

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2016 -31.12.2016

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.12.2016 dönemine 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2016-14	Ankara 4. Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	57917
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	57918
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	57919

II – HESAP İNCELEMELERİ:

1-Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçenin talimatına ve GSGM 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 6299470 Nolu TL Hesap	205.771,65
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu Hesap	61.031,74
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398517 Nolu TL Vadeli Hesap	0
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398440 Nolu TL Vadeli Hesap	0
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398419 Nolu TL Vadeli Hesap	0
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398368 Nolu TL Vadeli Hesap	0

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398308 Nolu TL Vadeli Hesap	75.000,0
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398305 Nolu TL Vadeli Hesap	25.070,67
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6398298 Nolu TL Fon Hesap	425.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6399470 Nolu TL Vadeli Hesap	10.099,11
Toplam	801.973,17

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

3-Verilen depozito ve Teminatlar; Kütahya Elektrik İşletmesine verilen güvence bedeli 273,60 TL'dir.

4-Diğer Çeşitli alacaklar hesabında, sorumlularından tahsil edilecek Erzurum atlı cirit sahası elektrik gecikme cezası olarak 123,71 TL'dir.

5-Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayrak, afişler ve daha önceki dönemde Kırgızistan'da Membran türü salon yapımı için karar alınmış ancak yönetim kurulunun 19/12/2016 tarih ve 50/9 sayılı kararı ile Emniyet Genel Müdürlüğü Özel Harekat Dairesi Başkanlığı Yerleşkesine yapılması kararı verilmiş ayrıntısı 157 nolu hesabın altında mevcut olup 1.416.288,20 TL den ibarettir. Toplam 1.416.288,00 TL'dir.

6-Verilen sipariş avansı hesabında 5.302,12 TL faturası gelmemiş mal ve hizmet karşılığı alacak bulunmaktadır.

7- 320 nolu satıcılar hesabında ayrıntısı hesabın altında satıcılardan ibaret olan ve toplam bakiyesi 83.799,67 TL borç bulunmaktadır.

8- Diğer Çeşitli borçlar hesabının bakiyesi 107.782,97 TL dir.

9-Vadesi gelmemiş vergi borcu 42.336,38 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.087,00TL olmak üzere toplam 44.423,38TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10-01.01.2016 – 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.618.884,94 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.200.000,00
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	1.541,25
SPONSORLUK GELİRLERİ	22.000,00
DİĞER GELİRLER	2.118,54
BAĞIŞLAR	
FAİZ GELİRLERİ	55.888,82

MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	333,05
DİĞER KARLAR	33.425,32
GELİRLER TOPLAMI	3.315.306,98

B.Giderler

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar toplamı 2.273.603,72.TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

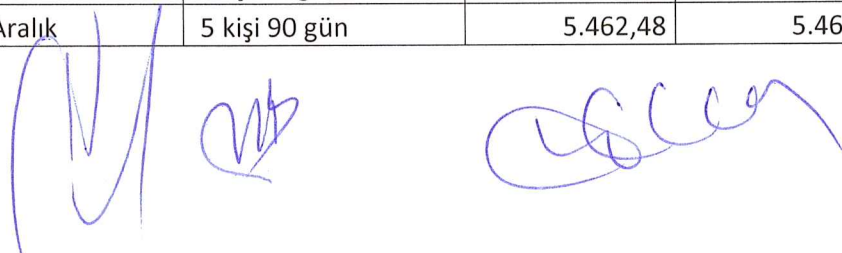
GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.655.152,90
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	111.381,93
EĞİTİM GİDERLERİ	93.341,18
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	
PERSONEL GİDERLERİ	54.384,50
TOPLANTI GİDERLERİ	25.944,55
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	28.000,41
ÖDÜL GİDERLERİ	13.101,20
BÜRO GİDERLERİ	285.597,03
DİĞER GİDERLER	6.700,00
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	
GİDERLER TOPLAMI	2.273.603,72

