

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2017 -31.12.2017

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2016-14	Ankara 4. Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 22. Noterliği	29.12.2016	12344
Defteri Kebir	2017	Ankara 22. Noterliği	29.12.2016	12345
Envanter Bilanço	2017	Ankara 22. Noterliği	29.12.2016	12346

II – HESAP İNCELEMELERİ:

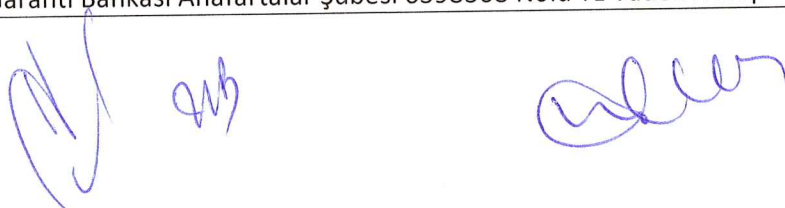
1-Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçenin 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 bakiyeler 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	1.506.853,21
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu Hesap	357,82
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398517 Nolu TL Vadeli Hesap	0
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398440 Nolu TL Vadeli Hesap	0
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398419 Nolu TL Vadeli Hesap	0
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398368 Nolu TL Vadeli Hesap	0



Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398308 Nolu TL Vadeli Hesap	
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398305 Nolu TL Vadeli Hesap	
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398298 Nolu TL Fon Hesap	
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6399470 Nolu TL Vadeli Hesap	10.099,11
Türkiye Vakıflar Bankası AŞ.	117.151,37
Toplam	1.634.461,51

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

3-Verilen depozito ve Teminatlar; Kütahya Elektrik İşletmesine verilen güvence bedeli 273,60 TL, Türkiye İş Bankası Vakfı (TİBAŞ)'a kira depozitosu olarak 15.000,00-TL ödenmiştir.

4-Diğer Çeşitli alacaklar hesabında, sorumlularından tahsil edilecek Erzurum atlı cirit sahası elektrik gecikme cezası olarak 123,71 TL'dir.

5-Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayrak, afişler ve daha önceki dönemde Kırgızistan'da Membran türü salon yapımı için karar alınmış ancak yönetim kurulunun 19/12/2016 tarih ve 50/9 sayılı kararı ile Emniyet Genel Müdürlüğü Özel Harekat Dairesi Başkanlığı Yerleşkesine yapılması kararı verilmiş ayrıntısı 157 nolu hesabın altında mevcut olup 1.416.288,20 TL den ibarettir. Toplam 1.416.288,00 TL'dir.

6-Verilen sipariş avansı hesabında 5.302,12 TL faturası gelmemiş mal ve hizmet karşılığı alacak bulunmaktadır.

7- 320 nolu satıcılar hesabında ayrıntısı hesabın altında satıcılardan ibaret olan ve toplam bakiyesi 68.642,30 TL borç bulunmaktadır.

8- Diğer Çeşitli borçlar hesabının bakiyesi 148.886,86 TL dir.

9-Vadesi gelmemiş vergi borcu 272.315,23 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.434,65TL olmak üzere toplam 278.749,88 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10-01.01.2017 – 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.618.884,94 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.000.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	40.000,00
TÜRKİYE VAKIF KATILIM BANKASI SPONSOR GELİRİ	974.576,27
THY SPONSOR GELİRİ (BARTER)	211.864,41
DIĞER GELİRLER	16.134,51

BAĞIŞLAR	14.000,00
FAİZ GELİRLERİ	24.209,65
İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	51,28
DİĞER KARLAR	2.730,53
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	7.800,00
GELİRLER TOPLAMI	6.291.616,65

B.Giderler

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar toplamı 6.294.028,93-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.454.586,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	65.549,62
EĞİTİM GİDERLERİ	212.046,74
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	512.000,00
PROJE GİDERLERİ	3.600,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	150.234,70
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	14.058,42
PERSONEL GİDERLERİ	217.337,17
TOPLANTI GİDERLERİ	8.230,97
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	88.676,82
BÜRO GİDERLERİ	156.882,28
DİĞER GİDERLER	1.395.826,38
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	15029,47
GİDERLER TOPLAMI	6.294.028,93

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2017 -31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası (2.412,28) TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01/01/2017 – 31/12/2017 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan - Gün sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Ocak	4 kişi 107 gün	8.030,15	8.030,15	31/01/2017
Şubat	4 kişi 96 gün	9.329,80	9.329,80	28/02/2017
Mart	5 kişi 121 gün	11.232,14	11.232,14	31/03/2017
Nisan	5 kişi 150 gün	14.477,29	14.477,29	30/04/2017
Mayıs	6 kişi 150 gün	14.813,00	14.813,00	31/05/2017
Haziran	5 kişi 150 gün	14.895,49	14.895,49	30/06/2017

Temmuz	5 kişi 150 gün	15.031,77	15.031,77	31/07/2017
Ağustos	5 kişi 150 gün	15.207,64	15.207,64	31/08/2017
Eylül	5 kişi 150 gün	15.848,20	15.848,20	30/09/2017
Ekim	6 kişi 178 gün	19.175,96	19.175,96	31/10/2017
Kasım	6 kişi 180 gün	19.418,67	19.418,67	30/11/2017
Aralık	6 kişi 180 gün	19.710,00	19.710,00	31/12/2017

3-4857 Sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dnl muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu grlmştir.

4-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

5-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

6-Çalıştırılan personelin ücret demelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 nci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı grlmştir.

7-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 nc maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılay Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-GSGM UYGUKAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1 nci 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 içinde gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği grlmştir.

2-Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve ödenecek ücretler “ başlıklı 9 ncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 nci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

3-Yönergenin Harcırah ve Görev cretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4-Yönergenin “ deme işlemleri” başlıklı 11 nci maddesi dördüncü fıkrada yer alan () alt bendi gereği Toplu Kokteyller

Veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü iki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki krl masajla. Çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

5- Yönergenin “ deme işlemleri” başlıklı 11 nci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı grlmştir.

6-Yönergenin "Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 nci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmişti.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Hazır Değerler	1.634.461,51
Ticari Alacaklar	791.721,66
Diğer Alacaklar	123,71
Stoklar	237.827,12
Diğer Dönen Varlıklar	15.000,00
Maddi Duran Varlıklar	
Maddi olmayan Duran Varlıklar	800,00
TOPLAM	2.679.934,00

Borçlar:

Ticari Borçlar	68.642,30
Diğer Borçlar	162.906,72
Ödenecek Vergi ve yasal Yükümlülük	325.566,22
TOPLAM	2.122.818,76
ÖZKAYNAK	
Toplam	2.679.934,00

V-SONUÇ:

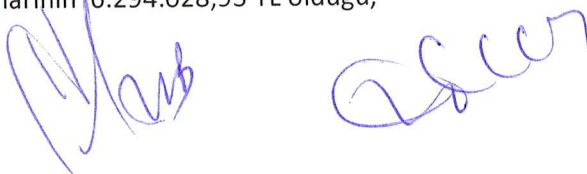
Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2017.-31.12.2017. dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile özerk spor federasyonları ve ilgili Mevzuat incelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde ;

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 6.291.616,65 TL olduğu,

3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 6.294.028,93 TL olduğu,



4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2017 -31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının (2.412,28) TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu

Başkan

YİĞİTSEL TUNA

Denetleme Kurulu

Üye

YUSUF Zeynep KOC

Denetleme Kurulu

Üye

Harun Rıdvan

Denetleme Kurulu

Üye

Denetleme Kurulu

Üye