

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU
01.01.2016-10.10.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2016-10.10.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 15.10.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2016-10.10.2016 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	2005-15	Ankara 14.Noterliği	17.01.2005	00423
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; 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 10.10.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	13.401,37
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	23.946,31
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu SGM TL Hesabı	4.943,20
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	2.830,73
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	7.536,43
Türkiye İş Bankası 6092321 Nolu Fon Hesabı	420.034,30
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 ELO Hesabı	285,00
Toplam	472.977,34

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

3-Diğer Hazır Değerler Hesabında; Faaliyetlerimiz için katılım bedellerinin tahsil edildiği pos cihazlarından pos hesabında bulunan bakiye 161.577,90 TL'dir.

4-Alıcılar Hesabında; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 590.000,00 TL, Diğer Proje ve Sponsorlardan 480.236,00 TL olmak üzere 1.070.236,00 TL alacağı bulunmaktadır, ayrıca S.G.M. den 2016 yılı için 250.000,00 TL Bütçe Katkısı alacağı mevcuttur.

5- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı;Toplam 28.027,05 TL başvuru ve teminat bedeli verilmiştir.

6- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 2.785,98 TL alacağı bulunmaktadır.

7- Diğer Stoklar Hesabında 425.168,56 TL tutarında malzemenin muhasebe hesaplarında kaydi olarak görülmüştür.

8- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 272.152,04 TL'dir.

9- Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabında; 2016 yılı içerisinde gider kaydedilecek tasitların kasko ve sigorta poliçe ödemeleri 2.238,69 TL dir.

10- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 101.990,22 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

11- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 31.428,59 TL avans bulunmaktadır.

12- Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 1.092,62 TL, ASKİ'ye 1.817,69 TL, Taşıt Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL, olmak üzere toplam 5.982,31 TL'dir.

13- Bağlı Ortaklıklar Hesabı; Satranç Spor Org. Turizm Basın Yayın Dağıtım A.Ş. 958.394,25 TL'dir.

14- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.384.465,41 TL borcu bulunmaktadır.

15 -Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 234.849,38 TL, Yargıya intikal etmiş Türk Demokrasi Vakfına ait 600.000,00 TL olmak üzere toplam 834.849,38 TL borçu bulunmaktadır.

16-Personele Borçlar hesabı; 17.817,85 TL borç bulunmaktadır.

17- Vadesi gelmemiş vergi borcu 27.538,56 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 49.895,36 TL olmak üzere toplam 77.433,92 TL ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

18- Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 243.145,48 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

19-01.01.2016-10.10.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 10.514.169,99 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	58.621,99
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	252.075,66
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	2.899.204,18
SPONSORLUK GELİRLERİ	3.125.036,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	52.418,93
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	95,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	1.830,00
DİĞER GELİRLER	114.234,66
EĞİTİM GELİRLERİ	760.653,57
GELİRLER TOPLAMI	10.514.169,99

B. Giderler;Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 10.412.825,92 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.913.859,66
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.238.884,64
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	94.232,28
EĞİTİM GİDERLERİ	316.950,86
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	2.071.077,26
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	20.132,52
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	119.703,75
PERSONEL GİDERLERİ	1.529.865,95
TOPLANTI GİDERLERİ	17.081,14
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	91.562,72
GENEL YÖNETİM VE BÜRO GİDERLERİ	888.176,68
DİĞER GİDERLER	111.298,46
GİDERLER TOPLAMI	10.412.825,92

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2016-10.10.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 101.344,07 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2016-10.10.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/01	35 Kişi – 1022 Gün	104.785,91	103.583,93	31.01.2016
2016/02	34 Kişi – 1014 Gün	123.966,39	123.445,46	29.02.2016
2016/03	34 Kişi – 1020 Gün	142.286,91	128.028,41	31.03.2016
2016/04	35 Kişi – 1018 Gün	122.246,93	115.649,12	30.04.2016
2016/05	35 Kişi – 1018 Gün	125.964,15	122.779,50	31.05.2016
2016/06	35 Kişi – 1014 Gün	173.551,27	170.849,81	30.06.2016
2016/07	34 Kişi – 990 Gün	120.038,99	119.932,41	31.07.2016
2016/08	34 Kişi – 984 Gün	148.712,54	137.334,14	31.08.2016
2016/09	34 Kişi – 990 Gün	133.846,09	132.991,56	30.09.2016

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.

9-Denetleme Kurulu Diğer Görüş ve Önerileri

1-Satranç Federasyonunun %100 hakim sahibi olduğu Tasfiye Halinde Satranç Spor Org. Basın Yay. Bilişim Tek. Dan.A.Ş. nin tasfiye işlemlerinin gerekli bütün mercilere yasal başvurularının yapıldığı ilgili ticaret sicil müdürlüklerinde ilan olunduğu (11 Ağustos 2015 tarih ve 8881 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi) kurulumuzca görülmüş olup tasfiye sürecine ilişkin vergisel ve yönetsel işlemlerin ivedi olarak tamamlanması ve tasfiye işleminin sonuçlandırılması tavsiye edilmiştir.