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016 -31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 1.041.703,26 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01/01/2016 – 31/12/2016 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan - Gün sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Ocak	6 kişi 180 gün	2.692,64	2.692,64	31/01/2016
Şubat	1 kişi 30 gün	2.692,64	2.692,64	29/02/2016
Mart	1 kişi 30 gün	2.692,64	2.692,64	31/03/2016
Nisan	1 kişi 30 gün	2.692,64	2.692,64	30/04/2016
Mayıs	2 kişi 58 gün	4.229,84	4.229,84	31/05/2016
Haziran	2 kişi 60 gün	4.339,64	4.339,64	30/06/2016
Temmuz	2 kişi 60 gün	4.339,64	4.339,64	31/07/2016
Ağustos	1 kişi 30 gün	2.599,45	2.599,45	31/08/2016
Eylül	2 kişi 60 gün	3.294,00	3.294,00	30/09/2016
Ekim	2 kişi 60 gün	3.294,00	3.294,00	31/10/2016
Kasım	2 kişi 60 gün	3.294,00	3.294,00	30/11/2016
Aralık	5 kişi 90 gün	5.462,48	5.462,48	30/12/2016



3-4857 Sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönül muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

4-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

5-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

6-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 nci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

7-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 ncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılay Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-GSGM UYGUKAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1 nci 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 içinde gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2-Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler “ başlıklı 9 ncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 nci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

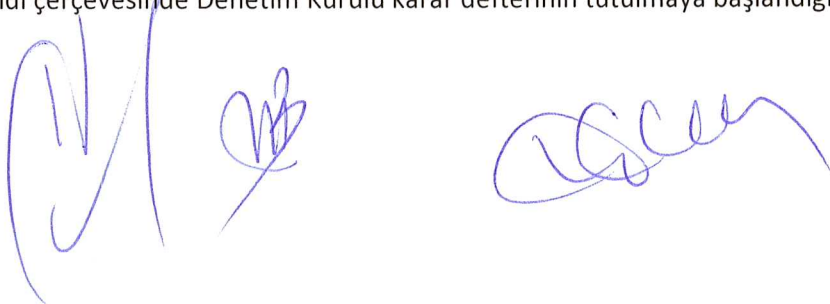
3-Yönergenin Harcira ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4-Yönergenin “ Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 nci 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 masajla. Çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

5- Yönergenin “ Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 nci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6-Yönergenin “Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 nci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.



ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Hazır Değerler	801.973,17
Ticari Alacaklar	273,60
Diğer Alacaklar	123,71
Stoklar	1.421.590,32
Diğer Dönen Varlılar	114.927,38
Maddi Duran Varlıklar	26.808,42
TOPLAM	2.365.696,60

Borçlar:

Ticari Borçlar	83.799,67
Diğer Borçlar	111.520,39
Ödenecek Vergi ve yasal Yükümlülük	45.145,50
TOPLAM	2.125.231,04
ÖZKAYNAK	
Toplam	2.365.696,60

V-SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016.-31.12.2016. dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile özerk spor federasyonları ve ilgili Mevzuat incelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

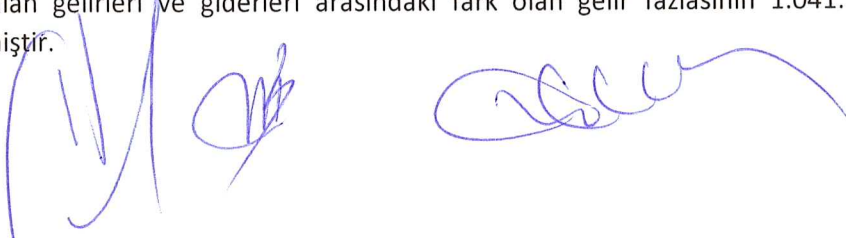
İncelememiz neticesinde ;

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.315.306,98 TL olduğu,

3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.273.603,72 TL olduğu,

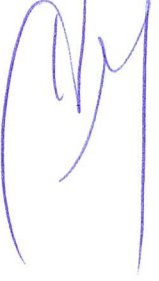
4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2016 -31.12.2016. dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.041.703,26 TL olduğu tespit edilmiştir.



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


Denetleme Kurulu

Başkan

Yüksel TUNA



Denetleme Kurulu

Üye


Yusuf Ziya Koş

Denetleme Kurulu

Üye


Hasan Bıkmaz

Denetleme Kurulu

Üye

Denetleme Kurulu

Üye