

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2014-15.10.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 24.10.2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2014-15.10.2014 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 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 | 2006-14 | Ankara 33.Noterliği | 14.09.2006 | 23086 |
| Yevmiye Defteri | 2014 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2013 | 52094 |
| Defteri Kebir | 2014 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2013 | 52095 |
| Envanter Bilanço | 2014 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2013 | 52096 |

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 15.10.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| Banka Hesap Adı | Toplam TL |
|---|---------------------|
| Ziraat Bankası Hesapları | 1.276.435,33 |
| Halk Bankası 48934174-5003 Nolu TL Hesabı | 152.232,50 |
| Halk Bankası 16000135 Nolu TL Hesabı | 1.011.829,34 |
| Halk Bankası 16000136 Nolu TL Hesabı | 91.807,56 |
| Halk Bankası 58000122 Nolu USD Hesabı | 15.761,80 |
| Halk Bankası 58000123 Nolu EURO Hesabı | 4.415,96 |
| Halk Bankası 73000014 Nolu CHF Hesabı | 478,17 |
| Halk Bankası Hesapları | 1.590.000,00 |
| Halk Bankası Vadeli Hesap | 90.000,00 |
| Halk Bankası Vadeli Hesap | 1.500.000,00 |
| | 2.866.435,33 |

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 22.144,53 TL alacağı bulunmaktadır.
- 4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında, depozito olarak 157.033,21TL verildiği görülmüştür.
- 4- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; 35.957,46 TL alacak bulunmaktadır.
- 5- Stoklarda 196.480,95 TL değerinde eşofman, ayakkabı, mayo vb. spor malzemesi bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 7- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 57.141,33 TL avans bulunmaktadır.
- 8- 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 76.175,01, demirbaşlar 1671,327,31 TL, haklar 52.233,16 TL, Özel Maliyetler 293.441,27 TL olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 1.694.147,28 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 264.576,43 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.
- 9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 507.124,01 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- 11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 326.190,84 TL borç ulunmaktadır.
- 12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 61.660,35 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 9.664,12 TL olmak üzere toplam 71.324,47 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 13- 01.01.2014-15.10.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri
- A. Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 14.986.126,76 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|---|----------------------|
| SGM YARDIMI | 2.282.987,00 |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 11.600.000,00 |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE | 14.674,57 |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR | 531.059,20 |
| TRANSFER GELİRLERİ | 2.470,90 |
| REKLAM GELİRLERİ | 266.003,16 |
| EĞİTİM GELİRLERİ | 1.000,00 |
| KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ | 1.263,50 |
| DİĞER GELİRLER | 36.668,43 |
| BAĞIŞ GELİRLERİ | 250.000,00 |
| GELİRLERİ TOPLAMI | 14.986.126,76 |

B. Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 13.270.174,98 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|---|----------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 2.881.298,61 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 2.743.179,22 |
| YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ | 2.362.220,28 |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ | 43.701,47 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 439.191,53 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ | 1.733.736,32 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 1.028.349,00 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 134.453,04 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 254.102,97 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 72.120,47 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER | 404.940,44 |
| ÖDÜL GİDERLERİ | 496.564,80 |
| DİĞER GİDERLER | 10.010,29 |
| BÜRO GİDERLERİ | 666.306,54 |
| GİDERLER TOPLAMI | 13.270.174,98 |

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2014-15.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.715.951,78 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2014-15.10.2014 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 |
|---------|---------------------|------------|-------------|---------------------|
| 2014/01 | 6 Kişi – 155 Gün | 9.323,75 | 9.323,75 | 31.01.2014 |
| 2014/02 | 6 Kişi – 180 Gün | 11.072,22 | 11.072,22 | 28.02.2014 |
| 2014/03 | 6 Kişi – 180 Gün | 11.072,22 | 11.072,22 | 31.03.2014 |
| 2014/04 | 6 Kişi – 180 Gün | 11.072,22 | 11.072,22 | 30.04.2014 |
| 2014/05 | 6 Kişi – 180 Gün | 12.072,22 | 12.072,22 | 31.05.2014 |
| 2014/06 | 6 Kişi – 180 Gün | 11.129,53 | 11.129,53 | 30.06.2014 |
| 2014/07 | 7 Kişi – 166 Gün | 10.885,14 | 10.885,14 | 31.07.2014 |
| 2014/08 | 7 Kişi – 141 Gün | 9.966,21 | 9.966,21 | 31.01.2014 |
| 2014/09 | 6 Kişi – 150 Gün | 10.412,32 | 10.412,32 | 30.09.2014 |