2- Tasfiye Halinde Satranç Spor Org. Basın Yay. Bilişim Tek. Dan.A.Ş. nin stok ve demirbaş envanterine ilişkin tutanaklar kurulumuzca incelenmiş olup ilgili stok malzemelerinin Ankara da mukim bulunan şirket merkezinde bulunduğu ilgili stokların tasfiye aşamasında hakim sahip Türkiye satranç federasyonuna devredilmesi ayrıca şirket demirbaşlarına ilişkin şirket bünyesindeki satranç üretim kalıplarının federasyonun satranç malzemesi tedarikini sağlayan firmaya iş süresince kullanılmak üzere tutanak ile teslim edildiği (19 Mart 2015 tarihli teslim tutanağı) ilgili iş süreci sonunda kalıpların federasyon tarafından muhafaza altına alınması ve Tasfiye Halinde Satranç Spor Org. Basın Yay. Bilişim Tek. Dan.A.Ş. nin bu demirbaş devirlerini de federasyona yapması hususu tavsiye edilmiştir.

3-Federasyon Mal ve Hizmet alımlarının 07.11.2014 tarihli Spor Genel Müdürlüğünce onaylanmış Genel Müdürlüğün resmi internet sitesinde yayınlanarak yürürlüğe giren satın alma talimatına uygun yaptığı satın alma hususunda ilgili talimat hususlarına uyulduğu görülmüştür.

4-Türk Demokrasi Vakfı ile Türkiye Satranç Federasyonu arasında 28.12.2011 tarihinde imzalanan "Türk Demokrasi Vakfı (Oran) Genel Merkez Binası Devir Sözleşmesi" kapsamında; Ankara İli, Çankaya İlçesi, Mürsel Uluç Mahallesi'nde bulunan ve "hizmet binası ile sosyal ve kültürel amaçlı tesisler yapılmak" amacıyla Türk Demokrasi Vakfı lehine, irtifak hakkı tesis edilen mülkiyeti Hazine'ye ait 27114 Ada, 10 Parsel numaralı ve 757 metrekare yüzölçümlü taşınmazın üzerindeki irtifak hakkının Türkiye Satranç Federasyonu'na devri öngörülmüştür.

Taşınmaz üzerindeki irtifak hakkının TSF tarafından devralınması yönündeki iradenin temelinde, taşınmaz üzerindeki inşaatın tamamlanarak, Satranç Akademisi olarak kullanılması düşüncesi yer aldığı görülmektedir.

Tamamlanamamış olan bina, zemin altında 2 kat bodrum, zemin üstünde 3 kat ve teras kat olmak üzere toplam 7 katlıdır.

İrtifak hakkı tarafımıza devredilmiş olan ve halihazırda kira ödemeleri Federasyonumuzca karşılanan bahse mevzu binanın eksik kalan inşaatının tamamlanması yüksek bir maliyet gerektirdiğinden Federasyonumuzun mevcut bütçesi dahilinde inşaatın bitirilmesi mümkün gözükmemektedir. Söz konusu binanın irtifak süresinin az kaldığı görülmektedir. Bu nedenle binanın kullanım hakkının yapılacak bir protokol kapsamında Spor Genel Müdürlüğümüze tahsis edilmesi ve eksik kalan inşaatın tamamlanarak Federasyonumuz ile ortak kullanımının sağlanması hususunda gerekli çalışmanın başlatılabilmesi hususunda genel müdürlüğe resmi başvurular yapılmıştır.

Spor Genel Müdürlüğü bu konuda milli emlak genel müdürlüğü nezdinde girişimlerde de bulunarak söz konusu binanın sportif hizmetlerde kullanmak üzere tahsisini istemiştir.

Tahsis işlemlerinin tamamlanmasına müteakip söz konusu binanın Spor Genel Müdürlüğünce ikmal inşaatı yapılarak Federasyonumuzca kullanım esasına göre işletilmesi ve satranç akademisi projesinin bu şekilde hayata geçirilmesi anlaşılmaktadır.

V- SONUÇ:

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2016-10.10.2016 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,

- 2-10.10.2016 Tarihli Muavin Mizan ve Bilanço Dönemi dikkate alındığında;

MEVCUTLAR

Bankalar	472.977,34 TL
Diğer Hazır Değerler	161.577,90 TL
Alıcılar	1.070.236,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	28.027,05 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	2.785,98 TL
Stoklar	425.168,56 TL
Verilen Sipariş Avansları	272.152,04 TL
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.238,69 TL
Devreden KDV	101.990,22 TL
İş Avansları	31.428,58 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.982,31 TL
Bağlı Ortaklıklar	958.394,25 TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.172,01 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	243.145,48 TL

TOPLAM **3.777.276,41 TL**

BORÇLAR

Satıcılar	1.384.465,41 TL
Diğer Borçlar	852.667,23 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	77.433,92 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	243.145,48 TL

TOPLAM **2.557.712,04 TL**

ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI **1.219.564,37 TL dikkate alındığında**
mali disipline uyduğu,

3-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirinin 10.514.169,99 TL olduğu,

4-Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 10.412.825,92 TL olduğu,

5-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2016-10.10.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 101.344,07 TL olduğu,

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

Cafer GEYİK
Denetleme Kurulu
Başkanı

Orhan ARDIÇ
Denetleme Kurulu
Üye

Huriye ÇAĞLAYAN
Denetleme Kurulu
Üye

Murat KUL
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-10.10.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2016-10.10.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)