

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU
01.01.2020-31.12.2020 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 10.06.2021 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelenmiş bulunmaktadır.

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	2020	Ankara 15.Noterliği	19.12.2019	18359
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 69.Noterliği	31.12.2019	38804
Defteri Kebir	2020	Ankara 69.Noterliği	31.12.2019	38805
Envanter Bilanço	2020	Ankara 69.Noterliği	31.12.2019	38806

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; satın alma talimatı 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 31.12.2020 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Halk Bankası 1600054 NL TL Hesabı	58.049,18
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 NL TL Hesabı	24.116,68
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 NL TL Hesabı	293,00
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 NL TL Hesabı	195.782,95
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 EURO Hesabı (TL Cinsinden)	11.779,10
Türkiye İş Bankası 4200-2204260 VADELİ Hesabı	1.344.133,29
TOPLAMLAR	1.634.154,20

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

3-Alicılar Hesabında; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 1.770.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; Avrupa Yaş Gurupları 2020 teminatı 45.899,25 TL'dir.

5-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 19.049,37 TL alacağı bulunmaktadır.

6-Diğer Stoklar Hesabında; 955.659,25 TL tutarında spor malzemesi mevcudu bulunmakta olup faaliyetlerde kullanıldıkça sarf belgeleri görülerek giderleştirilmektedir.

7-Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 7.419,08 TL'dir.

8-Devreden Katma Değer Hesabında; 600.107,59 TL ileriki dönemlerde ödenecek Katma Değer Hesabından mahsup edilecek alacağı bulunmaktadır.

9-İş Avansları Hesabında; Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 8.044,65 TL avans bulunmaktadır.

10-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; TEDAŞ'a 1.372,62 TL, ASKİ'ye 2.153,44 TL, Taşıt Tanıma Sistemi için 3.072,00 TL, olmak üzere toplam 6.598,06 TL'dir.

11-Diğer Mali Borçlar Hesabında; 4.977,80 TL'lik kredi kartı ile yapılan mal ve hizmet alım borcu bulunmaktadır.

12-Satıcılara; Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak 152.886,84 TL borcu bulunmaktadır.

13-Alınan Depozito ve teminatlar hesabında; Istanka İnş Ltd. Şti 'den 132.607,63 TL teminat alındığı görülmüştür.

14-Personele borçlar Hesabında; 21.900,73 TL borcu bulunmaktadır.

15-Diğer Borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 39.997,49 TL sporcu, antrenör ve görevlilere iase ve ibate borcu bulunmaktadır.

16-Vadesi gelmemiş vergi borcu 214.135,54 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 18.527,02 TL, ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler 994,73 TL olmak üzere toplam 233.660,29 TL borcu bulunmaktadır.

17-Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 712.374,64 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

18-01.01.2020-31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

- A.** Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 13.860.564,93 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	542.600,52
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	4.413.356,72
TRANSFER GELİRLERİ	550,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.353.170,00
EĞİTİM GELİRLERİ	188.961,15
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	48.984,61
DİĞER GELİRLER	562.941,93
GELİRLER TOPLAMI	13.860.564,93

- B.** Giderler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 15.155.228,09 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	4.987.211,20
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	214.596,44
EĞİTİM GİDERLERİ	928.662,92
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	571.140,94
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	302.362,45
SATRANÇ EĞİTİM MERKEZİ İNŞAAT VE DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.595.266,52
PERSONEL GİDERLERİ	1.671.080,22
TOPLANTI GİDERLERİ	36.006,72
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	36.806,85
MİLLİ TAKIM ÖDÜL GİDERLERİ	260.955,65
GENEL İDARE VE BÜRO GİDERLERİ	1.360.974,19
DİĞER GİDERLER	190.163,99
GİDERLER TOPLAMI	15.155.228,09

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.294.663,16 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2020/01	26 Kişi – 750 Gün	118.873,48	120.884,90	31.01.2020
2020/02	24 Kişi – 717 Gün	133.604,34	122.454,04	28.02.2020
2020/03	25 Kişi – 747 Gün	113.111,27	110.882,43	31.03.2020
2020/04	25 Kişi – 250 Gün	37.169,21	37.169,21	30.04.2020
2020/05	25 Kişi – 266 Gün	39.999,81	39.999,81	31.05.2020
2020/06	25 Kişi – 456 Gün	72.424,00	72.424,00	30.06.2020
2020/07	24 Kişi – 688 Gün	182.953,84	182.404,16	31.07.2020
2020/08	24 Kişi – 671 Gün	132.347,55	131.546,70	31.08.2020
2020/09	24 Kişi – 686 Gün	130.913,03	129.943,58	30.09.2020
2020/10	24 Kişi – 713 Gün	131.117,33	130.948,73	31.10.2020
2020/11	24 Kişi – 699 Gün	148.906,55	135.605,08	31.11.2020
2020/12	24 Kişi – 263 Gün	49.405,36	49.405,36	29.12.2020

2-4857 sayılı İş Kanunu'nun 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 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 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.

V- SONUÇ:

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 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,

2-31.12.2020 Tarihli Muavin Mizan ve Bilanço Dönemi dikkate alındığında;

MEVCUTLAR

Bankalar	1.634.154,20 TL
Alıcılar	1.770.000,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	45.899,25 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	19.049,37 TL
Stoklar	955.659,26 TL
Verilen Sipariş Avansları	7.419,08 TL
Devreden Katma Değer Vergisi	600.107,59 TL
İş Avansları	8.044,65 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.596,06 TL
TOPLAM	5.046.929,46 TL

BORÇLAR

Diğer Mali Borçlar	4.977,80 TL
Satıcılar	152.886,84 TL
Alınan Depozito ve teminatlar	132.607,63 TL
Personele Borçlar	21.900,73 TL
Diğer Borçlar	39.997,49 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	233.657,29 TL
TOPLAM	586.027,78 TL

ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI

4.460.901,68 TL

3-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirinin 13.860.564,93 TL olduğu,

4-Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 15.155.228,09 TL olduğu,

5-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2020- 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlasının 1.294.663,16 TL olduğu,

6-Türkiye Satranç Federasyonu 10.04.2017 tarihinde Türkiye Satranç Federasyonu İktisadi İşletmesi unvanı adı altında satranç camiasının ihtiyaç duyduğu satranç malzemelerinin satış ve pazarlamasını yapmak üzere sermayesinin %100'ü federasyona ait iktisadi işletme kurmuştur. İşletmenin net satışları 2.160.868,29 TL, satışların maliyeti 1.636.558,20 TL, Brüt Satış Karı 524.310,09 TL olduğu, bundan faaliyet giderleri 501.553,23 TL düşüldükten sonra 22.756,86 TL Faaliyet Karı olduğu, Diğer Olağan Karlar 27.327,11 TL ilave edildiğinde 50.054,79 TL Dönem Karı elde edildiği görülmüştür. İktisadi İşletmenin Mali Durumuna Bakıldığında; Dönen varlıklarının 864.499,06 TL + Duran varlıkları 210.975,62,- kısa vadeli yabancı kaynaklarının 363.970,93 TL Öz kaynakları toplamının 711.503,75 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Nuri KILIÇ
Denetim Kurulu
Başkanı

Mithat ERTAŞ
Denetim Kurulu
Üye

Murat KUL
Denetim Kurulu
Üye

Kasım AYDOĞDU
Denetim Kurulu
Üye

Lokman EKİNCİ
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2020 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)