

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 08.04.2015-31.12.2015 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 25.10.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 08.04.2015-31.12.2015 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 Güreş 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 33.Noterliği	14.09.2006	23086
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50280
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50281
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50282

Türkiye Güreş 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 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

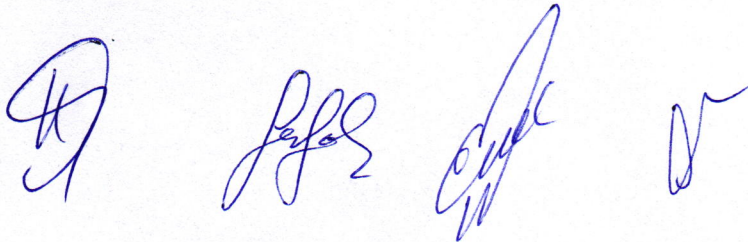
Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası Hesapları	451.814,95
Ziraat Bankası Bakanlık Şb. 48934 Nolu TL Hesabı	14.645,00
Halk Bankası 16000135 Nolu TL Hesabı	68.056,20
Halk Bankası 16000136 Nolu TL Hesabı	28.575,75
Halk Bankası 58000122 Nolu USD Hesabı	64.854,33
Halk Bankası 58000123 Nolu EURO Hesabı	175.909,88
Halk Bankası Vadeli AK01 Nolu Hesabı	99.773,79

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

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle Alıcılar'dan 88.834,53 TL alacağı bulunmaktadır.

- 4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında, depozito olarak 57.033,21 TL verildiği görülmüştür.
- 5- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; 9.565,12 TL alacak bulunmaktadır.
- 6- Stoklarda 161.049,62 TL değerinde eşofman, ayakkabı, mayo vb. spor malzemesi bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 7-Verilen Sipariş Avansları Hesabında 57.544,29 TL avans bulunmaktadır.
- 8-Devreden KDV Hesabında 324.599,81 TL mahsup edilecek KDV bulunmaktadır.
- 9- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 5.406,10 TL avans bulunmaktadır.
- 10- 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 192.276,71 demirbaşlar 2.435.660,85 TL, haklar 78.994,96 TL, Özel Maliyetler 384.091,27 TL olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 2.627.937,56 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 463.086,23 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.
- 11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.666.804,76 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- 12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 402.970,95 TL borç bulunmaktadır.
- 13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 35.856,02 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 20.054,51 TL olmak üzere toplam 55.910,53 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 14- 08.04.2015-15.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri
- A. Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 23.899.319,89 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	4.516.501,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	17.500.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	1.475.032,59
REKLAM GELİRLERİ	147.520,32
EĞİTİM GELİRLERİ	38.870,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	61.750,00
DİĞER GELİRLER	159.645,98
GELİRLERİ TOPLAMI	23.899.319,89



B. Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 30.489.064,25 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2015-07.04.2015 GİDER FAZLASI	4.627.300,19
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.385.698,58
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.365.163,83
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	3.252.896,07
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	111.978,14
EĞİTİM GİDERLERİ	376.185,03
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	4.625.505,10
PROJE GİDERLERİ	189.378,60
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	783.444,88
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	718.967,47
PERSONEL GİDERLERİ	579.917,15
TOPLANTI GİDERLERİ	86.597,27
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	73.635,50
DOPİNK KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	46.963,79
ÖDÜL GİDERLERİ	3.493.239,40
BÜRO GİDERLER	1.000.788,31
DİĞER GİDERLER	771.404,94
GİDERLER TOPLAMI	30.489.064,25

Türkiye Güreş Federasyonunun 08.04.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 6.589.744,36 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 08.04.2015-31.12.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

a- Ankara ofiste çalışan personel Ücret ve SGK bilgileri ;