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

| Yıl/Ay | Çalışan- Gün Sayısı | Brüt ücret | SGK Matrahı | Defter Kayıt Tarihi |
|---------|---------------------|------------|-------------|---------------------|
| 2014/01 | 4 Kişi – 120 Gün | 10.365,74 | 10.365,74 | 31.01.2014 |
| 2014/02 | 4 Kişi – 120 Gün | 10.365,74 | 10.365,74 | 28.02.2014 |
| 2014/03 | 4 Kişi – 116 Gün | 10.105,35 | 10.105,35 | 31.03.2014 |
| 2014/04 | 4 Kişi – 120 Gün | 10.535,30 | 10.535,30 | 30.04.2014 |
| 2014/05 | 4 Kişi – 120 Gün | 10.612,63 | 10.612,63 | 31.05.2014 |
| 2014/06 | 4 Kişi – 120 Gün | 10.706,22 | 10.706,22 | 30.06.2014 |
| 2014/07 | 4 Kişi – 120 Gün | 10.906,78 | 10.906,78 | 31.07.2014 |
| 2014/08 | 4 Kişi – 120 Gün | 11.083,02 | 11.083,02 | 31.01.2014 |
| 2014/09 | 4 Kişi – 120 Gün | 11.424,06 | 11.424,06 | 30.09.2014 |

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

| Yıl/Ay | Çalışan- Gün Sayısı | Brüt ücret | SGK Matrahı | Defter Kayıt Tarihi |
|---------|---------------------|------------|-------------|---------------------|
| 2014/05 | 2 Kişi – 60 Gün | 2.142,00 | 2.142,00 | 31.05.2014 |
| 2014/06 | 2 Kişi – 60 Gün | 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 | 2.269,00 | 2.268,00 | 31.01.2014 |
| 2014/09 | 2 Kişi – 60 Gün | 2.268,00 | 2.268,00 | 30.09.2014 |

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 Mithatpaşa 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 bulunamamıştır.

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 | 2.866.435,33 TL |
| Alıcılar | 22.144,53 TL |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 57.033,21 TL |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 35.957,46 TL |
| Diğer Stoklar | 196.480,95 TL |
| İş Avansları | 57.141,33 TL |

TOPLAM 3.235.192,81 TL

Borçlar:

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Satıcılar | 507.124,01 TL |
| Diğer Çeşitli Borçlar | 326.190,84 TL |
| Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu | 61.660,35 TL |
| Vadesi Gelmemiş SSK Primi | 9.664,12 TL |

TOPLAM 904.639,32 TL

ÖZKAYNAK 2.330.553,49 TL

V- SONUÇ:

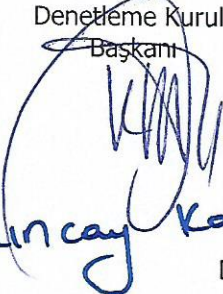
Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2014-15.10.12.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel

kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

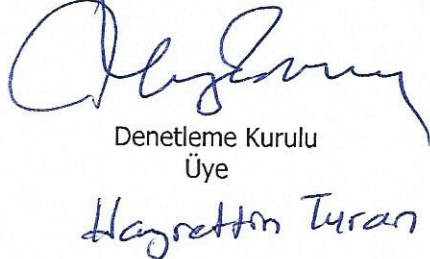
- 1- Türkiye Güreş Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına 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 14.986.126,76 TL olduğu,
- 3- Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 13.270.174,98 TL olduğu,
- 4- Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2014-15.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.715.951,78 TL olduğu tespit edilmiştir.

