

TÜRKİYE WUSHU FEDERASYONU
01.01.2018-30.09.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 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 Wushu 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	2011-18	Ankara 4.Noterliği	04.05.2011	04793
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34066
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34067
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34068

Türkiye Wushu 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 30.09.2018tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299021 Nolu TL Hesabı	295,00
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299022 Nolu TL Hesabı	2.852,26
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299099 Nolu USD Hesabı	2.255,40
Toplam	5.402,66

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

3-Alıcılar Hesabında; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 175.055,87 TL alacağı bulunmaktadır.

4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 189.052,65 TL alacağı bulunmaktadır.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 444.486,63 TL'dir.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 17.929,09 TL KDV devri bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 157.591,50 TL avans bulunmaktadır.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar; yabancı antrenör için kiralanan daire depozitosu olarak 51.426,30 TL'dir.

9- 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 demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 237.997,13 TL' dir.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.788.585,33 TL borcu bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 95.012,15 TL'dir

12- Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 336.502,19 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 330.484,61 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 77.274,30 TL, ödenecek diğer yükümlülükler 18.981,31 TL olmak üzere toplam 426.740,22 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2018-30.09.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.567.775,06 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.000.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	198.901,00
BAĞIŞLAR	80.000,00
DİĞER GELİRLER	188.874,06
GELİRLERİ TOPLAMI	2.567.775,06

B. Giderler;

Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.941.976,00 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	870.585,16
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.212.207,50
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	111.921,21
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	794.068,69
EĞİTİM GİDERLERİ	71.540,81
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	6.000,00

DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	128.075,76
PERSONEL GİDERLERİ	382.200,08
TOPLANTI GİDERLERİ	36.709,98
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	1.605,89
DİĞER GİDERLER	103.869,04
BÜRO GİDERLERİ	223.191,88
DERLER TOPLAMI	3.941.976,00

Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.374.200,94 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	14 Kişi – 405 Gün	33.909,76	32.902,12	31.01.2018
2018/02	16 Kişi – 436 Gün	35.837,33	34.829,69	29.02.2018
2018/03	17 Kişi – 435 Gün	35.351,79	34.344,15	31.03.2018
2018/04	15 Kişi – 405 Gün	32.770,13	31.762,49	30.04.2018
2018/05	13 Kişi – 375 Gün	30.151,50	29.143,86	31.05.2018
2018/06	12 Kişi – 345 Gün	35.076,28	35.076,28	30.06.2018
2018/07	12 Kişi – 345 Gün	35.746,59	35.746,59	31.07.2018
2018/08	12 Kişi – 345 Gün	35.895,68	35.895,68	30.08.2018
2018/09	12 Kişi – 345 Gün	37.977,26	37.977,26	30.09.2018

2- 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.

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-SGM 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 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 "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 Wushu Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- 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 Wushu Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 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 Wushu 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 Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 2.567.775,06 TL olduğu,
- 3- Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.941.976,00 TL olduğu,

4- Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.374.200,94 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı
Denetleme Kurulu
Üye
Denetleme Kurulu
Üye
Denetleme Kurulu
Üye
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-30.09.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)