

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU
01.01.2015-31.12.2015 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2015-31.12.2015 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 27.08.2016 tarihinde İstanbul'da toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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	2012-15	Ankara 18.Noterliği	23.01.2012	2748
İcra kururlu karar defteri	2013-15	Ankara 18.Noterliği	04.10.2013	32455
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50264
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50265
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	50266

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 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	11.518,26
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	30.203,50
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu SGM TL Hesabı	193.311,76
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	4.633,51
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	393,94
Türkiye İş Bankası 6092321 Nolu Fon Hesabı	893.398,80
Türkiye İş Bankası 4200-5980831 Nolu TL Hesabı	20,00
Türkiye İş Bankası 1074-0451829 Nolu TL İstanbul	20,00
Toplam	1.133.499,76

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

3-Diğer Hazır Değerler Hesabında; Faaliyetler için katılım bedellerinin tahsil edildiği pos cihazlarından pos hesabında bulunan bakiye 177.188,90 TL'dir.

- 4-** Federasyonun Kağıt Spor Kulübü'den 191.000,00 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.
- 5-** Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Okul projesi için 5.000,00 TL, European Chess 11.742,00 TL toplam 16.742,00 TL depozito ve teminat verilmiştir.
- 6-** Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 2.685,98 TL alacağı bulunmaktadır.
- 7-** Ticari Mallar Hesabı; Federasyon envanterinde rapor tarihi itibarıyla 348.342,94 TL, Diğer Stoklar Hesabında 240.000,00 TL Toplam; 588,342,94 TL tutarında malzemenin muhasebe hesaplarında kaydi olarak görülmüştür.
- 8-** Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 18.700,00 TL'dir.
- 9-** Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabında; 2016 yılı içerisinde gider kaydedilecek tasitların kasko ve sigorta poliçe ödemeleri 6.670,40 TL dir.
- 10-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 120.833,55 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 11-** Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 6.434,66 TL avans bulunmaktadır.
- 12-** Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 1.092,62 TL, ASKİ'ye 1.817,69 TL, Taşit Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL, olmak üzere toplam 5.982,31 TL'dir.
- 13-** Bağlı Ortaklıklar Hesabı; Satranç Spor Org. Turizm Basın Yayın Dağıtım A.Ş. 972.309,83 TL
- 14-** Banka Kredileri Hesabı; Federasyon iki adet kullanmış olduğu aylık ödenen kredi kartı borcu 4.330,73 TL' dir
- 15-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 85.323,11 TL borcu bulunmaktadır.
- 16 -**Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 48.795,89 TL, Yargıya intikal etmiş Türk Demokrasi Vakfına ait 600.000,00 TL olmak üzere toplam 648.795,89 TL borçtu bulunmaktadır.
- 17 –** Alınan Sipariş Avansları Hesabında; ocak 2016 'da Antalya'da düzenlenecek Türkiye Küçükler Şampiyonası katılım ücreti 1.275.138,00 TL'dir
- 18-**Personele Borçlar hesabı; 17.817,85 TL borç bulunmaktadır.

19- Vadesi gelmemiş vergi borcu 43.373,41 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 46.646,35 TL, Hüsnü KOCAOĞLU'nun icra kesintisi 748,26 TL olmak üzere toplam 90.768,02 TL borcu bulunmaktadır.

20- Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 243.145,48 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

21- 01.01.2015-30.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 12.779.708,43 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.325.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	180.877,19
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	312.857,42
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	3.207.902,69
TRANSFER GELİRLERİ	1.262,50
İTİRAZ GELİRLERİ	75,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	4.468.456,32
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	31.628,80
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	335,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	2.440,52
DİĞER GELİRLER	387.666,71
EĞİTİM GELİRLERİ	861.206,28
GELİRLER TOPLAMI	12.779.708,43

B. Giderler;Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 11.590.588,87 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.314.028,14
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.389.694,54
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	172.037,70
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	28.480,84
EĞİTİM GİDERLERİ	503.911,38
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	1.423.618,60
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	1.714.690,22
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	148.990,16
PERSONEL GİDERLERİ	1.609.336,49
TOPLANTI GİDERLERİ	136.267,22
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	148.187,97
BÜRO GİDERLERİ	875.275,27
DİĞER GİDERLER	126.070,34
GİDERLER TOPLAMI	11.590.588,87

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.189.119,56 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/01	28 Kişi – 810 Gün	74.852,41	72.759,16	31.01.2015
2015/02	29 Kişi – 806 Gün	94.674,84	89.397,46	28.02.2015
2015/03	30 Kişi – 831 Gün	96.012,21	89.315,82	31.03.2015
2015/04	30 Kişi – 867 Gün	88.569,56	87.460,12	30.04.2015
2015/05	31 Kişi – 891 Gün	93.738,75	90.810,32	31.05.2015
2015/06	30 Kişi – 874 Gün	98.395,67	97.747,68	30.06.2015
2015/07	33 Kişi – 957 Gün	116.163,31	106.802,65	31.07.2015
2015/08	33 Kişi – 963 Gün	114.287,73	106.158,11	31.08.2015
2015/09	32 Kişi – 947 Gün	105.438,32	105.201,94	30.09.2015
2015/10	35 Kişi – 1.000 Gün	111.942,42	110.100,23	31.10.2015
2015/11	35 Kişi – 1050 Gün	117.310,32	113.663,20	30.11.2015
2015/12	36 Kişi – 1.065 Gün	132.270,78	124.326,64	31.12.2015

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-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 iki adet 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 defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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 12.779.708,43 TL olduğu,
- 3- Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 11.590.588,87 TL olduğu,
- 4- Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.189.119,56 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:1-31.12.2015 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)