

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU
01.01.2014-30.09.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2014-30.09.2014 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 aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-14	Ankara 4.Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52102
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52103
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52104

Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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 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 30.09.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	21.985,63
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299469Nolu TL Hesap	31.938,19
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398742 Nolu TL vadeli Hesap	500.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398739 Nolu TL vadeli Hesap	400.000,00
Toplam	953.923,82

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'dir.

4- Diğer Çeşitli alacaklar hesabında, sorumlularından tahsil edilecek Erzurum atlı cirit sahası elektrik gecikme cezası olarak 1.195,49 TL' dir.

5- Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayraklar ve afişler toplam 20.387,94 TL'dir.



5- Verilen sipariş avansı hesabında 228.857,67 – TL faturası gelmemiş mal ve hizmet karşılığı alacak bulunmaktadır.

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 67.242,85 TL avans bulunmaktadır

7- Satıcılara 546,30 TL, TTNET 274,53 TL, Personele 1.822,22 TL Müsabakalarda harcırah borcu 32.759,58 – TL toplam 35.402,63- TL borç bulunmaktadır.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 118.035,82 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 850,51 TL olmak üzere toplam 118.886,33 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2014-30.09.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.789.901,57TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	464.841,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.310.000,00
DİĞER GELİRLER	15.060,57
GELİRLER TOPLAMI	1.789.901,57

B. Giderler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 968.887,18 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	662.851,42
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	431,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	7.905,00
EĞİTİM GİDERLERİ	39.054,90
PROJE GİDERLERİ	2.456,95
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	30.730,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	27.656,47
PERSONEL GİDERLERİ	15.045,92
TOPLANTI GİDERLERİ	120.365,72
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	19.844,22
BÜRO GİDERLERİ	41.977,38
DİĞER GİDERLER	678,20
GİDERLER TOPLAMI	968.997,18

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2014-30.09.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 820.904,39TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

(Handwritten signatures and initials)

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2014/04	1 Kişi – 10 Gün	357,00	357,00	30.04.2014
2014/05	2 Kişi – 47 Gün	1.677,90	1.677,90	31.05.2014
2014/06	2 Kişi – 60Gün	2.142,00	2.142,00	30.06.2014
2014/07	2 Kişi – 60 Gün	2.268,00	2.268,00	31.07.2014
2014/08	2 Kişi – 60 Gün	2.268,00	2.268,00	31.08.2014
2014/09	2 Kişi – 60 Gün	2.268,00	2.268,00	30.09.2014

3- 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.

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

5- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasında farklılık tespit edilmemiştir.

6- 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.

7- 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 "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.

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

4-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.

5- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6- 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.

[Handwritten signatures and initials]

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Hazır Değerler	953.923,82TL
Ticari Alacaklar	273,60 TL
Diğer Alacaklar	1.195,49 TL
Stoklar	249.245,61 TL
İş Avansları	67.242,85 TL

TOPLAM 1.271.881,37 TL

Borçlar:

Ticari Borçlar	820,83 TL
Diğer Borçlar	32.759,58 TL
Ödenecek Vergi ve Yasal Yükümlülük	118.886,33 TL

TOPLAM 152.466,74 TL

ÖZKAYNAK **1.119.414,63 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2014-30.09.2014 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 Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (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 gelirin 1.789.901,57 TL olduğu,
- 3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 968.997,18 TL olduğu,
- 4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2014-30.09.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 820.904,39 TL olduğu tespit edilmiştir.

(Handwritten signatures and initials)

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

Denetleme Kurulu
Başkanı

M. Zeki Akol
13/5

Denetleme Kurulu
Üye

Luay Zeynep Koc

Denetleme Kurulu
Üye

Ahmet Yildirim
B. M. S. M.

Denetleme Kurulu
Üye

Hayreddin AYDINBAŞ
Hayreddin

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-30.09.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2014-30.09.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2014-30.09.2014

ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	662.851,42	SGM YARDIMI	464.841,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	431,00	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.310.000,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	7.905,00	DİĞER GELİRLER	15.060,57
EĞİTİM GİDERLERİ	39.054,90		
PROJE GİDERLERİ	2.456,95		
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	30.730,00		
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	27.656,47		
PERSONEL GİDERLERİ	15.045,92		
TOPLANTI GİDERLERİ	120.365,72		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	19.844,22		
BÜRO GİDERLERİ	41.977,38		
DİĞER GİDERLER	678,20		
GİDERLER TOPLAMI	968.997,18	GELİRLER TOPLAMI	1.789.901,57
GELİR FAZLASI	820.904,39	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	1.789.901,57	GENEL TOPLAM	1.789.901,57

S

A

MA

3/5-

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI
31/09/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)	AÇIKLAMA	PASİF (KAYNAKLAR)
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler				B-Ticari Borçlar	820,83
3-Bankalar	953.923,82			1-Satıcılar	546,30
C-Ticari Alacaklar		273,60		5-Diğer Ticari Borçlar	274,53
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	273,60			C-Diğer Borçlar	32.759,58
D-Diğer Alacaklar		1.195,49		4-Personele Borçlar	1.822,22
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	1.195,49			5-Diğer Çeşitli Borçlar	30.937,36
E-Stoklar		249.245,61		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	118.886,33
5-Diğer Stoklar	20.387,94			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	118.035,82
7-Verilen Sipariş Avansları	228.857,67			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	850,51
H-Diğer Dönen Varlıklar		67.242,85		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	152.466,74
5-İş Avansları	67.242,85			V-ÖZKAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			1.271.881,37	D-Geçmiş Yıllar Karları	298.510,24
II-DURAN VARLIKLAR				1-Geçmiş Yıllar Karları	298.510,24
D-Maddi Duran Varlıklar				F-Dönem Net Karı (Zararı)	820.904,39
6-Demirbaşlar	88.435,72			1-Dönem Net Karı	820.904,39
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-88.435,72			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	1.119.414,63
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.271.881,37
1-Haklar	4.122,41				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-4.122,41				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			1.271.881,37		
GENEL TOPLAM			1.271.881,37	GENEL TOPLAM	1.271.881,37

