

**TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU**  
**31.10.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 31.10.2014-31.12.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 27.08.2016 tarihinde İstanbul'da toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 31.10.2014-31.12.2014 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 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	2005-14	Ankara 14.Noterliği	17.01.2005	00423
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52078
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52079
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52080

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 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 itibarıyla yer almaktadır.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b><i>Vakıflar Bankası Hesapları</i></b>	<b><i>36,95</i></b>
Vakıflar Bankası 2000647 Nolu TL Hesabı	36,95
<b><i>Garanti Bankası Hesapları</i></b>	<b><i>6.314,71</i></b>
Garanti Bankası 6299421- Taahhüt Tanıma TL Hesabı	6.131,71
Garanti Bankası Bloke Hesap	183,00
<b><i>Türkiye İş Bankası Hesapları</i></b>	<b><i>300.552,68</i></b>
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	64.049,00
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	4.083,00
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 Nolu ELO Hesabı	470,00
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	879,88
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	311,78
Türkiye İş Bankası 5808095 Nolu Fon Hesabı	230.759,02
<b>Toplam</b>	<b>306.904,34</b>

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

- 3- Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 10.287,50 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.
- 4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Okul projesi için 5.000,00 TL, European Chess 2.910,00 TL toplam 7.910,00 TL depozito ve teminat verilmiştir.
- 5- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 2.835,98 TL alacağı bulunmaktadır.
- 6- Ticari Mallar Hesabı; Federasyon envanterinde rapor tarihi itibarıyla 348.342,94 TL, Diğer Stoklar Hesabında 44.977,04 TL Toplam; 393.319,98 TL tutarında malzemenin muhasebe hesaplarında kaydı olarak görülmüştür.
- 7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 72.122,45 TL'dir.
- 8- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 123.265,36 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 9- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 4.951,09 TL avans bulunmaktadır.
- 10- Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 1.092,62 TL, ASKİ'ye 1.817,69 TL, Taşıt Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL, Denizli Temsilciliği için Kira Teminatı 650,00 TL olmak üzere toplam 6.632,31 TL'dir.
- 11- Bağlı Ortaklıklar Hesabı; Satranç Spor Org. Turizm Basın Yayın Dağıtım A.Ş. 1.120.323,63 TL
- 12- Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı; 46.317,25 TL'dir.
- 13- Banka Kredileri Hesabı; Federasyon'da kullanılan iki adet kredi kartının takip eden ayda ödenecek borcu 6.612,94 TL'dir
- 14- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 305.816,36 TL borcu bulunmaktadır.
- 15 -Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 159.458,42 TL, Yargıya intikal etmiş Türk Demokrasi Vakfına ait 600.000,00 TL, olmak üzere 759.458,42 TL borç bulunmaktadır.
- 16-Personele Borçlar hesabı; 20.202,34 TL borç bulunmaktadır.
- 17-Alınan Sipariş Avansı Hesabında; Antalya'da yapılacak Türkiye Küçükler Şampiyonası için alınan katılım payı avansı 872.364,00 TL'dir.
- 18- Vadesi gelmemiş vergi borcu 39.153,19 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 30.844,07 TL, Ödenecek Diğer Yükümlülükler 381,09 TL, olmak üzere toplam 70.378,35 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 19- Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 243.145,48 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.
- 20- Banka Krediler Hesabında; Uzun vadeli 131.936,74 TL kredi borcu bulunmaktadır.
- 21- 31.10.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.567.266,59 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	150.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	50.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	41.172,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	300.069,99
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	964,79
TRANSFER GELİRLERİ	100,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	4.289,50
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	40,00
DİĞER GELİRLER	44.095,94
EĞİTİM GELİRLERİ	203.156,00
30.10.2014 GELİR FAZLASI	773.378,37
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>1.567.266,59</b>

B. Giderler;Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.530.968,36 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	27.576,16
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	161.984,65
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	6.498,90
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	5.205,02
EĞİTİM GİDERLERİ	130.993,20
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	635.426,59
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	2.641,31
PERSONEL GİDERLERİ	394.659,41
TOPLANTI GİDERLERİ	43.911,70
BÜRO GİDERLERİ	96.958,61
DİĞER GİDERLER	25.112,81
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.530.968,36</b>

Türkiye Satranç Federasyonunun 31.10.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 36.298,23 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 31.10.2014-31.12.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2014/11	28 Kişi – 829 Gün	95.949,25	95.480,09	30.11.2014
2014/12	28 Kişi – 813 Gün	82.485,42	82.250,75	31.12.2014

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne 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 “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 Satranç 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 tutulduğu tespit edilmiştir.**

**V- SONUÇ:**

Türkiye Satranç Federasyonunun 31.10.2014-31.12.2014 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 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 1.567.266,59 TL olduğu,
- 3- Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.530.968,36 TL olduğu,
- 4- Türkiye Satranç Federasyonunun 31.10.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 36.298,23 TL olduğu,

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

Cafer GEYİK  
Denetleme Kurulu  
Başkanı

Selim AKDENİZ  
Denetleme Kurulu  
Üye

Süleyman TÜTÜNCÜ  
Denetleme Kurulu  
Üye

Murat KUL  
Denetleme Kurulu  
Üye

Orhan ARDIÇ  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**31.10.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)