

TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU
01.10.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2014-31.12.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.06.2015 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2014-31.12.2014 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 Masa Tenisi 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	2006-14	Ankara 7.Noterliği	04.05.2006	05215
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52082
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52083
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52084

Türkiye Masa Tenisi 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 31.12.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299512 (Resmi Gelir) TL Hesabı	16.062,27
Türkiye Garanti Bankası 6299511 (Özel Gelir) TL Hesabı	53.487,26
Türkiye Garanti Bankası 6298818 TL Hesabı	51.827,42
Türkiye Garanti Bankası 9094093 EURO Hesabı	12.184,23
Türkiye Garanti Bankası 9094094 USD Hesabı	6.466,28
Türkiye Garanti Bankası 6399072 VADELİ TL Hesabı	382.639,30
Türkiye Garanti Bankası 6398900 VADELİ TL Hesabı	131.682,17
Türkiye Garanti Bankası 6398781 Vadeli Hesabı	109.994,86
Türkiye Garanti Bankası 6398753 Vadeli Hesabı	200.000,00
Türkiye Garanti Bankası 6398735 Vadeli Hesabı	500.000,00
Toplam	1.446.060,53

3-Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibariyle banka hesaplarının bakiyesinin 1.446.060,53TL olmak üzere 1.446.060,53 TL toplam hazır değeri bulunmaktadır. Banka ekstreleri federasyonun muhasebesinde dönemler halinde dosyalanmaktadır.

4-Alıcılar Hesabında, 200.000,00 TL alacağı görülmüştür.

5- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında, 87,91 TL alacağı görülmüştür.

6-Diğer Stoklar hesabında; Bayraklar, madalya, kupa ve spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 85.488,08 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.

7- Verilen sipariş avansları hesabında; 2.000,00 TL avans verildiği görülmüştür.

8- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 75,00 TL avans bulunmaktadır.

9- Federasyonun Maddi duran varlıklarında; 107.971,65 TL'lik demirbaşı, toplam 107.971,65 TL'lik maddi duran varlığı mevcuttur. Karşılığı, (Bağımsız Spor Federasyonları, 3289 Sayılı Kanun ve Bağımsız Spor Federasyonları Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik'in 15 Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması faydalı ömüre göre değil sadece Gelir-Gider yaratmak amacıyla düzenlenmiştir) 107.971,65TL'lik amortisman hesaplanmıştır.

10-Federasyonun Maddi olmayan duran varlıklarında 3.848,21 TL Haklar hesabına kayıtlı bilgisayar programları olup karşılığında 3.848,21 TL amortisman ayrılmıştır.

11-Satıcılar Hesabında mal ve hizmet alımı karşılığında 540,67 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 24.604,07 TL vergi borcu bulunmaktadır.

13- 01.10.2014 - 31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.064.485,00 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	663.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	300.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	48.585,00
TRANSFER GELİRLERİ	18.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	34.900,00
GELİRLER TOPLAMI	1.065.485,30

B. Giderler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 830.647,77 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2014-30.09.2014 GİDER FAZLASI	63.087,58
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	459.236,60
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	149.151,72
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	2.636,00
EĞİTİM GİDERLERİ	14.152,44
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	69.020,34
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	16.100,00
TOPLANTI GİDERLERİ	3.415,08
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	2.542,60
BÜRO GİDERLERİ	19.737,61
DİĞER GİDERLER	31.567,80
GİDERLER TOPLAMI	830.647,77

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 233.837,23 TL'dir.

5-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 donanımına 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 kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

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

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 Atletizm 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 Denetim Kurulu karar defteri tutulduğu tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Bankalar	1.446.060,53 TL
Alıcılar	200.000,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	87,91 TL
Stoklar	85.488,08 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.000,00 TL
İş Avansları	75,00 TL

TOPLAM **1.733.711,52 TL**

Borçlar:

Satıcılar	540,67 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	24.604,07 TL

TOPLAM **25.144,74 TL**

ÖZKAYNAK **1.708.566,78 TL**

6- SONUÇ:

Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.10.2014 - 31.12.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmaları 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 Masatenisi 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 Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.064.485,00 TL olduğu,
- 3- Türkiye Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 830.647,77 TL olduğu,
- 4- Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.10.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 233.837,23 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Ertan İpek

Denetleme Kurulu
Üye

Emre Mutlu

Denetleme Kurulu
Üye

LEVENT BEZAL

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 31.12.2014 dönemi bilançosu
- 2- 01.10.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir – gider tablosu