

TÜRKİYE SATRAŇ FEDERASYONU
01.01.2014-30.10.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2014-30.10.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 01.11.2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2014-30.10.2014 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	2005-14	Ankara 14.Noterliği	17.01.2005	00423
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52078
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52079
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52080

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 30.10.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Vakıflar Bankası Hesapları</i>	<i>36,95</i>
Vakıflar Bankası 2000647 Nolu TL Hesabı	36,95
<i>Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>1.670,24</i>
Garanti Bankası 6299421- Taahhüt Tanıma TL Hesabı	1.487,24
Garanti Bankası Bloke Hesap	183,00
<i>Türkiye İş Bankası Hesapları</i>	<i>264.696,97</i>
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	101.174,97
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	41.287,03
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu TL Hesabı	297,75
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	5.303,45
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 Nolu USD Hesabı	24.120,88
Türkiye İş Bankası 4200-4050530 Nolu CHF Hesabı	3.193,94
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 Nolu Hesabı	320,00
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 İstanbul	116,00
Türkiye İş Bankası 5808095 – Nolu Fon Hesabı	88.882,95
Toplam	266.404,16

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

3- Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 10.287,50 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Okul projesi için 5.000,00 TL, European Chess 2.910,00 TL toplam 7.910,00 TL depozito ve teminat verilmiştir.

5- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 3.985,98 TL alacağı bulunmaktadır.

6- Ticari Mallar Hesabı; Federasyon envanterinde rapor tarihi itibarıyla 348.342,94 TL, Diğer Stoklar Hesabında 31.376,64 TL Toplam; 379.719,58 TL tutarında malzemenin muhasebe hesaplarında kaydı olarak görülmüştür.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 148.141,13 TL'dir.

8- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 173.289,40 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

9- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 13.675,54 TL avans bulunmaktadır.

10- Verilen Depozito ve Teminatlar; TEDAŞ'a 1.092,62 TL, ASKİ'ye 1.817,69 TL, Taşıt Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL, Denizli Temsilciliği için Kira Teminatı 650,00 TL olmak üzere toplam 6.632,31 TL'dir.

11- Bağlı Ortaklıklar Hesabı; Satranç Spor Org. Turizm Basın Yayın Dağıtım A.Ş. 929.957,80 TL

12- Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı; 42.270,64 TL'dir.

13- Banka Kredileri Hesabı; Federasyon binası kredisi ve federasyon araçları kredileri 25.458,57 TL'dir

14- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 278.692,58 TL borcu bulunmaktadır.

15 -Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 228.566,84 TL borç bulunmaktadır.

15 (a) – 01.10.2012 tarihinde 260 HAKLAR HESABINA alınan 1.000.000,00 TL 29 yıl süre 27119 ada 10 parsel üzerinde üst kullanım hakkı olarak kayıtlara alındığı, 159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARIN'dan 400.000,00 TL mahsup edildiği 2014 yılı kayıtlarında 600.000,00 TL Yargıya intikal etmiş Türk Demokrasi Vakfına ait borç bulunmaktadır.

16-Personele Borçlar hesabı; 3.419,62 TL borç bulunmaktadır.

17- Vadesi gelmemiş vergi borcu 25,377,44 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 31.869,37 TL olmak üzere toplam 57.246,81 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

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

19- Banka Krediler Hesabında; Uzun vadeli 131.936,74 TL kredi borcu bulunmaktadır.