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/04	6 Kişi – 180 Gün	13.252,46	13.252,46	30.04.2015
2015/05	7 Kişi – 199 Gün	14.802,75	14.802,75	31.05.2015
2015/06	7 Kişi – 205 Gün	15.358,68	15.358,68	30.06.2015
2015/07	8 Kişi – 215 Gün	16.622,49	16.622,49	31.07.2015
2015/08	9 Kişi – 270 Gün	21.334,33	21.334,33	31.08.2015
2015/09	9 Kişi – 270 Gün	24.334,33	24.334,33	30.09.2015
2015/10	9 Kişi – 252 Gün	20.244,84	20.244,84	31.10.2015
2015/11	8 Kişi – 240 Gün	19.287,81	19.287,81	30.11.2015
2015/12	8 Kişi – 240 Gün	19.287,81	19.287,81	31.12.2015

b- Sariyer Kamp Eğitim Merkezi çalışan personel Ücret ve SGK bilgileri ;

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/04	4 Kişi – 120 Gün	18.365,90	18.365,90	30.04.2015
2015/05	4 Kişi – 120 Gün	15.885,20	15.885,20	31.05.2015
2015/06	4 Kişi – 120 Gün	17.297,98	17.297,98	30.06.2015
2015/07	4 Kişi – 120 Gün	16.711,15	16.711,15	31.07.2015
2015/08	4 Kişi – 120 Gün	13.764,00	13.764,00	31.08.2015
2015/09	4 Kişi – 120 Gün	14.181,10	14.181,10	30.09.2015
2015/10	4 Kişi – 120 Gün	15.306,96	15.306,96	31.10.2015
2015/11	4 Kişi – 120 Gün	14.829,88	14.829,88	30.11.2015
2015/12	4 Kişi – 120 Gün	13.963,91	13.963,91	31.12.2015

c- Elmadag Kamp Eğitim Merkezi çalışan personel Ücret ve SGK bilgileri ;

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/04	9 Kişi – 299 Gün	21.131,79	21.131,79	30.04.2015
2015/05	9 Kişi – 60 Gün	19.615,07	19.615,07	31.05.2015
2015/06	10 Kişi – 60 Gün	18.006,78	18.006,78	30.06.2015
2015/07	9 Kişi – 60 Gün	18.929,39	18.929,39	31.07.2015
2015/08	9 Kişi – 60 Gün	17.645,39	17.645,39	31.08.2015
2015/09	10 Kişi - 60 Gün	19.690,66	19.690,66	30.09.2015
2015/10	9 Kişi – 60 Gün	16.729,70	16.729,70	31.10.2015
2015/11	9 Kişi – 60 Gün	16.760,41	16.760,41	30.11.2015
2015/12	9 Kişi - 60 Gün	18.559,74	18.559,74	31.12.2015

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-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.

4- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Mithatpaşa 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 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 onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunamamıştır.

4- 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.

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 tespit olmamıştır.

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 Güreş Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

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

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	451.814,95 TL
Alıcılar	88.834,53 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	57.033,21 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	9.565,12 TL
Diğer Stoklar	161.049,62 TL
Verilen Şipariş Avansları	57.544,29 TL
Devreden KDV	324.599,81 TL
İş Avansları	5.406,10 TL

TOPLAM 1.155.847,63 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.666.804,76 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	403.038,73 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	35.856,02 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	20.054,51 TL

TOPLAM 2.125.754,02 TL

ÖZKAYNAK

- 969.906,39 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Güreş Federasyonunun 08.04.2015-15.31.12.2015 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri 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 Güreş 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 Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 23.899.319,89 TL olduğu,
- 3- Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 30.489.064,25 TL olduğu,
- 4- Türkiye Güreş Federasyonunun 08.04.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 6.589.744,36 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Tuncay KARARTI
Denetleme Kurulu
Başkanı

Nail Erdoğan
Denetleme Kurulu
Üye

Abdullah Ural
Denetleme Kurulu
Üye

Safa GELİKKANAT
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER

Ek:1-31.12.2015 tarihli bilanço (Bir sayfa)

Ek:2-08.04.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)