

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU
11.10.2016 - 31.12.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 11.10.2016-31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 13.07.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 11.10.2016-10--31.12.2016 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	2012-16	Ankara 18.Noterliği	25.01.2012	2748
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57901
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57902
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57903

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 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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	33.595,45
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	12.667,98
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu SGM TL Hesabı	1.107.794,98
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	8.013,57
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	7.399,47
Toplam	1.169.471,45

Türkiye Satranç 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 Hesabı; Dünya Yaş Gurupları ve Dünya Gençler Teminatı 9.675,60 TL verilmiştir.

4- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 3.086,63 TL alacağı bulunmaktadır.

5- Diğer Stoklar Hesabında 842.671,06 TL tutarında malzemenin muhasebe hesaplarında kaydi olarak görülmüştür.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 22.427,67 TL'dir.

7- İş Avansları Hesabında; Devam eden müsabakalar için personel üzerinde 3.829,28 TL avans bulunmaktadır.

8- 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.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 582.628,73 TL borcu bulunmaktadır.

10.Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 238.854,49 TL, Yargıya intikal etmiş Türk Demokrasi Vakfına ait 600.000,00 TL olmak üzere toplam 838.854,49 TL borcu bulunmaktadır.

11-Personele Borçlar hesabı; 29.136,45 TL borç bulunmaktadır.

12- Alınan Sipariş Avansı Hesabında; 2017 / Ocak ayında yapılacak Türkiye Küçükler Satranç katılım avansı olarak alınan 1.081.946,77 TL'dir.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 48.490,92TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 99.083,04 TL, ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler 695,41 TL olmak üzere toplam 148.269,37 TL borcu bulunmaktadır.

14- Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 489.400,79 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

15-11.10.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.106.853,11 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
01.01.2016-10.10.2016 GELİR FAZLASI	101.344,07
SGM YARDIMI	175.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	124.092,46
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	60.515,39
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	32.360,29
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	339,46
SPONSORLUK GELİRLERİ	363.179,00
EĞİTİM GELİRLERİ	173.831,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	9.029,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	5,00
DİĞER GELİRLER	67.157,44
GELİRLER TOPLAMI	1.106.853,11

B. Giderler;Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.808.886,51 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	114.947,70
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	697.927,92
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	4.704,73
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	7.405,80
EĞİTİM GİDERLERİ	109.456,84
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	231.464,09
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	82.210,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	10.629,66
PERSONEL GİDERLERİ	552.798,82
TOPLANTI GİDERLERİ	36.989,93
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	42.226,23
BÜRO GİDERLERİ	232.235,06
DİĞER GİDERLER	685.889,73
GİDERLER TOPLAMI	2.808.886,51

Türkiye Satranç Federasyonunun 11.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.702.033,40 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 11.10.2016-31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/10	34 Kişi – 990 Gün	158.203,99	128.532,27	31.10.2016-1971
2016/11	34 Kişi – 1009 Gün	158.972,81	127.636,70	30.11.2016-2084
2016/12	34 Kişi – 1016 Gün	169.788,84	136.454,64	31.12.2016-2471

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.

3-5335 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 11.10.2016-31.12.2016 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,

2-31.12.2016 Tarihli Muavin Mizan ve Bilanço Dönemi dikkate alındığında;

MEVCUTLAR

Bankalar	1.169.471,45 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.675,60 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.086,63 TL
Stoklar	842.671,06 TL
Verilen Sipariş Avansları	22.427,67 TL
Devreden KDV	34.977,80 TL
İş Avansları	3.829,28 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.598,06 TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.288,16 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	489.400,79 TL

TOPLAM **2.587.426,50 TL**

BORÇLAR

Banka Kredi Kartları	1.003,00 TL
Satıcılar	582.628,73 TL
Personele Borçlar	29.136,45 TL
Diğer Borçlar	838.854,49 TL
Alınan Sipariş Avansları	1.081.946,77 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	148.269,37 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	489.400,79 TL

TOPLAM **3.171.239,60 TL**

ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI **- 583.813,10 TL**

3-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 1.106.853,11 TL olduğu,

4-Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.808.886,51 TL olduğu,

5-Türkiye Satranç Federasyonunun 11.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.702.033,40 TL olduğu,

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

NURİ KILIÇ

Denetleme Kurulu
Başkanı

MİTHAT ERTAŞ

Denetleme Kurulu
Üye

MURAT KUL

Denetleme Kurulu
Üye

KASIM AYDOĞDU

Denetleme Kurulu
Üye

LOKMAN EKİNCİ

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-11.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)