

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU
01.01.2013-31.12.2013 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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 Geleneksel Spor Dalları 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	2006-12	Ankara 4.Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50372
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50373
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50374

Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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 GSGM 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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2013 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299469 Nolu TL Hesabı	68,84
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesabı	297.720,12
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298834 Nolu TL Hesabı	21,16
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu TL Hesabı	26.374,29
Toplam	336.613,74

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

3- Verilen Depozito ve Teminatlar; Kütahya Elektrik İşletmesine verilen güvence bedeli 273,60 TL'dir.

4- Diğer Çeşitli alacaklar hesabında, sorumlularından tahsil edilecek Erzurum atlı cirit sahası elektrik gecikme cezası olarak 1.195,49 TL' dir.



5- Verilen sipariş avansı hesabında 4.596.50 – TL alacak bulunmaktadır.

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 300,00 TL avans bulunmaktadır

7- Satıcılara 346,34 - TL, Elektrik kullanım borcu 15.765,70 – TL, Müsabakalarda harcırah borcu 2.854,31 – TL toplam 18.966,35- TL borç bulunmaktadır.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 24.736,65 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 766,09 TL olmak üzere toplam 25.502,74 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.585.288,99TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	545.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
CEZA GELİRLERİ	5.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	20.000,00
DİĞER GELİRLER	15.288,99
GELİRLER TOPLAMI	1.585.288,99

B. Giderler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.430.909,20 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.049.292,32
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.389,24
EĞİTİM GİDERLERİ	5.074,09
PROJE GİDERLERİ	119.967,97
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	67.712,40
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	39.512,23
PERSONEL GİDERLERİ	13.883,93
TOPLANTI GİDERLERİ	22.524,73
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	18.491,38
ÖDÜL GİDERLERİ	5.038,50
BÜRO GİDERLERİ	54.358,99
DİĞER GİDERLER	31.663,42
GİDERLER TOPLAMI	1.430.909,20

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 154.379,79TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

138- 

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2013/04	1 Kişi - 30 Gün	978,60	978,60	30.04.2013 / 160
2013/05	1 Kişi - 30 Gün	978,60	978,60	31.05.2013 / 256
2013/06	1 Kişi - 30 Gün	978,60	978,60	30.06.2013 / 319
2013/07	1 Kişi - 30 Gün	1021,50	1021,50	31.07.2013 / 382
2013/08	1 Kişi - 30 Gün	1021,50	1021,50	31.08.2013 / 408
2013/10	2Kişi - 60 Gün	2043,00	2043,00	31.10.2013 / 577
2013/11	2Kişi - 60 Gün	2043,00	2043,00	30.11.2013 / 643
2013/12	2 Kişi - 60 Gün	2043,00	2043,00	31.12.2013 / 752

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 arasında farklılık tespit edilmemiştir.

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 iletildiği görülmüştür.

2- 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.

3- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4-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.

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

38-   

6- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	336.613,74TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	273,60 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.195,49 TL
İş Avansları	300,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	4.596,50 TL

TOPLAM 342.979,33 TL

Borçlar:

Satıcılar	346,34 TL
Diğer Ticari Borçlar	15.765,70 TL
Müşabakalardaki Hacırâh Giderleri	2.854,31 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	24.736,65 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Pirim Borcu	766,09 TL

TOPLAM 44.469,09 TL

ÖZKAYNAK **298.510,24 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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 Geleneksel Spor Dalları 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.585.288,99 TL olduğu,

131-   

- 3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.1430.909,20 TL olduğu,
- 4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 154.379,79 TL olduğu tespit edilmiştir.

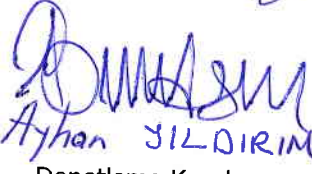
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.


M. Zeki Akal

Denetleme Kurulu
Başkanı


Deniz ALTINSOY
Denetleme Kurulu
Üye


Yusuf Ziya KOC
Denetleme Kurulu
Üye


Ayhan YILDIRIM
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2013 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)



TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU
31/12/2013 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

AÇIKLAMA		(TL)
A-BRÜT SATIŞLAR		1.575.407,21
1-Yurtiçi Satışlar	1.025.800,00	
3-Diğer Gelirler	549.607,21	
C-NET SATIŞLAR		1.575.407,21
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-1.371.131,68
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-1.371.131,68	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		204.275,53
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)		-54.358,99
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-54.358,99	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		149.916,54
F-DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		9.361,63
3-Faiz Gelirleri	7.291,54	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	2.070,09	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		159.278,17
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		520,15
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	520,15	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-5.418,53
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-1.950,00	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zarar. (-)	-3.468,53	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		154.379,79
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		154.379,79

01.01.2014





M AKŞİYON SERBEST MUHASEBECİ
ve MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.
Şehit Adem Yavuz Sok. No: 9/18 Kızılay/ANKARA
Tel: 0312 419 59 15-16-17 Faks: 0312 419 59 18
Mithatpaşa V.D. 035 013 1958 Tic.Sic.No: 160178







TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU
31/12/2013 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)
	AKI KLAMA					
I-DÖNEN VARLIKLAR						
A-Hazır Değerler		336.613,74				16.112,04
3-Bankalar		336.613,74			346,34	
C-Ticari Alacaklar		273,60			15.765,70	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar		273,60				2.854,31
D-Diğer Alacaklar		1.195,49			2.854,31	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar		1.195,49				25.502,74
E-Stoklar		4.596,50			24.736,65	
7-Verilen Sipariş Avansları		4.596,50			766,09	
H-Diğer Dönen Varlıklar		300,00				44.469,09
5-İş Avansları		300,00				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			342.979,33			
II-DURAN VARLIKLAR					144.130,45	
D-Maddi Duran Varlıklar						154.379,79
6-Demirbaşlar		63.199,25				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)		-63.199,25				298.510,24
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar						342.979,33
1-Haklar		1.702,41				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)		-1.702,41				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			342.979,33			
GENEL TOPLAM			342.979,33			342.979,33

04.02.2014

MİTATPAŞA SERBEST MUHASEBECİ
ve MALİ DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.

Şehit Adem Yavuz Sok. No: 9/1B-Azıtlay/ANKARA
Tel: 0312 419 59 15-16-17 Faks: 0312 419 59 18
Mithatpaşa V.D. 035 013 1958 Tic.Sic.No: 160178