

TÜRKİYE SATRAŇ FEDERASYONU
01.01.2013-31.12.2013 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2013-31.12.2013 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 19.07.2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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 Satranç 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	2005-13	Ankara 14.Noterliği	17.01.2005	00423
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50332
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50333
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50334

Türkiye Satranç 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 itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Vakıflar Bankası Hesapları</i>	<i>36,95</i>
Vakıflar Bankası 2000647 Nolu TL Hesabı	36,95
<i>Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>35.363,11</i>
Garanti Bankası 6299878 Nolu TL Hesabı	18.579,34
Garanti Bankası 6299816 Nolu TL Hesabı	90,00
Garanti Bankası 6299819 Nolu TL Hesabı	30,00
Garanti Bankası 6299838 Nolu TL Hesabı	253,66
Garanti Bankası 6299421- Taşıt Tanıma TL Hesabı	3,157,09
Garanti Bankası 9095907 Nolu EUR Hesabı	1.928,75
Garanti Bankası 9095908 Nolu USD Hesabı	1.719,34
Garanti Bankası 9095570 Nolu CHF Hesabı	1.084,35
Garanti Bankası 9197876 Nolu TL Hesabı	8.520,58

Türkiye İş Bankası Hesapları	983.521,14
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	54.556,18
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	32.819,59
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu TL Hesabı	855.023,85
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	8.237,27
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	16.106,31
Türkiye İş Bankası 4200-4050530 Nolu CHF Hesabı	3.193,94
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 Nolu Hesabı	3.010,00
Türkiye İş Bankası 5808095 Nolu Fon Hesabı	10.574,00
Vadesiz Bloke Hesaplar	183,00
Toplam	1.019.104,20

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

- 1-** Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 8.456,46 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.
- 2-** Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Okul projesi için 5.000,00 TL depozito ve teminat verilmiştir.
- 3-** Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 2.685,00 TL alacağı bulunmaktadır.
- 4-** Ticari Mallar Hesabı; Federasyon envanterinde rapor tarihi itibarıyla 348.342,94 TL, Diğer Stoklar Hesabında 12.271,78 TL Toplam; 360.614,72 TL malzeme bulunmaktadır.
- 5-** Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 19.140,39 TL'dir.
- 5-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 3.268,80 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 6-** Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 210,00 TL avans bulunmaktadır.
- 7-** Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 1.092,62 TL, ASKİ'ye 1.817,69 TL, Taşıt Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL olmak üzere toplam 5.982,31 TL'dir.
- 8-** Bağlı Ortaklıklar Hesabı; Satranç Spor Org. Turizm Basın Yayın Dağıtım A.Ş. 298.800,00 TL
- 9-** Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı; 36.739,59 TL'dir.
- 10-** Banka Kredileri Hesabı; Federasyon binası kredisi ve federasyon araçları kredileri 275.815,66 TL'dir
- 11-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 234.173,79 TL borcu bulunmaktadır.
- 12-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 662.458,76 TL borç bulunmaktadır.
- 13-** Alınan Sipariş Avansı hesabında; Türkiye Küçükler ANTALYA turnuvası için 594.602,08 TL gelir karşılığı avans bulunmaktadır.
- 14-** Vadesi gelmemiş vergi borcu 70.059,26 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 31.424,49L olmak üzere toplam 101.483,75 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 15-** Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 243.145,48 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

16- 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 8.251.248,72 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	46.686,39
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	481.471,89
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	1.636.801,59
TRANSFER GELİRLERİ	3.601,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.305.761,15
DİĞER GELİRLER	834.296,34
EĞİTİM GELİRLERİ	942.630,36
GELİRLER TOPLAMI	8.251.248,72

B. Giderler;Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 9.689.5774,42 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.233.430,06
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.303.316,34
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	120.780,09
EĞİTİM GİDERLERİ	564.059,86
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	2.351.605,75
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	131.395,34
PERSONEL GİDERLERİ	1.272.950,48
TOPLANTI GİDERLERİ	71.875,32
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	161.687,00
ÖDÜL GİDERLERİ	238.651,06
BÜRO GİDERLERİ	744.294,92
DİĞER GİDERLER	495.528,20
GİDERLER TOPLAMI	9.689.574,42

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.438.325,70 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2013/01	17 Kişi – 481 Gün	38.223,79	38.223,79	31.01.2013-246
2013/02	16 Kişi – 437 Gün	50.874,35	49.032,38	28.02.2013-523
2013/03	23 Kişi – 629 Gün	50.264,61	52.024,61	31.03.2013-798
2013/04	26 Kişi – 739 Gün	65.946,33	65.946,33	30.04.2013-1049

2013/05	26 Kişi – 780 Gün	68.462,28	68.462,28	31.05.2013-1337
2013/06	25 Kişi – 723 Gün	57.956,50	57.956,50	30.06.2013-1681
2013/07	25 Kişi – 725 Gün	74.170,36	74.170,36	31.07.2013-1973
2013/08	25 Kişi – 749 Gün	70.117,37	70.117,37	31.08.2013-2251
2013/09	26 Kişi – 775 Gün	70.906,70	70.906,70	30.09.2013-2547
2013/10	26 Kişi - 777 Gün	87.618,77	87.618,77	31.10.2013-2808
2013/11	26 Kişi - 731 Gün	70.515,50	70.515,50	28.11.2013-3110
2013/12	26 Kişi - 736 Gün	91.802,61	91.802,61	30.12.2013-3433

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.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

5-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.

6- 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 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 olduğu tespit edilmiştir.

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. ve 11.inci madde hükümleri dikkate alınarak hakem, temsilci, eğitim görevlileri ile diğer görevlilere ödenecek ücretler talimatının revize edilmesi faaliyete katılan sporcu ve diğer görevliler için harcırah ve görev ücretlerine ilişkin yazılı imzalı beyan esasının getirilmesi faaliyet giderleri ile harcırah ve görev ücretlerinin ayrı ayrı ödeme emirlerine bağlanması tavsiye edilmiştir.

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

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

10- 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.

V- SONUÇ:

Türkiye Satranç 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 Satranç 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 Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 8.251.248,72 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 9.689.574,42 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.438.325,70 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı
Cafer GEYİK

Denetleme Kurulu
Üye
Selim AKDENİZ

Denetleme Kurulu
Üye
Süleyman TÜTÜNCÜ

Denetleme Kurulu
Üye
Murat KUL

Denetleme Kurulu
Üye
Orhan ARDIÇ

EKLER:

Ek:1-31.12.2013 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

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