

TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU
01.01.2016-30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2016-30.09.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 11.10.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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	2006-15	Ankara 7.Noterliği	04.05.2006	05215
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57905
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57906
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57907

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 30.09.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299512 (Resmi Gelir) TL Hesabı	3.788,91
Türkiye Garanti Bankası 6299511 (Özel Gelir) TL Hesabı	16.929,30
Türkiye Garanti Bankası 6298818 TL Hesabı	13.915,96
Türkiye Garanti Bankası 9094093 EURO Hesabı	8.586,31
Türkiye Garanti Bankası 9094094 USD Hesabı	3.055,86
Türkiye Garanti Bankası 6398604 Vadeli Hesabı	80.264,48
Türkiye Garanti Bankası 6398393 Vadeli Hesabı	387.331,23
Türkiye Garanti Bankası 6398365 Vadeli Hesabı	75.250,82
Türkiye Garanti Bankası 6299511 Fon Hesabı	1.218,43
Türkiye Garanti Bankası 6298812 Fon Hesabı	8.880,99
Toplam	599.222,29

3-Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibariyle banka hesaplarının bakiyesinin 599.222,29 TL olmak üzere 599.222,29 TL toplam hazır değeri bulunmaktadır. Banka ekstreleri federasyonun muhasebesinde dönemler halinde dosyalanmaktadır.

4-Verilen diğer çeşitli alacaklar hesabında, 173,25 TL alacağı görülmüştür.

5-Diğer Stoklar hesabında; Bayraklar, madalya, kupa ve spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 123.236,79 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.

6- Verilen sipariş avansları hesabında; 2.119,16 TL avans verildiği görülmüştür.

7- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 84.897,66 TL avans bulunmaktadır.

8- Federasyonun Maddi duran varlıklarında; 117.544,61 TL'lik demirbaşı, toplam 117.544,61 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) 117.544,61 TL'lik amortisman hesaplanmıştır.

9-Federasyonun Maddi olmayan duran varlıklarında 11.458,26 TL Haklar hesabına kayıtlı bilgisayar programları olup karşılığında 11.458,26 TL amortisman ayrılmıştır.

10-Satıcılar Hesabında mal ve hizmet alımı karşılığında 107.100,66 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, Ünilig katılımdan 245.000,00 TL, Ünilig ödülünden 60.000,00 TL, 2016 Rio olimpiyat oyunları sporcu harcırahından 1.263,31 TL, Diğer giderlerden 5.438,85 TL olmak üzere toplam 311.702,16 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 3.493,91 TL vergi borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2016 - 30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.677.244,56 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	750.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	152.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	23.027,00
TRANSFER GELİRLERİ	6.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	194.432,59
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	1.000,00
DİĞER GELİRLER	50.784,97
GELİRLER TOPLAMI	2.677.244,56

B. Giderler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.978.565,95 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.266.971,30
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	923.023,63
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	171.344,73
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	169.108,66
EĞİTİM GİDERLERİ	208.338,59
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	472.872,31
PROJE GİDERLERİ	38.854,50
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	418.017,62
TOPLANTI GİDERLERİ	28.001,82
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	38.753,23
BÜRO GİDERLERİ	171.864,02
DİĞER GİDERLER	71.415,54
GİDERLER TOPLAMI	3.978.565,95

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.301.321,39 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 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 on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

4- Yönergenin Harcırak 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 Masatenisi 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:

Dönen Varlıklar	599.222,29 TL
Diğer Alacaklar	173,25 TL
Stoklar	123.236,79 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.119,16 TL
Devreden KDV	71.143,87 TL
İş Avansları	84.897,66 TL
TOPLAM	880.793,02 TL

Borçlar:

Satıcılara Borçlar	107.201,89 TL
Diğer Ticari Borçlar	101,23 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	311.702,16 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	3.493,91 TL
TOPLAM	422.397,96 TL

ÖZKAYNAK

458.395,06 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.01.2016 - 30.09.2016 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 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 2.677.244,56 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 3.978.565,95 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.301.321,39 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Erdoğan İpek

Denetleme Kurulu
Üye

Emre Mıtlı
İbrahim

Denetleme Kurulu
Üye

LEVANT BEZAR
İbrahim

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-30.09.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)