

TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 25.09.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2006-15	Ankara 33.Noterliği	14.09.2006	23086
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71737
Defteri Kebir	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71738
Envanter Bilanço	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71739

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.

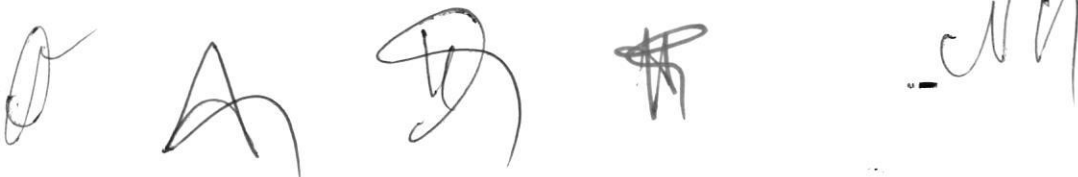
Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası Bakanlık Şb. 48934174-5003 Nolu TL Hesabı	18.134,40
Halk Bankası 58000122 Nolu USD Hesabı	11.502,58
Halk Bankası 16000135 Nolu TL Hesabı	77.840,46
Halk Bankası 16000136 Nolu TL Hesabı	8.097,08
Halk Bankası 73000014 Nolu CHF Hesabı	679,83
Halk Bankası 16000157 Nolu TL Hesabı	79.440,68
Halk Bankası 58000123 Nolu EUOR Hesabı	10.093,34
TOPLAM BAKİYE	205.788,37

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 89.429,61 TL alacağı bulunmaktadır.



- 4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında, depozito olarak 62.268,34 TL verildiği görülmüştür.
- 5- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; 15.550,22 TL alacak bulunmaktadır.
- 6- Stoklarda 109.730,00 TL değerinde eşofman, ayakkabı, mayo vb. spor malzemesi bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 7- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 698,10 TL alacağı bulunmaktadır.
- 8- Devreden KDV Hesabında, 4.772,72 TL mahsup edilecek ödenmiş KDV bulunmaktadır.
- 9- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 14.919,93 TL avans bulunmaktadır.
- 10- 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 192.276,71 TL, demirbaşlar 4.072.342,02 TL, haklar 111.494,96 TL, Özel Maliyetler 494.839,77TL olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 4.264.618,73 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 606.334,73 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.
- 11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 4.288.939,57 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- 12-Personele Borçlar Hesabında, 291.650,84 TL ödenecek borç bulunmaktadır.
- 13- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.039.278,17 TL borç bulunmaktadır.
- 14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 106.404,18 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 44.122,30 TL olmak üzere toplam 150526,48 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 15- 01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri
- A. Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 32.799.751,89TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	10.126.432,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	21.040.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	27.210,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	63.992,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	930.785,77
EĞİTİM GELİRLERİ	89.980,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	4.237,29
DİĞER GELİRLER	517.114,83
GELİRLERİ TOPLAMI	32.799.751,89

B. Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 34.306.182,73 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	8.091.162,48
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.816.628,89
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	4.494.052,04
EĞİTİM GİDERLERİ	52.142,84
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	4.801.517,47
PROJE GİDERLERİ	418.722,80
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	2.022.484,72
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	1.195.915,40
PERSONEL GİDERLERİ	4.545.620,69
TOPLANTI GİDERLERİ	194.303,78
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	241.731,25
DOPİNK KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	134.731,02
ÖDÜL GİDERLERİ	960.535,70
BÜRO GİDERLER	818.747,39
DİĞER GİDERLER	1.517.886,26
GİDERLER TOPLAMI	34.306.182,73

