

**TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU**  
**01.11.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.11.2018-31.12.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 22.02.2019 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 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	2012-17	Ankara 18.Noterliği	25.01.2012	2748
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34082
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34083
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34084

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; satınalma talimatı 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 31.12.2018 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	57.407,22
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	9.202,24
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 Nolu ELO TL Hesabı	90,00
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu TL Hesabı	32.316,54
Türkiye İş Bankası 4200-6299243 Nolu TURNUVA Hesabı	90.941,73
Türkiye İş Bankası 4200-6299230 Nolu ANTRENÖR Hesabı	4.216,63
Türkiye İş Bankası 4200-6299226 Nolu HAKEM Hesabı	4.237,22
Türkiye İş Bankası 4200-6307535 Nolu ANTRENÖR	2.250,00
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 EURO Hesabı (TL Cinsinden)	199.566,93
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı (TL Cinsinden)	33.153,58
Türkiye İş Bankası 4200-2133948 VADELİ Hesabı	250.001,00
Türkiye İş Bankası 4200-2134290 VADELİ Hesabı	500.000,00
Türkiye İş Bankası 4200-2137542 VADELİ Hesabı	150.000,00
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu FON Hesabı	458.827,97
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 FON Hesabı	116.863,14
<b>Toplam</b>	<b>1.909.074,20</b>

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

**3-**Alıcılar Hesabında; 236.000,00 TL Spor Toto Teşkilat Başkanlığından Reklam Geliri alacağı bulunmaktadır.

**4-**Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 2019 yılında yapılacak Avrupa Bireysel Kadınlar Turnuvası için 45.899,25 TL teminat verilmiştir.

**5-**Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 14.972,76 TL alacağı bulunmaktadır.

**6-**Diğer Stoklar Hesabında 553.291,99 TL tutarında spor malzemesi mevcut olup faaliyetlerde kullanıldıkça gider kaydı yapılmaktadır.

**7-**Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 17.219,14 TL'dir.

**8-**Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 93.492,88 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

**9-**Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 1.372,62 TL, ASKİ'ye 2.153,44 TL, Taşıt Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL, olmak üzere toplam 6.598,06 TL'dir.

**10-**Gelecek Yıllara ait Giderler Hesabında; 5.499,11 TL 2020 yılına ait peşin ödenen gider mevcuttur.

**11-**Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 671.931,04 TL borcu bulunmaktadır.

**12-**Mali Borçlar Hesabında; Satranç Federasyonuna alınan mal ve hizmet alımlarında kredi kartı ile ödenen 15.905,14 TL borç bulunmaktadır.

**13-**Alınan Depozito ve teminatlar hesabında; faaliyetler için 1.130,15 TL teminat alındığı görülmüştür.

**14-**Personele Borçlar Hesabında; 21897,65 TL borç bulunmaktadır.

**15-**Diğer Borçlar Hesabında takip edilen; Yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 157.893,63 TL borç bulunmaktadır.

**16-**Alınan Sipariş Avansları Hesabında; 2019 / ocak ayında yapılacak Türkiye Küçükler, Yıldızlar, Emektarlar satranç şampiyonası için 2.948.872,41 TL avans alınmıştır.

**17-**Vadesi gelmemiş vergi borcu 64.781,21 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 51.097,65 TL, ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler 1.433,30 TL olmak üzere toplam 117.312,16 TL borcu bulunmaktadır.

**18-**Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 712.374,64 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

**19-01.11.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri**

**A.** Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.442.551,57 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM PROJE KATKISI	500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	214.425,86
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	325.855,40
SPONSORLUK GELİRLERİ	280.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	72.958,38
DİĞER GELİRLER	79.785,93
31.10.2018 TARİHLİ GELİR FAZLASI	969.526,00
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>3.442.551,57</b>

**B.** Giderler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.184.209,69 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	264.799,17
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	167.908,98
YURTIÇİ A MİLLİ TAKIM KAMP GİDERLERİ	39.375,03
EĞİTİM GİDERLERİ	76.089,60
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	238.689,44
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.062,43
PERSONEL GİDERLERİ	336.255,28
TOPLANTI GİDERLERİ	22.598,34
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	19.506,18
MİLLİ TAKIM ÖDÜL GİDERLERİ	343.114,23
GENEL İDARE VE BÜRO GİDERLERİ	328.508,61
DİĞER GİDERLER	343.302,40
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>2.184.209,69</b>

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.258.341,88 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/11	29 Kişi – 782 Gün	121.046,10	120.813,68	30.11.2018
2018/12	29 Kişi – 782 Gün	142.205,36	136.160,36	31.12.2018

2-4857 sayılı İş Kanunu'nun 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.

3-5335 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 iletilindiği 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 01.11.2018 - 31.12.2018 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-** 31.12.2018 Tarihli Muavin Mizan ve Bilanço Dönemi dikkate alındığında;

#### **MEVCUTLAR**

<b>Bankalar</b>	<b>1.909.074,20 TL</b>
<b>Alıcılar</b>	<b>236.000,00 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>45.899,25 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>14.972,76 TL</b>
<b>Stoklar</b>	<b>553.291,99 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>17.219,14 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>93.492,88 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>6.598,06 TL</b>
<b>Gelecek Yıllara ait Giderler</b>	<b>5.499,11 TL</b>
<b>Kıdem Tazminatları Karşılığı</b>	<b>712.374,64 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>3.594.422,03 TL</b>

#### **BORÇLAR**

<b>Diğer Mali Borçlar</b>	<b>15.905,14 TL</b>
<b>Satıcılar</b>	<b>671.931,04 TL</b>
<b>Alınan Depozito ve teminatlar</b>	<b>1.130,15 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>21.897,65 TL</b>
<b>Diğer Borçlar</b>	<b>157.893,63 TL</b>
<b>Alınan Sipariş Avansları</b>	<b>2.948.872,41 TL</b>
<b>Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>117.312,16 TL</b>
<b>Kıdem Tazminatı Karşılığı</b>	<b>712.374,64 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>4.647.316,82 TL</b>

#### **ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**

**- 1.052.894,79 TL**

**3-**Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirinin 3.442.551,57 TL olduğu,

**4-**Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.184.209,69 TL olduğu,

**5-**Türkiye Satranç Federasyonunun 01.11.2018- 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlasının 1.258.341,88,00 TL olduğu,

**6-** Türkiye Satranç Federasyonu İktisadi İşletmesinin; 01.01.2018-31.12.2019 Dönemi, net satışları 2.105.824,60 TL, satışların maliyeti 1.675.403,97 TL, Brüt Satış Karı 430.420,63 TL, bundan 281.567,54 TL Faaliyet Giderleri düşüldükten sonra Faaliyet karı 148.853,09 TL olduğu, Dönen varlıklarının 569.290,88 TL + Duran Varlıklar Toplamı, 20.066,60 TL- kısa vadeli yabancı kaynaklarının 55.966,97 TL = Özkaynaklar toplamının 533.390,51 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Nuri KILIÇ  
Denetim Kurulu  
Başkanı

Mithat ERTAŞ  
Denetim Kurulu  
Üye

Murat KUL  
Denetim Kurulu  
Üye

Kasım AYDOĞDU  
Denetim Kurulu  
Üye

Lokman EKİNCİ  
Denetim Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-** 31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-** 01.11.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)