

TÜRKİYE MUAY THAİ FEDERASYONU
01.01.2016-30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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 Muay Thai 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	Y.No
Karar Defteri	2006-14	Ankara 4.Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	29.12.2015	53671
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	29.12.2015	53672
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	29.12.2015	53673

Türkiye Muay Thai 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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 30.09.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299043 Nolu TL Hesabı	15.388,86
Garanti Bankası 711-6299044 Nolu TL Hesabı	2.643,83
Garanti Bankası 711-6297222 Nolu TL Hesabı	2.888,02
Garanti Bankası 711-9091371 Nolu USD Hesabı	13.755,67
Garanti Bankası 711-9091370 Nolu EURO Hesabı	3.216,93
Garanti Bankası 711-9088035 Nolu EURO Hesabı	83.672,33
TOPLAM	121.565,64

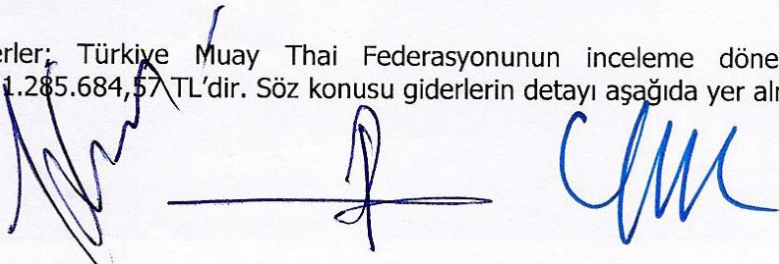
Türkiye Muay Thai Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

- 3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle diğler çeşitli alacakları toplamı 8.703,27 TL'dir.
- 4- Stoklarda 1.368,00 TL değerinde madalya bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 1.343,25 TL'dir.
- 6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 6.989,36 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 7- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı; SGM ve Spor Toto teşkilat başkanlığı tarafından Federasyonun bütçesinden kesilerek SGK ve Vergi Dairesine adımıza yatırılan tutarlardan arta kalan bakiye olarak 96,46 TL'dir.
- 8- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 33.142,96 TL avans bulunmaktadır.
- 9- 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 demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 93.698,55 TL' dir. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmüştür.
- 10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 119.372,34 TL borcu bulunmaktadır.
- 11- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 1.300,99 TL'dir
- 12- Diğler borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 635.902,59 TL borç bulunmaktadır.
- 13- Rapor tarihi itibariyle vergi borcu 59.188,58 TL, sigorta borcu 19.356,66 TL olmak üzere toplam 78.545,24 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 14- 01.01.2016-30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.295.167,87 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	150.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	700.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	45.388,30
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	127.483,77
İTİRAZ GELİRLERİ	1.120,00
EĞİTİM GELİRLERİ	170.554,50
HİBE GELİRLERİ	97.277,98
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	3.343,32
TOPLAM	1.295.167,87

B. Giderler; Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.285.684,57 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.



GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	299.980,77
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	569.162,78
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	70.590,99
EĞİTİM GİDERLERİ	17.104,28
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	800,00
PERSONEL GİDERLERİ	181.463,93
TOPLANTILAR	7.307,45
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	24.519,22
ULUSLARARASI FEDERSYON AİDATLARI	9.004,62
BÜRO GİDERLERİ	71.135,21
GENEL KURUL GİDERLERİ	1.684,80
KUR FARKI ZARARI	518,00
DİĞER GİDERLER	32.412,52
TOPLAM	1.285.684,57

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 9.483,30 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 döneminde 5 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 181.463,93 TL'dir.

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-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.

5- 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 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 on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunmamıştır.

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 "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

9- 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:

Banka Mevcutları	121.565,64 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	8.703,27 TL
Diğer Stoklar	1.368,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.343,25 TL
Devreden KDV	6.989,36 TL
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	96,46 TL
İş Avansları	33.142,96 TL
Demirbaşlar	57.785,19 TL
Haklar	35.913,36 TL
TOPLAM	266.907,49 TL

Borçlar:

Satıcılar	119.372,34 TL
Personele Borçlar	1.300,99 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	635.902,59 TL
Vergi Borcu	59.188,58 TL
SGK Prim Borcu	19.356,66 TL
Birikmiş Amortismanlar	83.785,83 TL
TOPLAM	918.906,99 TL

ÖZKAYNAK

- 651.999,50 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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 Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Muay Thai 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 Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 1.295.167,87 TL olduğu,
- 3- Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.285.684,57 TL olduğu,
- 4- Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 9.483,30 TL olduğu, 31.12.2015 tarihinden devreden 661.482,80 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlası 651999,50 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

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

Denetim Kurulu
Başkanı

Nurhan KINAY
Denetim Kurulu
Raportör

Mehmet Durdu
Denetim Kurulu
Üye

Yaleen Köksal DEMEK
Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-30.09.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE MUAYYAT THAI FEDERASYONU
30/09/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	121.565,64	B-Ticari Borçlar	119.372,34
3-Bankalar	121.565,64	1-Satıcılar	119.372,34
D-Diğer Alacaklar	8.703,27	C-Diğer Borçlar	637.203,58
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	8.703,27	4-Personel Borçlar	1.300,99
E-Stoklar	2.711,25	5-Diğer Çeşitli Borçlar	635.902,59
5-Diğer Stoklar	1.368,00	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	
7-Verilen Sipariş Avansları	1.343,25	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	59.188,58
H-Diğer Dönen Varlıklar	40.228,78	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	19.356,66
1-Devreden K.D.V.	6.989,36	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	835.121,16
4-Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	96,46	V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	33.142,96	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-661.482,80
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	173.208,94	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-) (31.12.2015)	-661.482,80
II-DURAN VARLIKLAR		F-Dönem Net Karı (Zararı)	9.483,30
D-Maddi Duran Varlıklar	9.912,72	1-Dönem Net Karı	9.483,30
6-Demirbaşlar	57.785,19	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-651.999,50
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-47.872,47		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	35.913,36		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-35.913,36		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	9.912,72		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	183.121,66	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	183.121,66
GENEL TOPLAM	183.121,66	GENEL TOPLAM	183.121,66

[Handwritten Signature]

TÜRKİYE MUAY THAI FEDERASYONU
01.01.2016/30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	299.980,77	SGM YARDIMI	150.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	569.162,78	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	700.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	70.590,99	SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	45.388,30
EĞİTİM GİDERLERİ	17.104,28	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	127.483,77
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	800,00	İTİRAZ GELİRLERİ	1.120,00
PERSONEL GİDERLERİ	181.463,93	EĞİTİM GELİRLERİ	170.554,50
TOPLANTILAR	7.307,45	HİBE GELİRLERİ	97.277,98
DiĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	24.519,22	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	3.343,32
ULUSLARARASI FEDERSYON AİDATLARI	9.004,62		
BÜRO GİDERLERİ	71.135,21		
GENEL KURUL GİDERLERİ	1.684,80		
KUR FARKI ZARARI	518,00		
DiĞER GİDERLER	32.412,52		
TOPLAM	1.285.684,57	TOPLAM	1.295.167,87
GELİR FAZLASI	9.483,30	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	1.295.167,87	GENEL TOPLAM	1.295.167,87

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

İlham AYAN
S.M.MANİ MÜSAVİR
 Necatibey Cd. No:47/12 / Çankaya
 Tel : 0312 425 09 37 Faks : 425 09 59 / ANKARA
 Mithatpaşa V.D. 107 027 6714