

TÜRKİYE ESKRİM FEDERASYONU
01.01.2015 – 28.02.2015 DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

İşbu Denetim Raporunun konusu, Türkiye Eskrim Federasyonu'nun 01.01.2015 – 28.02.2015 dönemi hesap ve mali işlerin, 3289 sayılı Kanun, Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2015 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulacak 2015 yılı Denetim Raporuna son şeklini verdiği toplantısını 19.03.2015 tarihinde Türkiye Eskrim Federasyonu merkezinde yapmıştır.

Denetim Kurulumuz işbu denetimi ve raporu, 03.04.2014 tarihli, 28961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Eskrim Federasyonu Ana Statüsü'nün 14-15 Maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yapmıştır.

2- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Eskrim Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun muhasebe işlem ve kayıtları sözleşmeli mali müşavir tarafından yürütülmektedir.

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2010-15	Ankara 7.Noterliği	25.05.2010	05605
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50292
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50293
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50294

Türkiye Eskrim 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.

3-HESAP İNCELEMELERİ:

Genel esaslar:

Federasyonun tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve iltizamı; Federasyon Başkanı Müminhan BİLGİN, Başkan Yardımcıları Ahmet DUVAN, Halit BOSTANCI, Mehmet UYKUN, Arslan Narin, Ayhan YAZKAN ve Genel Sekreter Yılmaz PORTAKAL ' dan herhangi ikisinin müşterek imzalarıyla yapılmıştır.

01.01.2015 – 28.02.2015 tarihlerindeki hesapsal işlemler ve ödemelerin bu çerçevede yürütüldüğü görülmüştür.

Federasyon için yapılan harcama faturalarının bedeli, görev ve yolluk ödemeleri ve personel ücretleri ile resmi ödemeler ilgili kişi ve kurumlara banka aracılığıyla yapılmaktadır.

Banka Hesapları:

01.inceleme dönemi itibariyle Federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
TOPLAM	219.924,32
Finans Bank 38174725 EURO Hesabı	269,06
Halkbankası 58100035 EUR Hesabı	13.234,19
Halkbankası 58100040 USD Hesabı	12.759,59
Halkbankası 16100002 TL Hesabı	135.100,75
Halkbankası 16100003 TL Hesabı	21.403,59
Kuveyttürk Katılım Bankası	37.157,14

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

Demirbaş ve Malzeme Stokları:

01.01.2015 – 28.02.2015 inceleme dönemi itibariyle Federasyonun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşların toplam kayıtlı değeri 133.491,74 TL' dir. Ayrıntılı demirbaş bilgilerine raporun Ek-3'ünde yer verilmiştir.

Diğer Aktif Hesapların Özet Durumu:

- Verilen Depozito ve Teminatlar; ASKİ ve TEDAŞ'a verilen güvence bedelleri toplamı 90,31 TL 'dir.
- Diğer Çeşitli Alacaklar 90,00 TL 'dir.
- Verilen Sipariş Avansları; mal ve hizmet alımı için verilen avans 58.782,95 TL 'dir.
- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 33.168,23 TL KDV devri bulunmaktadır.
- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabakalar nedeniyle 14.185,40 TL avans bulunmaktadır.
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özzerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar 133.491,74 TL, Özel Maliyetler Hesabında 86.453,53 TL Karşılığında Amortisman ayrılarak gider kaydedildiği görülmüştür.
- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 73.099,86 TL borcu bulunmaktadır.
- Personele borçlar; Ocak ayı maaşında, bir personele 45,06 TL AGİ fark borcu bulunmaktadır.
- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 173.915,46 TL borç bulunmaktadır.
- Vadesi gelmemiş vergi borcu 4.780,94 TL ve vadesi gelmemiş sigorta borcu 13.009,59 TL olmak üzere toplam 17.790,53 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

01.01.2015 – 28.02.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

- Gelirler

Türkiye Eskrim Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 272.405,42 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	150.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	3.300,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	14.393,30
CEZA GELİRLERİ	10.888,00
EĞİTİM GELİRLERİ	3.250,00
DİĞER GELİRLER	90.574,12
GELİRLER TOPLAMI	272.405,42

- Giderler

Türkiye Eskrim Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 431.086,20 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	36.458,07
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	223.579,21
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	18.776,63
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	3.149,31
EĞİTİM GİDERLERİ	1.444,36
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.796,24
PERSONEL GİDERLERİ	73.111,56
TOPLANTI GİDERLERİ	10.534,87
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	4.145,08
BÜRO GİDERLERİ	51.420,36
DİĞER GİDERLER	3.670,51
GİDERLER TOPLAMI	431.086,20

Türkiye Eskrim Federasyonunun 01.01.2015 – 28.02.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 158.680,78 TL'dir. Federasyonun 01.01.2015 – 28.02.2015 tarihli Gelir-gider tablosu Ek- 1' dendir.