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.506.430,84 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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
2017/01	27Kişi – 292 Gün	194.687,78	169.050,80	31.01.2017
2017/02	29Kişi – 352 Gün	228.568,27	196.638,09	28.02.2017
2017/03	28Kişi – 371 Gün	251.414,23	196.215,43	31.03.2017
2017/04	29Kişi – 482 Gün	249.143,35	203.931,44	30.04.2017
2017/05	29Kişi – 583 Gün	255.671,87	210.263,65	31.05.2017
2017/06	30Kişi – 611 Gün	263.345,89	215.222,28	30.06.2017
2017/07	30Kişi – 671 Gün	268.876,59	216.987,60	31.07.2017
2017/08	30Kişi – 690 Gün	279.602,68	220.613,99	31.01.2017
2017/09	30Kişi – 691Gün	273.424,10	212.483,08	30.09.2017
2017/10	30Kişi - 882Gün	272.466,00	211.524,96	31.10.2017
2017/11	32Kişi – 917Gün	281.836,16	220.895,14	30.11.2017
2017/12	34Kişi – 944Gün	275.052,35	214.111,33	31.12.2017

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

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2017/01	10Kişi – 300 Gün	34.986,05	33.835,46	31.01.2017
2017/02	10Kişi – 300 Gün	43.084,83	41.179,34	28.02.2017
2017/03	10Kişi – 300 Gün	42.165,05	39.355,80	31.03.2017
2017/04	10Kişi – 300 Gün	42.572,42	39.348,46	30.04.2017
2017/05	11Kişi – 303 Gün	45.332,46	39.016,16	31.05.2017
2017/06	10Kişi – 300 Gün	43.719,52	40.495,51	30.06.2017
2017/07	10Kişi – 300 Gün	42.421,40	39.197,39	31.07.2017
2017/08	10Kişi – 300 Gün	45.095,61	41.542,98	31.08.2017
2017/09	10Kişi – 300 Gün	46.562,52	41.525,89	30.09.2017
2107/10	10Kişi – 300 Gün	45.834,73	40.798,09	31.10.2017
2017/11	10Kişi – 300 Gün	47.289,12	42.252,49	30.11.2017
2017/12	10Kişi – 300 Gün	43.967,10	38.930,46	31.12.2017

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

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2017/01	5 Kişi – 150 Gün	17.042,94	17.042,95	31.01.2017
2017/02	5 Kişi – 150 Gün	20.251,01	20.251,01	28.02.2017
2017/03	5 Kişi – 150 Gün	22.786,53	22.786,53	31.03.2017
2017/04	5 Kişi – 150 Gün	19.443,60	19.443,60	30.04.2017
2017/05	5 Kişi – 150 Gün	18.850,75	18.850,75	31.05.2017
2017/06	5 Kişi – 150 Gün	21.354,47	21.354,47	30.06.2017
2017/07	5 Kişi – 150 Gün	22.570,73	22.570,73	31.07.2017
2017/08	5 Kişi – 150 Gün	23.857,96	23.857,96	31.08.2017
2017/09	5 Kişi – 150 Gün	19.616,16	19.616,16	30.09.2017
2017/10	5 Kişi – 150 Gün	22.110,02	22.110,02	31.10.2017
2017/11	5 Kişi – 139 Gün	22.522,65	22.522,65	30.11.2017
2017/12	5 Kişi – 148 Gün	17.475,50	17.475,50	31.12.2017

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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bitimlerin 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 tespitte bulunulmamıştır.

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	205.788,37 TL
Alıcılar	89.429,61 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	62.268,34 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	15.550,22 TL
Diğer Stoklar	109.730,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	698,10 TL
Devreden KDV	4.772,70 TL
İş Avansları	14.919,93 TL
Duran Varlıklar	120.000,00 TL
TOPLAM	623.157,27 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.288.939,57 TL
Personele Borçlar	291.650,84 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.039.278,17 TL



Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu
Vadesi Gelmemiş SSK Primi
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

106.404,18 TL
44.122,30 TL
2.286,97TL
-

TOPLAM

5.772.682,03 TL

ÖZKAYNAK

- 5.149.524,76 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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 32.799.751,89 TL olduğu,
- 3- Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 34.306.182,73 TL olduğu,
- 4- Türkiye Güreş Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.506.430,84 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı

Tuncay KARSLI

Denetleme Kurulu
Üye

[Signature]

Denetleme Kurulu
Üye

Ali Nispet SAĞIRCI

Denetleme Kurulu
Üye

Çiğdem Uluoğlu

Denetleme Kurulu
Üye

Hatip Gopur

EKLER

Ek:1-31.12.2017 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)