

TÜRKİYE BOKS FEDERASYONU
01.10.2015–30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Denetim Kurulu üyeliklerine; 17 Ekim 2015 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulda, Cevat Taş ile Murat ÖZDOĞAN seçilmiş, Spor Genel Müdürlüğüne de Vedat AKGÜNDÜZ ile Dinçer ÇERİBAŞ atanmıştır.

Türkiye Boks Federasyonunun 01.10.2015-30.09.2016 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız. Denetim Kurulu toplantımız federasyon merkezinde 05/10/2016 tarihinde toplanarak bu rapor hazırlanmıştır.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Boks Federasyonunun incelenen dönemde kullandığı yasal defterler,

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2011-14	Ankara 18.Noterliği	28.11.2011	45683
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50303
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50304
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50305
Karar Defteri	2011-15	Ankara 18.Noterliği	28.11.2011	45683
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57928
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57929
Envanter Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2016	57930

II-HESAP İNCELEMELERİ:

Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 30.09.2016 tarihi itibariyledir.

1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi Hesapları</i>	<i>1.922.983,73</i>
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000006 TL Hesabı	917.346,54
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000007 TL Hesabı	81.711,86
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 50000060 Hesabı	267.695,62
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 58000036 EURO Hesabı	530.854,71
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 73000008 CHF Hesabı	14.513,31
Türkiye Vakıflar Bankası Anafartalar Şb.00158007289855949 TL Hesabı	121,44
Türkiye Vakıflar Bankası Anafartalar Şb.00158007289969292 TL Hesabı	540,00
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 53000085 Nolu USD Hesabı	110.200,25
Toplam	1.922.983,73

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

2- Rapor tarihi itibariyle 41.223,27 TL konaklama ve ortak gider payı alacağı olmak üzere 41.223,27 TL alacağı bulunmaktadır.

3- Rapor tarihi itibariyle personel ve diğer çeşitli alacaklar toplamı 58.123,20 TL 'dir.

4- Stoklarda 3.798,08 TL değerinde yabancı ülke bayrağı, takdim bayrağı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları; .Faaliyet gerçekleştiğinde giderleştirilecek 70.000,00 TL mal ve hizmet alımı için avans verilmiştir.

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 113.505,57 TL avans bulunmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar, haklar ve Kadı Dağı Kamp Eğitim Merkezi için yapılan özel maliyetlerin net değeri toplamı: 887.824,33-TL' dir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 263.948,23 TL borcu bulunmaktadır.

9- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Eylül ayına ait ücret 100.270,64 -TL 3 Ekim 2016 tarihinde ödenmiştir.

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 129.708,52 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 10.529,19 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 54.633,96 TL ve ödenecek diğer yükümlülükler 5.442,26 TL olmak üzere toplam 70.605,41 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.10.2015-30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Boks Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.028.981,67 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almakta.(EK-1)

GELİRLER	
30.09.2015 GELİR FAZLASI	185.058,06
SGM YARDIMI	2.343.650,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.700.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	600,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	1.587.835,97
SPONSORLUK GELİRLERİ	130.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	40.469,36
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	417,50
DİĞER GELİRLER	40.950,78
GELİRLER TOPLAMI	7.028.981,67

B. Giderler

Türkiye Boks Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.569.672,91 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almakta. (EK-1)

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.857.703,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.111.287,71
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	455.291,51
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	71.145,33
EĞİTİM GİDERLERİ	20.024,49
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	87.766,71
PROJE GİDERLERİ	180.438,35
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	170.429,72
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	52.372,60
PERSONEL GİDERLERİ	737.811,37
TOPLANTI GİDERLERİ	81.741,74
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	13.290,86
BÜRO GİDERLERİ	122.326,81
DİĞER GİDERLER	608.042,35
GİDERLER TOPLAMI	7.569.672,91

Türkiye Boks Federasyonunun 01.10.2015-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 540.691,24 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Boks Federasyonunun 01.10.2015-30.09.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüş; Sözleşmeli personel giderlerinin karşılanmasında öz gelirlerin yetersiz kaldığı anlaşılmış olup, federasyon bünyesinde görev alan personel bilgileri Ek-2 gösterilmiştir.