4 -PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

-Türkiye Eskrim Federasyonunun 01.01.2015 – 28.02.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/01	9 Kişi – 270 Gün	25.107,99	25.107,99	31.12.2015
2015/02	16 Kişi – 480 Gün	34.556,67	34.556,67	28.02.2015

- 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.

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

- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

-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.

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

Federasyonun 28.02.2015 tarihi itibarıyla toplam öz varlık ve öz kaynak dengesi aşağıdaki gibidir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	219.924,32 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	90,31 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	90,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	58.782,95 TL
Devreden KDV	33.168,23 TL
İş Avansları	14.185,40 TL
Demirbaşlar	133.491,74 TL
Özel Maliyetler	86.453,53 TL
TOPLAM	546.186,48 TL

Borçlar:

Satıcılar	73.099,86 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	173.915,46 TL
Personele Borçlar	45,06 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.780,94 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	13.009,59 TL
Birikmiş Amortismanlar	219.945,27 TL
TOPLAM	484.796,18 TL

ÖZKAYNAK

61.390,30 TL

28.02.2015 tarihli Federasyon bilançosu Ek-2` dedir.

SONUÇ:

Türkiye Eskrim Federasyonunun 01.01.2015 - 28.02.2015 dönemi kayıt ve işlemleri, hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız denetim çalışmalarını mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilkeleri ile Özerk Spor Federasyonlarıyla ilgili mevzuata göre yapılımıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Eskrim Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuata 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 Eskrim Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 272.405,42 TL olduğu,
- 3- Türkiye Eskrim Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 431.086,20 TL olduğu,
- 4- Türkiye Eskrim Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 158.680,78 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Liman PEKER
Denetim Kurulu
Başkanı

Şadiye Nur ŞAHİN
Denetim Kurulu
Üye

Haşim EĞER
Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

- 1-01.01.2015 – 28.02.2015 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)
- 2-28.02.2015 tarihli bilanço (Bir Sayfa)
- 3-28.02.2015 tarihli demirbaş listesi

TÜRKİYE ESKRİM FEDERASYONU
28.02.2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)

(TL)

PASİF (KAYNAKLAR)

AÇIKLAMA				AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler	219.924,32			B-Ticari Borçlar	73.099,86	73.099,86
3-Bankalar	219.924,32			1-Satıcılar	73.099,86	
C-Ticari Alacaklar	90,31			C-Diğer Borçlar	173.960,52	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	90,31			4-Personelle Borçlar	45,06	
D-Diğer Alacaklar	90,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	173.915,46	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	90,00			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	17.790,53	
E-Stoklar	58.782,95			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.780,94	
7-Verilen Sipariş Avansları	58.782,95			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	13.009,59	
H-Diğer Dönen Varlıklar	47.353,63			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		264.850,91
1-Devreden K.D.V.	33.168,23			V-ÖZKAYNAKLAR		
5-İş Avansları	14.185,40			D- Geçmiş Yıllar Karları		445.422,17
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	326.241,21			1- Geçmiş Yıllar Karları	445.422,17	
II-DURAN VARLIKLAR				E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-225.351,09	
D-Maddi Duran Varlıklar				2- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-158.680,78	
6-Demirbaşlar	133.491,74			F-Dönem Net Karı (Zararı)		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-133.491,74			2-Dönem Net Zararı (-)	-158.680,78	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		61.390,30
5-Özel Maliyetler	86.453,53			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		326.241,21
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-86.453,53					
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	326.241,21					
GENEL TOPLAM	326.241,21			GENEL TOPLAM		326.241,21

