

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2018-31.08.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 02.10.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 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	2018	Ankara 33.Noterliği	21.12.2017	22400
Defteri Kebir	2018	Ankara 33.Noterliği	21.12.2017	22401
Envanter Bilanço	2018	Ankara 33.Noterliği	21.12.2017	22402

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 31.08.2018 tarihi itibarıdır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
T.E.B. 58471439 NL TL HESAP	213.028,83
T.E.B. 58471456 NL TL HESAP	36.345,87
T.E.B. 58471462 NL TL HESAP	25.845,82
T.E.B. 58471469 NL TL HESAP	34,88
T.E.B. 58471471 NL TL HESAP	6.565,48
T.E.B. 58471457 NL USD HESAP	15.876,46
T.E.B. 58471458 NL EURO HESAP	343.896,05
T.E.B. 58472454 NL CHF HESAP	1.959,48
Halk Bankası 16000136 Nolu TL Hesabı	66.606,94
Halk Bankası 16000182 Nolu TL Hesabı	8.400,00
Ziraat Bank Bakanlık Şb.48934174-5005 Nolu TL Hesabı	99.070,05
TOPLAM BAKİYE	817.629,85.



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 94.260,10 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında, depozito olarak 62.268,34TL verildiği görülmüştür.

5- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; 28.614,29 TL alacak bulunmaktadır.

6- Stoklarda 1.550.236,00 TL değerinde eşofman, ayakkabı, mayo vb. spor malzemesi bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 54.530,31 TL alacağı bulunmaktadır.

8- Devreden KDV Hesabında, 423.225,85 TL mahsup edilecek ödenmiş KDV bulunmaktadır.

9- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 109.194,76 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 TL, demirbaşlar 4.524.932,32 TL, haklar 111.494,96 TL, Özel Maliyetler 494.839,77TL olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 4.524.932,32 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 606.334,73 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 9.341.163,38 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12-Personele Borçlar Hesabında, 193.434,15 TL ödenecek borç bulunmaktadır.

13- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 4.430.009,92 TL borç bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 110.333,06 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 55.899,75 TL, Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabında; 2.286,97 TL olmak üzere toplam 168.519,78 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

15- 01.01.2018-31.08.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 21.473.459,31TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.200.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	16.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	3.034.119,50
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	29.636,03
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	263.741,65
CEZA GELİRLERİ	50.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	161.016,95
REKLAM GELİRLERİ	80.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	10.850,00
BAĞIŞ GELİRLERİ	309.676,04
DİĞER GELİRLER	334.419,14
GELİRLERİ TOPLAMI	21.473.459,31

B. Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 27.107.102,28 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	9.552.107,79
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.750.270,47
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	4.530.883,49
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	340.787,76
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	2.299.392,04
PROJE GİDERLERİ	63.292,40
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	1.276.786,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	452.590,30
PERSONEL GİDERLERİ	2.900.622,86
TOPLANTI GİDERLERİ	6.822,30
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	47.490,97
ÖDÜL GİDERLERİ	244.057,00
BÜRO GİDERLER	805.169,39
DİĞER GİDERLER	836.829,51
GİDERLER TOPLAMI	27.107.102,28

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 5.633.642,97 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 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
2018/01	30 Kişi – 878 Gün	180.579,59	172.845,74	31.01.2018
2018/02	30 Kişi – 900 Gün	187.006,51	176.318,30	28.02.2018
2018/03	30 Kişi – 885 Gün	192.227,26	177.875,91	31.03.2018
2018/04	31 Kişi – 873 Gün	201.296,66	186.053,30	30.04.2018
2018/05	30 Kişi – 885 Gün	208.036,37	192.793,00	31.05.2018
2018/06	30 Kişi – 885 Gün	231.332,60	213.875,85	30.06.2018
2018/07	30 Kişi – 881 Gün	214.759,41	196.927,32	31.07.2018
2018/08	30 Kişi – 867 Gün	253.200,06	197.474,11	31.08.2018

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

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	10 Kişi – 300 Gün	43.604,24	43.604,24	31.01.2018
2018/02	10 Kişi – 300 Gün	45.578,32	45.390,06	28.02.2018
2018/03	10 Kişi – 300 Gün	44.037,09	43.229,53	31.03.2018
2018/04	11 Kişi – 283 Gün	52.336,34	50.715,86	30.04.2018
2018/05	10 Kişi – 396 Gün	55.695,88	54.075,40	31.05.2018
2018/06	10 Kişi – 300 Gün	61.792,33	59.479,72	30.06.2018
2018/07	10 Kişi – 300 Gün	45.677,42	44.056,94	31.07.2018
2018/08	10 Kişi – 300 Gün	68.983,66	67.363,18	31.08.2018

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

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	5 Kişi – 148 Gün	21.939,87	21.939,87	31.01.2018
2018/02	5 Kişi – 150 Gün	20.936,82	20.936,82	28.02.2018
2018/03	5 Kişi – 150 Gün	21.746,82	21.746,82	31.03.2018
2018/04	5 Kişi – 150 Gün	23.919,62	23.919,62	30.04.2018
2018/05	5 Kişi – 150 Gün	26.993,52	26.993,52	31.05.2018
2018/06	5 Kişi – 150 Gün	29.535,96	29.535,96	30.06.2018
2018/07	5 Kişi – 150 Gün	25.678,30	25.678,30	31.07.2018
2018/08	5 Kişi – 150 Gün	37.057,95	37.057,95	31.08.2018

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 Maltepe

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 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 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 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	817.629,85 TL
Alıcılar	94.260,10 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	62.268,34 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	28.614,29 TL
Diğer Stoklar	1.550.236,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	54.530,31 TL
Gelecek Aylara Ait Giderler	84.000,00 TL
Devreden KDV	423.225,85 TL
İş Avansları	109.194,76 TL
Duran Varlıklar	126.000,00 TL

TOPLAM 3.223.959,50 TL

Borçlar:

Satıcılar	9.341.163,38 TL
Personele Borçlar	193.434,15 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	4.430.009,92 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	110.333,06 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	55.899,75 TL
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	2.286,97TL

TOPLAM

14.133.127,23 TL

ÖZKAYNAK

- 10.783.167,73 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 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 21.473.459,31 TL olduğu,
- 3- Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 27.107.102,28 TL olduğu,
- 4- Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 5.633.642,97 TL olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Federasyonun 31.08.2018 Tarihli ayrıntılı bilançosun da; Kısa vadeli yabancı kaynakların toplamı (Borçlar) 14.133.127,23 TL'nin , Spor Genel Müdürlüğü ; Olimpiyat Oyunlarına Hazırlık Bütçesi 5.300.000,00 TL + Tohm Kapsamındaki Bütçe 1.2500.000,00 TL + Spor Toto Teşkilat Başkanlığı (Reklam Gelirinden) 16.250.000,00 TL = 22.800.000,00 TL Ödeneğin Serbest bırakılmamasından kaynaklandığı görülmüştür.
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:1-31.08.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2018-31.08.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)