MERKEZ

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/10	21 Kişi – 612 Gün	80.014,77	55.745,27	31.10.2015
2015/11	20 Kişi – 565 Gün	44.847,71	43.831,49	30.11.2015
2015/12	19 Kişi – 555 Gün	41.249,11	41.249,11	31.12.2015
2016/01	19 Kişi – 555 Gün	40.212,85	40.212,85	31.01.2016
2016/02	21 Kişi – 575 Gün	43.766,32	43.766,32	28.02.2016
2016/03	19 Kişi – 555 Gün	55.866,54	55.866,54	31.03.2016
2016/04	19 Kişi – 553 Gün	47.113,70	47.113,70	30.04.2016
2016/05	20 Kişi – 532 Gün	46.464,75	45.942,72	31.05.2016
2016/06	19 Kişi – 555 Gün	47.376,38	47.376,38	30.06.2016
2016/07	19 Kişi – 555 Gün	48.401,49	48.401,49	31.07.2016
2016/08	19 Kişi – 555 Gün	48.659,45	48.659,45	31.08.2016
2016/09	19 Kişi – 555 Gün	48.813,18	48.813,18	30.09.2016

KASTAMONU KAMP EĞİTİM MERKEZİ

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/10	10 Kişi – 300 Gün	14.689,31	14.689,31	31.10.2015
2015/11	10 Kişi – 300 Gün	15.144,63	15.144,63	30.11.2015
2015/12	10 Kişi – 300 Gün	15.146,75	15.146,75	31.12.2015
2016/01	10 Kişi – 300 Gün	16.707,87	16.707,87	31.01.2016
2016/02	10 Kişi – 300 Gün	16.707,87	16.707,87	28.02.2016
2016/03	10 Kişi – 300 Gün	16.707,87	16.707,87	31.03.2016
2016/04	10 Kişi – 300 Gün	16.707,87	16.707,87	30.04.2016
2016/05	10 Kişi – 287 Gün	15.994,17	15.994,17	31.05.2016
2016/06	11 Kişi – 320 Gün	18.572,90	18.572,90	30.06.2016
2016/07	11 Kişi – 292 Gün	17.181,35	17.181,35	31.07.2016
2016/08	14 Kişi – 355 Gün	21.404,84	21.484,84	31.08.2016
2016/09	14 Kişi – 390 Gün	25.110,87	25.110,87	30.09.2016

3- 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.

4-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

5- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

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 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. .

3- Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları

1.922.983,73 TL

Alıcılar

41.223,27 TL

Personelden Alacaklar

10.734,29 TL

Diğer Çeşitli Alacaklar	47.388,91 TL
Diğer Stoklar	3.798,08 TL
Verilen Sipariş Avansları	70.000,00 TL
Devreden KDV	24.954,21 TL
İş Avansları	113.505,57 TL
<u>TOPLAM</u>	2.234.588,06 TL

Borçlar.

Satıcılar	263.948,23 TL
Personele Borçlar	100.270,64 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	129.708,52 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	10.529,19 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	54.633,96 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.442,26 TL

<u>TOPLAM</u>	564.532,80 TL
----------------------	----------------------

ÖZKAYNAK **1.670.055,26 TL**

Yapılan denetimler sonucunda tespit edilen hususlar ana başlıklar halinde aşağıda açıklanmıştır.

- 1- Yasal defterlerin tasdikinin zamanında yapıldığı,
- 2- Defter kayıtlarının yapıldığı ve muhasebe sisteminin bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alındığı,
- 3- Ödemelerin banka aracılığıyla yapıldığı,
- 4- Bilanço, gelir-gider tablolarında yer verilen bilgilerin kayıtlara uygun olduğu,

Bu bağlamda;

Federasyonların temel amaçları kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefleri doğrultusunda kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamak olduğu, hesap verme sorumluluğu anlamında, her türlü kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasında sorumlu oldukları,

Sonuç olarak;

Türkiye Boks Federasyonu'nun 01.10.2015 – 30.09.2016 tarihleri arasındaki ödemelere ait iş ve işlemleriyle ilgili muhasebe kayıtlarının, tek düzen muhasebe sistemi ve muhasebe ilkelerine uygun olarak bilanço, gelir-gider tablolarının düzenlendiği,

Anlaşılmıştır.

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

DENETİM KURULU

Cevat TAŞ

Murat ÖZDOĞAN

Vedat AKGÜNDÜZ

Diğer ÇERİBAŞ

EKLER:

Ek-1: Gelir Tablosu

Ek-2: Çalışan Personele İlişkin Liste

Ek-3: 30.09.2016 Tarihli Bilanço