28.02.2015 TARİHLİ DEMİRBAŞ LİSTESİ

EK-3

NO	DEMİRBAŞ LİSTESİ	ADET	TUTAR
1	MASAÜSTÜ SİSTEM	3 ADET	4.060,34 TL
2	SONY VAİO VGN-TX2HP CENTRİNO	1 ADET	4.226,05 TL
3	MASAÜSTÜ BİLGİSAYAR	2 ADET	3.846,80 TL
4	TELSİZ-ANTEN-ŞARJ YUVASI	3 ADET	3.432,03 TL
5	WIN SERVER	1 ADET	3.834,06 TL
6	APERE	20 ADET	6.844,00 TL
7	LCD MONİTÖR	1 ADET	256,29 TL
8	EVRAK İMHA MAKİNESİ	1 ADET	218,50 TL
9	SONY HDR.HC3 CAMERA	5 ADET	4.025,40 TL
10	SONY VGN-NW 2 MTF LAPTOP	4 ADET	5.254,24 TL
11	PHILIPS 190E2FB MONİTÖR	5 ADET	1.195,00 TL
12	SAMSUNG HX HARD DİSK	2 ADET	252,36 TL
13	LENOVO Z360 NOTEBOOK	3 ADET	0,01 TL
14	LENOVO IDEAPAD S10-3 BLACK 10.1 NOTEBOOK	5 ADET	0,01 TL
15	ADSL MODEM KABLOSUZ	1 ADET	151,19 TL
16	OLE 12 AC DUVAR TİPİ KLİMA 12000	2 ADET	1.986,00 TL
17	OLE 18 AC DUVAR TİPİ KLİMA 18000	2 ADET	2.614,00 TL
18	APPLE SMART COVER F/İPAD 2	2 ADET	3.314,95 TL
19	CANON MF4570DN YAZICI	1 ADET	573,73 TL
20	HP CZZ80C YAZICI 2515	1 ADET	118,00 TL
21	LEPTOP SOĞUTUCU ADDISON ANC-360	1 ADET	40,68 TL
22	SEAGATE 3 TB HARDDİSK	1 ADET	322,50 TL
23	SONY DİZÜSTÜ BİLGİSAYAR SVD11210Q2EB.	1 ADET	2.084,75 TL
24	STAR 2 SANTRAL SETİ - DC 800 - MC 140 TELEFON	1 ADET	1.783,00 TL
25	HP 2545 YAZICI RENKLİ	1 ADET	190,00 TL
26	CANON SLR 600D FOTOGRAF MAKİNESİ	1 ADET	1.634,75 TL
27	SAMSUNG YAZICI 2275FD	1 ADET	813,39 TL
28	ÇELİK RAF	109 ADET	3.018,32 TL
29	MAKAM KOLTUĞU	1 ADET	201,00 TL
30	KABİN SEHPASI	1 ADET	60,00 TL
31	7 ADET KUMTEL ISITICI	5 ADET	381,35 TL
32	ÇELİK DOLAP	1 ADET	489,50 TL
33	SEKRETER KOLTUĞU		910,00 TL
34	TOPLANTI MASASI	1 ADET	234,00 TL
35	DOSYA DOLABI		4.125,00 TL
36	MAKAM MASA TAKIMI	2 ADET	1.100,00 TL
37	İKİLİ KOLTUK	1 ADET	250,00 TL
38	MASA TAKIMI	2 ADET	900,00 TL
39	DOLAP	1 ADET	120,00 TL
40	TEKLİ KOLTUK	4 ADET	260,00 TL
41	LEDA MASA TAKIMI	7 ADET	1.750,00 TL
42	ŞEF KOLTUK	1 ADET	70,00 TL
43	80 LİK DOLAP	6 ADET	600,00 TL
44	BANKO	1 ADET	400,00 TL
45	150W M/H PROJektör-KABLO VE EKLENTİ	17	2.103,23 TL
46	ASELSAN COBRA TELSİZ VE KULAKLIK	5 ADET	1.200,00 TL
47	US ROBOTİCS USR9108	1 ADET	231,98 TL
48	1*80*1*18 PROJeksiYON PERDESİ	1 ADET	212,19 TL
49	MİPRO MR EL-YAKA TELSİZİ	2 ADET	991,20 TL
50	MİPRO MR MİKROFON	2 ADET	212,40 TL
51	ATELSAN 2*450 ANFI	1 ADET	500,00 TL
52	300W KABİN HP	2 ADET	350,00 TL
53	METAL ASKILIK	4 ADET	1.960,00 TL
54	APEREY ALIMI	5 ADET	5.289,54 TL
55	APEREY CİHAZ SETİ	100 ADET	52.500,00 TL
	TOPLAM		133.491,74 TL