

TÜRKİYE SATRAŇ FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 13.07.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2012-17	Ankara 18.Noterliği	25.01.2012	2748
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71725
Defteri Kebir	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71726
Envanter Bilanço	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71727

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	74.585,48
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	11.487,28
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu SGM TL Hesabı	5.973,91
Türkiye İş Bankası 4200-6299243 Nolu TURNUVA Hesabı	2.020,00
Türkiye İş Bankası 4200-6299230 Nolu ANTRENÖR Hesabı	1.627,00
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	128.888,22
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 USD Hesabı	15.045,34
Türkiye İş Bankası 4200-4204499 GBP Hesabı	927,20
Türkiye İş Bankası 4200-2063964 VADELİ TL Hesabı	1.000.001,00
Türkiye İş Bankası 4200-4207680 VADELİ EURO Hesabı	210.744,00
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 FON Hesabı	20.000,00
Toplam	1.471.299,43

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 494,49 TL'dir.
- 4-**Alıcılar Hesabında; 78.377,85 TL alacağı bulunmaktadır.
- 5-** Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Türkiye'de yapılacak olan Uluslararası organizasyonlar için verilen Teminat 9.675,60 TL'dir.
- 6-** Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 3.063,33 TL alacağı bulunmaktadır.
- 7-** Diğer Stoklar Hesabında 372.278,07 TL tutarında malzemenin muhasebe hesaplarında kaydi olarak görülmüştür.
- 8-** Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 83.262,03 TL'dir.
- 10-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 15.048,45 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 11-** Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 7.049,49 TL avans bulunmaktadır.
- 12-** Verilen Depozito ve Teminatlar; 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.
- 13-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 829.126,34 TL borcu bulunmaktadır.
- 14-**Alınan Depozito ve teminatlar hesabında; faaliyetler için 2.983,91 TL avans alındığı görülmüştür.
- 15 -**Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 390.914,05 TL, Yargıya intikal etmiş Türk Demokrasi Vakfına ait 600.000,00 TL olmak üzere toplam 990.914,05 TL borcu bulunmaktadır.
- 16-**Personele Borçlar hesabı; 21.022,66 TL borç bulunmaktadır.
- 17-** Alınan Sipariş Avansları Hesabında; 2018/Ocak ayında yapılacak Yaş Grupları katılım avansı 2.491.665,80 TL'dir.
- 18-** Vadesi gelmemiş vergi borcu 61.712,73 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 62.682,84 TL, ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler 699,75 TL olmak üzere toplam 125.095,32 TL borcu bulunmaktadır.

19- Federasyonda çalışan sözleşmeli personellerin 489.400,79 TL kıdem tazminatı karşılığı bulunmaktadır.

20-01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 12.863.648,91 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	62.868,90
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	344.103,90
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA VE FAALİYETLERE KATILIM GELİRLERİ	5.095.197,25
TRANSFER GELİRLERİ	800,00
İTİRAZ GELİRLERİ	375,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.063.200,00
KURUMLAR İLE YAPILAN İŞ BİRLİĞİ GELİRLERİ	107.580,25
REKLAM GELİRLERİ	450.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	865.995,51
DİĞER GELİRLER	373.528,10
GELİRLER TOPLAMI	12.863.648,91

B. Giderler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 14.591.072,48 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	6.615.419,10
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.237.312,80
EĞİTİM GİDERLERİ	416.708,29
ALTYAPI ve KAMP ÇALIŞMALARI GİDERİ	1.716.283,21
PERSONEL GİDERLERİ	2.011.283,92
TOPLANTI GİDERLERİ	163.738,22
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	175.918,79
BÜRO GİDERLERİ	1.146.286,56
DİĞER GİDERLER	108.121,59
GİDERLER TOPLAMI	14.591.072,48

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.727.423,57 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2017/01	31 Kişi – 930 Gün	132.683,05	106.810,40	31.01.2017- 193
2017/02	31 Kişi – 930 Gün	159.936,18	120.209,03	28.02.2017- 375
2017/03	31 Kişi – 930 Gün	180.181,58	143.082,75	31.03.2017- 586
2017/04	31 Kişi – 910 Gün	145.361,59	117.183,69	30.04.2017- 826
2017/05	31 Kişi – 912 Gün	158.556,41	128.345,62	31.05.2017- 1078
2017/06	30 Kişi – 871 Gün	147.141,52	117.723,55	30.06.2017- 1241
2017/07	30 Kişi – 870 Gün	141.571,40	115.568,46	31.07.2017- 1459
2017/08	30 Kişi – 898 Gün	148.275,27	121.041,03	31.08.2017- 1619
2017/09	31 Kişi – 911 Gün	180.502,65	137.264,77	30.09.2017- 1920
2017/10	31 Kişi – 930 Gün	167.589,94	132.148,48	31.10.2017- 2245
2017/11	31 Kişi – 922 Gün	161.517,47	129.353,75	31.11.2017 - 2349
2017/12	31 Kişi – 911 Gün	156.641,91	127.089,68	29.12.2017- 2724

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 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 01.01.2017 - 31.12.2017 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,

2-31.12.2017 Tarihli Muavin Mizan ve Bilanço Dönemi dikkate alındığında;

MEVCUTLAR

Bankalar	1.471.299,43 TL
Diğer Hazır Değerler	494,49 TL
Alıcılar	78.377,85 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.675,60 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.063,33 TL
Stoklar	372.278,07 TL
Verilen Sipariş Avansları	83.262,03 TL
Devreden KDV	15.048,45 TL
İş Avansları	7.049,49 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	489.400,79 TL
Duran varlıklar	111.730,21 TL
TOPLAM	2.641.679,74 TL

BORÇLAR

Kredi Kartı Borçları	2.707,54 TL
Satıcılar	829.126,34 TL
Alınan Depozito ve teminatlar	2.983,91 TL
Personele Borçlar	21.022,66 TL
Diğer Borçlar	990.914,05 TL
Alınan Sipariş Avansları	2.491.665,80 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	125.095,32 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	489.400,79 TL
TOPLAM	4.952.916,40 TL

ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI

2.311.236,67 TL

3-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirinin 12.863.648,91 TL olduğu,

4-Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 14.591.072,48 TL olduğu,

5-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2017- 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.727.423,57 TL olduğu,

6-Türkiye Satranç Federasyonu 10.04.2017 tarihinde Türkiye Satranç Federasyonu İktisadi İşletmesi ünvanı adı altında satranç camiasının ihtiyaç duyduğu satranç malzemelerinin satış ve pazarlamasını yapmak üzere sermayesinin % 100'ü federasyona ait iktisadi işletme kurmuştur. İşletmenin net satışları 1.441.148,03 TL, satışların maliyeti 941.139,97 TL, Faaliyet karı 500.008,06 TL olduğu, dönen varlıklarının 700.203,01 TL, kısa vadeli yabancı kaynaklarının 292.299,48 TL Özkaynaklar toplamının 407.903,53 TL olduğu görülmüştür.

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

NURİ KILIÇ

Denetleme Kurulu
Başkanı

MİTHAT ERTAŞ

Denetleme Kurulu
Üye

MURAT KUL

Denetleme Kurulu
Üye

KASIM AYDOĞDU

Denetleme Kurulu
Üye

LOKMAN EKİNCİ

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2017 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)