

TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU
01.10.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2016-31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 08.10.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 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 Masa Tenisi 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	2006-16	Ankara 7.Noterliği	04.05.2006	05215
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57905
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57906
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57907

Türkiye Masa Tenisi 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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299512 (Resmi Gelir) TL Hesabı	10.606,75
Türkiye Garanti Bankası 6299511 (Özel Gelir) TL Hesabı	625,00
21-177654-1 Özel Hesap TL Hesabı	34.444,98
21-177654-2 Resmi TL Hesabı	30,00
21-177654-3 Spor Toto TL Hesabı	680.000,00
Toplam	725.706,73

3-Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibariyle dönem itibariyle banka hesap bakiyelerinin toplamının 725.706,73 TL olduğu tespit edilmiştir. Banka hesapları dışında başkaca hazır değer bulunmadığından toplam hazır değerler 725.706,73 TL'dir. Banka ekstreleri federasyonun muhasebesinde dönemler halinde dosyalanmaktadır.

4-Alıcılar Hesabında; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 500.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.

5-Diğer çeşitli alacaklar hesabında, 173,25 TL alacağı görülmüştür.

6-Diğer Stoklar hesabında; Bayraklar, madalya, kupa ve spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 67.382,44 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.

7- Verilen sipariş avansları hesabında; 2.119,16 TL avans verildiği görülmüştür.

8- Federasyonun Maddi duran varlıklarında; 117.544,61 TL'lik demirbaşı, toplam 117.544,61 TL'lik maddi duran varlığı mevcuttur. Karşılığı, (Bağımsız Spor Federasyonları, 3289 Sayılı Kanun ve Bağımsız Spor Federasyonları Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik'in 15 Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması faydalı ömüre göre değil sadece Gelir-Gider yaratmak amacıyla düzenlenmiştir) 117.544,61L'lik amortisman hesaplanmıştır.

9-Federasyonun Maddi olmayan duran varlıklarında 11.458,26 TL Haklar hesabına kayıtlı bilgisayar programları olup karşılığında 11.458,26 TL amortisman ayrılmıştır.

10-Satıcılar Hesabında mal ve hizmet alımı karşılığında 229.412,48 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; 444,90 TL Türk Telekom ve Ttnet borcu bulunmaktadır

12-Personele Borçlar Hesabında; 1.723,53 TL Aralık 2016 ücret ödemesi bulunmaktadır.

13- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Müsabakalarda sporcu, antrenör ve görevlilere yolluk harcırah ve Ünlü katılımdan 614.010,67 TL borç bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 84.721,50 TL vergi borcu, 910,00 TL Sosyal Güvenlik Kesintisi bulunmaktadır.

15- 01.10.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.069.732,89 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	1.600,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSAN , VİZE	49.625,00
REKLAM GELİRLERİ	2.500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	5.901,00
DİĞER GELİRLER	10.106,89
GELİRLER TOPLAMI	1.069.732,89

B. Giderler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.465.291,75 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
30.09.2016 GİDER FAZLASI	1.301.321,39
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	685.676,57

YURTDIŐI FAALİYET GİDERLERİ	174.035,78
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	10.014,12
YURTDIŐI KAMP GİDERLERİ	13.411,00
EĞİTİM GİDERLERİ	1.603,52
ALTYAPI ÇALIŐMALARİ GİDERİ	36.893,75
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	86.424,77
PERSONEL GİDERLERİ	7.355,85
TOPLANTI GİDERLERİ	22.174,34
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	2.233,91
BÜRO GİDERLERİ	18.383,35
DİĞER GİDERLER	105.763,40
GİDERLER TOPLAMI	2.465.291,75

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.395.558,86 TL'dir.

16-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görölmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/10	1 Kiři – 18 Gün	1.342,82	1.342,82	31.10.2016
2016/11	1 Kiři – 30 Gün	2.238,04	2.238,04	30.11.2016
2016/12	1 Kiři – 30 Gün	2.366,36	2.366,36	31.12.2016

2- 09/11/2012 tarih ve 23/11 sayılı Teftiő Kurulu Başkanlığının son mütaalasında Uygulamaya Dönük Muhasebe Kayıt Usul ve Esaslarına uyulası hususu Yönetim Kurulu'na hatırlatıldığı ve bundan sonraki işlemlerde özen gösterilmesi istenilmiştir.

3- 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 görölmüştür.

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 görölmüştür.

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.

III- 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 görölmüştür.

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 bulunulamamıştır.

4- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

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 Masa Tenisi 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 defteri tutulduğu tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Dönen Varlıklar	725.706,73 TL
Alıcılar	500.000,00 TL
Diğer Alacaklar	173,25 TL
Stoklar	67.382,44TL
Verilen Sipariş Avansları	2.119,16 TL
TOPLAM	1.295.381,58 TL

Borçlar:

Satıcılara Borçlar	229.412,48 TL
Diğer Ticari Borçlar	444,90 TL
Personele Borçlar	1.723,53 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	614.010,67 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	85.632,41 TL
Toplam Borçlar	931.223,99 TL
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	364.157,59 TL

IV- SONUÇ:

Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.10.2016 - 31.12.2016 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Masatenisi 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 Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.069.732,89TL olduğu,
- 3- Türkiye Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.465.294,75 TL olduğu,
- 4- Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.10.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.395.558,86 TL olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Gelir ve Giderler arasında fark olması diğer bir ifadeyle bütçenin açık vermesi beklenen ve istenilen bir durum değildir. Böyle bir durumda gerçekleşmiş bazı alım veya işlerin (örneğin müsabakalara ait harcırahların) ödemelerinin yılı içinde yapılamaması, bir sonraki yıl bütçesinden yapılması zorunluluğunu doğurmaktadır. Bu durum ise bir sonraki yılın başlangıç bütçesini otomatik olarak azaltacağından o yılda yapılacak faaliyetleri ve alımları aksatacaktır. Benzer durumlara yol açılmaması için; yıl içinde yapılacak izleme ve değerlendirmelere göre Federasyon gelirlerinin (özellikle SGM Yardımı ve Spor-Toto Reklam gelirlerinde) bütçede öngörülenin altında gerçekleşeceği anlaşıldığında bütçenin gider tarafı gözden geçirilerek tasarruf yapılabilecek kalemlere göre bütçe revize edilmeli ve buna göre uygulanarak sonraki yıla borç bırakılmamasına özen gösterilmelidir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)