

**TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU**  
**01.01.2016 -31.08.2016 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016 – 31.08.2016 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-14	Ankara 4. Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	57917
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	57918
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	57919

Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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; bütçenin talimatına ve GSGM 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 31.08.2016 tarihi itibarıdır.

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	99.955,82
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu TL Hesap	60.090,65
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398517 Nolu TL Vadeli Hesap	807.904,91
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398419 Nolu TL Vadeli Hesap	301.560,66
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398740 Nolu TL Fon Hesap	10.099,11
<b>Toplam</b>	<b>1.279.611,15</b>

Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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; Kütahya Elektrik İşletmesine verilen güvence bedeli 273,60 TL'dir.**

**4-Diğer Çeşitli alacaklar hesabında, sorumlularından tahsil edilecek Erzurum atlı cirit sahası elektrik gecikme cezası olarak 123,71 TL' dir.**

**5-Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayraklar ve afişler toplam 31.460,00 TL'dir.**

**578.789,95 TL. Kırgızistan'ın başkenti Bişkek'e yaptırılacak olan Membran Tipi Spor Salonundan ibarettir.**

6-Verilen sipariş avansı hesabında 583.298,06-TL faturası gelmemiş mal ve hizmet karşılığı alacak bulunmaktadır.

7- Satıcılara; Adnan Akçelik Nakliyeci 360,00 TL, 11 Tur Turizm Ltd. Şti. ne 680,97 TL, Grand Çınar Hotel' e 2.625,00 TL, Kütahya Otel'e 11.856,00 TL, TSM312 Tur. Org. San. Ne 587,98 TL, Türk Telekom 0,09 TL, TTNET 385,53 TL, Personele 3.714,06 TL ve Müsabakalarda harcırah borcu 41.611,97- TL toplam 61.818,60 – TL borç bulunmaktadır.

7-Vadesi gelmemiş vergi borcu 25.486,85 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.166,76 TL olmak üzere toplam 26.653,61 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

#### 10- 01.01.2016-31.08.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

##### A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.906.631,27TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	800.000,00
SPOR TOTO(REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
DİĞER GELİRLER	1.494,47
BAĞIŞLAR	53.982,00
FAİZ GELİRLERİ	48.388,06
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	333,05
DİĞER KARLAR	892,44
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	1541,25
GELİRLER TOPLAMI	1.906.631,27

##### B.Giderler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar toplamı 1.037.595,27 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	823.607,54
EĞİTİM GİDERLERİ	25.949,67
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	7.571,42
PERSONEL GİDERLERİ	35.646,91
TOPLANTI GİDERLERİ	88.451,87
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	10.411,03
BÜRO GİDERLERİ	33.528,23
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,02
GİDERLER TOPLAMI	1.037.595,27

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016 – 31.08.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 869.036,00 TL'dir.

#### III- PERSONE VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016-31.08.2016 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

35 — A.

YIL/AY	Çalışan-Gün sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/01	1 Kişi - 30Gün	2.692,64	2.692,64	31.01.2016
2016/02	1 Kişi – 30 Gün	2.692,64	2.692,64	29.02.2016
2016/03	1 Kişi – 30 Gün	2.692,64	2.692,64	31.03.2016
2016/04	1 Kişi – 30 Gün	2.692,64	2.692,64	30.04.2016
2016/05	2 Kişi – 58 Gün	4.229,84	4.229,84	31.05.2016
2016/06	2 Kişi – 60 Gün	4.339,64	4.339,64	30.06.2016
2016/07	2 Kişi – 60 Gün	4.339,64	4.339,64	31.07.2016
2016/08	3 Kişi – 41 Gün	2.599,45	2.599,45	31.08.2016

3- 4857 Sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

4-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

5-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

6-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.

7-193 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 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 içinde gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- 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.

3- Yönergenin Harcırah ve Görev ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikici, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4-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.

135



5- Yönergenin " Ödeme İşlemleri " başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6- Yönergenin " Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler " başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

#### ÖZVARLIK HESABI

##### Mevcutlar:

Hazır Değerler	1.279.611,15 TL
Ticari Alacaklar	273,60 TL
Diğer Alacaklar	123,71 TL
Stoklar	564.457,26 TL
Diğer Dönen Varlıklar	189.078,85 TL
Maddi Duran Varlıklar	7.571,42 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>2.041.115,99 TL</b>

##### Borçlar:

Ticari Borçlar	16.492,57 TL
Diğer Borçlar	45.326,03 TL
Ödenecek Vergi ve Yasal Yükümlülük	26.653,61 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>88.472,21 TL</b>

**ÖZKAYNAK** 1.952.643,78 TL

##### **V-SONUÇ:**

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde , genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile özerk spor federasyonları ve ilgili Mevzuat incelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde ;

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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,

38

2-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 1.906.631,27 TL olduğu,

3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.037.595,27 TL olduğu,

4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016 – 31.08.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 869.036,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

5- 10.10.2014 Tarihinde alınan kararda yönetici Ayhan Buzlak'ın 2 nolu karara şerh düştüğü görülmüş ancak şerhin gerekçesi belirtilmemiştir.

6- 22.02.2016 Tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararında yapılacak ihalenin hangi firmadan teklif alınmak suretiyle yapılacak belirlenmiş ancak böyle kararın alınamayacağı yeni ihale komisyonunun yetkilerine müdahale edilmiş sayılabileceği kanaati oluşmuştur.

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

Denetleme Kurulu

Başkanı

A. Zeli Akal  
17/8

Denetleme Kurulu

Üye

Servis Ortasen

Denetleme Kurulu

Üye

Yusuf Ziya KOC

Ayhan YILMAZ

Denetleme Kurulu

Üye

Denetleme Kurulu

Üye