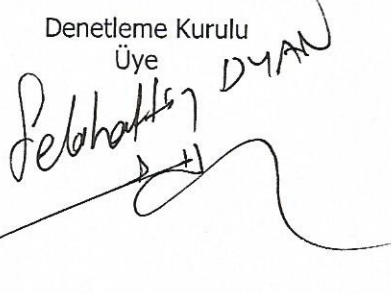
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Tunçay Kararlı
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Zeki Emül

Denetleme Kurulu
Üye

Hayrettin Turan

Denetleme Kurulu
Üye

Selahattin DUMAN




EKLER:

Ek:1-15.10.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2014-15.10.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU
15/10/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

| AKTİF (VARLIKLAR) | | | | (TL) | | PASİF (KAYNAKLAR) |
|----------------------------------|---------------|-----------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| AÇIKLAMA | | | | | | |
| I-DÖNEN VARLIKLAR | | | | | | |
| A-Hazır Değerler | | | | | | |
| 3-Bankalar | 2,866,435.33 | | 2,866,435.33 | | | 507,124.01 |
| C-Ticari Alacaklar | | 79,177.74 | | | 507,124.01 | |
| 1-Alıcılar | 22,144.53 | | | | 326,190.84 | |
| 5-Verilen Depozito ve Teminatlar | 57,033.21 | | | | | |
| D-Diğer Alacaklar | | | | | | |
| 5-Diğer Çeşitli Alacaklar | 35,957.46 | | 35,957.46 | | | 71,324.47 |
| E-Stoklar | | | | | | |
| 5-Diğer Stoklar | 196,480.95 | | 196,480.95 | | | 904,639.32 |
| H-Diğer Dönen Varlıklar | | | | | | |
| 5-İş Avansları | 57,141.33 | | 57,141.33 | | | 1,382,810.40 |
| DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI | | | | | 1,382,810.40 | |
| II-DURAN VARLIKLAR | | | | | | |
| D-Maddi Duran Varlıklar | | | | | | |
| 5-Taşitlar | 76,175.01 | | | | | 1,715,951.78 |
| 6-Demirbaşlar | 1,671,327.31 | | | | | |
| 8-Birikmiş Amortismanlar (-) | -1,747,502.32 | | | 3,235,192.81 | | |
| E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | | | | |
| 1-Haklar | 52,233.16 | | | | | |
| 5-Özel Maliyetler | 293,441.27 | | | | | |
| 7-Birikmiş Amortismanlar (-) | -345,674.43 | | | | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | | | | 3,235,192.81 | | |
| GENEL TOPLAM | | | | 3,235,192.81 | | 3,235,192.81 |

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU

01.01.2014-15.10.2014

ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

| GİDERLER | | GELİRLER | |
|---|----------------------|---|----------------------|
| YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 2,881,298.61 | SGM YARDIMI | 2,282,987.00 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 2,743,179.22 | SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 11,600,000.00 |
| YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ | 2,362,220.28 | SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE | 14,674.57 |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ | 43,701.47 | MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR | 531,059.20 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 439,191.53 | TRANSFER GELİRLERİ | 2,470.90 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ | 1,733,736.32 | REKLAM GELİRLERİ | 266,003.16 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 1,028,349.00 | EĞİTİM GELİRLERİ | 1,000.00 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 134,453.04 | KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ | 1,263.50 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 254,102.97 | DİĞER GELİRLER | 36,668.43 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 72,120.47 | BAĞIŞ GELİRLERİ | 250,000.00 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER | 404,940.44 | | |
| ÖDÜL GİDERLERİ | 496,564.80 | | |
| DİĞER GİDERLER | 10,010.29 | | |
| BÜRO GİDERLERİ | 666,306.54 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| GİDERLER TOPLAMI | 13,270,174.98 | GELİRLER TOPLAMI | 14,986,126.76 |
| GELİR FAZLASI | 1,715,951.78 | GİDER FAZLASI | |
| GENEL TOPLAM | 14,986,126.76 | GENEL TOPLAM | 14,986,126.76 |



