL
	4.374.451,85	TL
Özkaynak	5.243.899,40	TL

V- SONUÇ:

Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.01.2012-30.09.2012 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 Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 9- Türkiye Satraç Federasyonu'nun 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,
- 10-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirin 16.404.611,67 TL olduğu,
- 11-Türkiye Satraç Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 11.160.712,27 TL olduğu,
- 12-Türkiye Satraç Federasyonu'nun 01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 5.243.899,40 TL olduğu tespit edilmiştir.



www.tsf.org.t