

**TÜRKİYE WUSHU FEDERASYONU**  
**01.09.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Wushu Federasyonunun 01.09.2016-31.12.2016 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 Wushu 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	2011-16	Ankara 4.Noterliği	04.05.2011	04793
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57882
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57883
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57884

Türkiye Wushu 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
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299021 Nolu TL Hesabı	1.086,80
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299022 Nolu TL Hesabı	2.707,85
<b>Toplam</b>	<b>3.794,65</b>

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

**3- Diğer çeşitli alacaklardan, toplam 241.677,53 TL tutarında alacağı bulunmaktadır.**

**4- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 339.553,13 TL'dir.**

**5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 18.058,93 TL KDV devri bulunmaktadır.**

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 65.343,67 TL avans bulunmaktadır.

7- Verilen Depozito ve Teminatlar; yabancı antrenör için kiralanılan daire depozitosu olarak 51.426,30 TL'dir.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 65.999,56 TL' dir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.037.594,37 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 116.292,99 TL'dir

11- Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 120.142,12 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 141.181,14 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 63.548,37 TL, ödenecek diğer yükümlülükler 15.090,83 TL olmak üzere toplam 219.820,34 TL Ödenecek vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.09.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler;**

Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.787.284,18 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
31.08.2016 GELİR FAZLASI	635.912,54
SGM YARDIMI	250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	800,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	50.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	212.212,50
DİĞER GELİRLER	138.359,14
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>1.787.284,18</b>

**B. Giderler;**

Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.690.840,90 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	125.630,66
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	573.043,20
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	59.427,52
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	206.368,03
EĞİTİM GİDERLERİ	149.427,06
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	5.267,36
PERSONEL GİDERLERİ	191.565,47
TOPLANTI GİDERLERİ	12.165,99
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	13.961,03

DİĞER GİDERLER	167.864,54
BÜRO GİDERLERİ	186.120,04
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	125.630,66
<b>DERLER TOPLAMI</b>	<b>1.690.840,90</b>

Türkiye Wushu Federasyonunun 01.09.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 96.443,28 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Wushu Federasyonunun 01.09.2016-31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/09	14 Kişi – 405 Gün	44.593,96	44.593,96	30.09.2016
2016/10	14 Kişi – 405 Gün	36.803,62	36.803,64	31.10.2016
2016/11	14 Kişi – 392 Gün	36.444,43	36.444,45	30.11.2016
2016/12	13 Kişi – 375 Gün	35.200,22	35.200,25	31.12.2016

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-SGM 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 olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

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 on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Wushu Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**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.

#### **V- SONUÇ:**

Türkiye Wushu Federasyonunun 01.09.2016-31.12.2016 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 Wushu 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 Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.787.284,18TL olduğu,
- 3-** Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.690.840,90 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2016-31.08.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 96.443,28 TL olduğu tespit edilmiştir.

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





Denetleme Kurulu  
Başkanı

*Senak Tanahan Akniç*

Denetleme Kurulu  
Üye

*Okur Can GEVİK*

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.09.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)