20- 01.01.2014-30.10.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderler

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.264.448,28 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.600.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	200.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	179.879,46
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	165.024,16
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	2.070.160,01
TRANSFER GELİRLERİ	4.820,50
İTİRAZ GELİRLERİ	375,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.064.296,68
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	7.665,50
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	139,00
DİĞER GELİRLER	92.173,07
EĞİTİM GELİRLERİ	879.914,90
GELİRLER TOPLAMI	7.264.448,28

B. Giderler;Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 6.491.069,91 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.222.598,26
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.158.456,93
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	74.902,03
EĞİTİM GİDERLERİ	336.823,55
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	341.479,73
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	44.703,41
PERSONEL GİDERLERİ	782.406,22
PERSONEL SGK-GÖREVLENDİRME-AYNI VE DİĞER YARDIMLAR	318.553,39
TOPLANTI GİDERLERİ	47.266,22
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	172.647,99
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	8.400,00
ÖDÜL GİDERLERİ	191.617,52
GENEL YÖNETİM VE BÜRO GİDERLERİ	766.415,23
DİĞER GİDERLER	24.799,43
GİDERLER TOPLAMI	6.491.069,91

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2014-30.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 773.378,37 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2014-30.10.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2014/01	27 Kişi – 734 Gün	66.856,56	68.325,54	31.01.2014
2014/02	27 Kişi – 737 Gün	69.086,30	69.086,30	28.02.2014
2014/03	27 Kişi – 775 Gün	97.629,62	95.732,29	31.03.2014
2014/04	27 Kişi – 806 Gün	78.135,14	79.142,55	30.04.2014
2014/05	27 Kişi – 806 Gün	88.222,08	87.148,89	31.05.2014
2014/06	27 Kişi – 781 Gün	81.240,39	81.222,65	30.06.2014
2014/07	26 Kişi – 780 Gün	89.776,39	89.229,51	31.07.2014
2014/08	26 Kişi – 753 Gün	81.883,67	82.645,53	31.08.2014
2014/09	27 Kişi – 741 Gün	85.064,37	84.984,98	30.09.2014

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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 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. harcamaya 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 Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2014-30.10.2014 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- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 7.264.448,28 TL olduğu,
- 3- Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 6.491.069,91 TL olduğu,
- 4- Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2014-30.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 773.378,37 TL olduğu; Bu gelir fazlasında geri dönüşü olmayacak ve geç olacak verilen depozito ve teminatlar, stoklar ve ödenen kdv ler gelecek aylara ait giderler ve bağlı ortaklardaki iştirak payları geri dönüşü süreç alacağından fiilen hazır değerlerde yer alan 268.628.34 TL fiili gelir fazlası olduğu denetim kurulumuzca tespit edilmiştir.
- 5- 01.01.2014-30.10.2014 tarihleri arasında Yurtdışında 6.787 sporcunun katılımı ile 24 turnuva organizasyonu yine aynı tarih aralığında Yurtdışında 169 sporcunun katılımı ile 26 turnuva organizasyonuna iştirak edildiği görülmüştür.
- 6- Federasyon Alt Kurullarına ilişkin çalışmalar değerlendirilmiş olup görev alanları ile ilgili faaliyetlerini sürdürdükleri görülmüştür. Buda kurumsallaşma açısından olumlu olarak değerlendirilmiştir.

7- Türkiye Satranç Federasyonu'nun Hakim ortağı bulunduğu Satranç Spor Org.Tur. Bas. Yay. Bil. Teks. Dan. A.Ş.ne ilişkin kurulumuzca inceleme yapılmıştır.

01.10.2014 tarihinde yayınlanarak yürürlüğe giren yeni ana statüde, yürürlük öncesi çalışmalar sırasında Başbakanlık ve Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemeler sonucunda, Bir anonim şirketinin kurulmasına veya varlığını sürdürmesine hukuken imkan kalmamıştır. Bu nedenle, şirketin ivedi olarak tasfiye edilmesi ve 2015 yılı başından itibaren, federasyonca kurulabilecek olan bir iktisadi işletme ile satranç aş. Kanalıyla yapılan işlere iktisadi işletme vasıtasıyla devam edilmesi uygun olacaktır.

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

Cafer GEYİK
Denetleme Kurulu
Başkanı

Selim AKDENİZ
Denetleme Kurulu
Üye

Süleyman TÜTÜNCÜ
Denetleme Kurulu
Üye

Murat KUL
Denetleme Kurulu
Üye

Orhan ARDIÇ
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-30.10.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2014-30.10.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)