

TÜRKİYE SATRANÇ FEDERASYONU
01.01.2018-31.10.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Satranç Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2018-31.10.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 02.11.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2018-31.10.2018 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	2012-18	Ankara 18.Noterliği	25.01.2012	2748
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34082
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34083
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34084

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; satınalma 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 31.10.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye İş Bankası 4200-5808095 Nolu TL Hesabı	6.804,68
Türkiye İş Bankası 4200-5930838 Nolu TL Hesabı	17.104,81
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Nolu SGM TL Hesabı	19.118,18
Türkiye İş Bankası 4200-6299243 Nolu TURNUVA Hesabı	3.295,00
Türkiye İş Bankası 4200-6299230 Nolu ANTRENÖR Hesabı	33.481,10
Türkiye İş Bankası 4200-3881023 Nolu EURO Hesabı	218.933,27
Türkiye İş Bankası 4200-3881019 USD Hesabı	41.082,91
Türkiye İş Bankası 4200-6307535 Nolu ANTRENÖR	3.750,00
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 ELO Hesabı	2.745,00
Türkiye İş Bankası 4200-5987377 Nolu hesabın Fon Hesabı	260.147,99
Türkiye İş Bankası 4200-6092321 Numaralı Hesabın FON Hesabı	216.285,82
Toplam	822.748,76

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

3-Alıcılar Hesabında; 91.452,67 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 3.966,46 TL alacağı bulunmaktadır.

5- Diğer Stoklar Hesabında 694.840,85 TL tutarında spor malzemesi mevcut olup faaliyetlerde kullanıldıkça gider kaydı yapılmaktadır.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 30.066,30 TL'dir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 113.485,89 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

8- 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.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.009.323,62 TL borcu bulunmaktadır.

10-Alınan Depozito ve teminatlar hesabında; faaliyetler için 1.130,15 TL teminat alındığı görülmüştür.

11 -Diğer Borçlar Hesabında takip edilen; Federasyonumuz ile Türk Demokrasi Vakfı arasında Ankara İli Çankaya ilçesi Mürsel Uluç Mahallesinde bulunan mülkiyeti hazineye ait 27114 ada 10 parsel numaralı 757m2 yüzölçümlü taşınmazın üst kullanım hakkına ait irtifak hakkının devrine ilişkin söz konusu vakıf ile yaşanan uyuşmazlık sürecinde bütçe ve mali durumumuz gözetilerek Federasyonumuz menfaatlerinin korunması amacı ile faiz, harç, haciz ve ek yargılama gideri ile karşı karşıya kalmamak adına taraflarca kabul edilen sözleşme ile belirlenmiş olan 956.837,00 TL tutarında ve bu tutarın ödenmesine ilişkin, oluşturulan sözleşmede belirlenen maddeler çerçevesinde Türk Demokrasi Vakfı yetkilileri ile sulh ve ibra yapılarak dosya borcunun yapılandırılması sureti ile borcun ödenmiş olduğu görülmüştür. Ayrıca bahse mevzu üst kullanım hakkı federasyonumuza ait olan ve inşaatı henüz tamamlanmamış karkas binanın faaliyete geçirilmesi ve ikmal inşaatının tamamlanması için gerekli olan bütçenin oluşturulabilmesi konusunda Gençlik ve Spor Bakanlığı ile görüşmelerin devam ettiği görülmektedir.

Federasyonun yapmış olduğu faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 856.017,12 TL borcu bulunmaktadır.

12-Personele Borçlar hesabında; 114.397,09TL ekim ayı maaş ödemesi bulunmakta olup 01.11.2018 tarihinde ödenmiştir.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 74.133,53 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 47.773,81 TL, ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler 2.094,34 TL olmak üzere toplam 124.001,68 TL borcu bulunmaktadır.

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

15-01.01.2018-31.10.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 12.780.644,69 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	200.000,00
SGM PROJE KATKISI	250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.100.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	379.195,49
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	567.239,58
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA VE FAALİYETLERE KATILIM GELİRLERİ	5.441.200,32
KURUMLAR İLE YAPILAN İŞ BİRLİĞİ GELİRLERİ	193.448,46
TRANSFER GELİRLERİ	300,00
İTİRAZ GELİRLERİ	300,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	1.596.135,30
EĞİTİM GELİRLERİ	814.798,16
DİĞER GELİRLER	238.027,38
GELİRLER TOPLAMI	12.780.644,69

B. Giderler; Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 11.811.118,69 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.086.070,08
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.109.330,12
EĞİTİM GİDERLERİ	173.741,51
ALTYAPI VE KAMP ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	1.156.614,27
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	118.050,46
PERSONEL GİDERLERİ	1.613.677,53
TOPLANTI GİDERLERİ	135.008,94
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	81.867,43
BÜRO GİDERLERİ	768.737,36
DİĞER GİDERLER	568.020,99
GİDERLER TOPLAMI	11.811.118,69

Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2018-31.10.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 969.526,00 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2018-31.10.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	30 Kişi – 900 Gün	108.653,07	108.653,07	31.01.2018
2018/02	30 Kişi – 900 Gün	129.442,71	119.614,20	28.02.2018
2018/03	29 Kişi – 870 Gün	142.795,44	140.315,44	31.03.2018
2018/04	29 Kişi – 840 Gün	116.077,25	115.224,75	30.04.2018
2018/05	29 Kişi – 840 Gün	119.995,08	118.445,08	31.05.2018
2018/06	30 Kişi – 826 Gün	124.937,39	120.583,95	30.06.2018
2018/07	28 Kişi – 780 Gün	116.484,09	116.251,59	31.07.2018
2018/08	28 Kişi – 779 Gün	149.097,80	133.347,68	31.08.2018
2018/09	28 Kişi – 780 Gün	118.033,89	118.033,89	30.09.2018
2018/10	28 Kişi – 782 Gün	135.552,46	135.552,46	31.10.2018

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 donanımına 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 01.01.2018 - 31.10.2018 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,

2-31.10.2018 Tarihli Muavin Mizan ve Bilanço Dönemi dikkate alındığında;

MEVCUTLAR

Bankalar	822.748,76 TL
Alıcılar	91.452,67 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.966,46 TL
Stoklar	694.840,85 TL
Verilen Sipariş Avansları	30.066,30 TL
Devreden KDV	113.485,89 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.598,06 TL

TOPLAM 1.763.158,99TL

BORÇLAR

Satıcılar	2.009.323,62 TL
Alınan Depozito ve teminatlar	1.130,15 TL
Personele Borçlar	114.397,09 TL
Diğer Borçlar	856.017,12 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	124.001,68 TL

TOPLAM 3.104.869,66 TL

ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI - 1.341.710,67 TL

3-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Satranç Federasyonu inceleme döneminde toplam gelirinin 12.780.644,69 TL olduğu,

4-Türkiye Satranç Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 11.811.118,69 TL olduğu,

5-Türkiye Satranç Federasyonunun 01.01.2018- 31.10.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlasının 969.526,00 TL olduğu,

6- Türkiye Satranç Federasyonu İktisadi İşletmesinin net satışları 952.533,97 TL, satışların maliyeti 874.433,27 TL, Faaliyet karı 78.100,70 TL olduğu, dönen varlıklarının 644.068,43 TL, Duran Varlıklar Toplamı,21.708,64 TL, kısa vadeli yabancı kaynaklarının 167.376,42 TL Özkaynaklar toplamının 498.400,65 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- 31.10.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2018-31.10.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)