

TÜRKİYE MUAY THAİ FEDERASYONU
01.11.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 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 Muay Thai 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.

DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE
Karar Defteri	2014-18	Ankara 3.Noterliği	18.12.2014	18469
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28306
Defteri Kebir	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28307
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28308

Türkiye Muay Thai 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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299043 Nolu TL Hesabı	632,42
Garanti Bankası 711-6299044 Nolu TL Hesabı	38.137,80
Garanti Bankası 711-6297222 Nolu TL Hesabı	17.809,92
Garanti Bankası 711-9091371 Nolu USD Hesabı	195,40
TOPLAM	56.775,54

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

Handwritten signatures in blue ink.

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle diğer çeşitli alacakları toplamı 24.309,34 TL'dir.

4- Stoklarda 1.368,00 TL değerinde madalya bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 49.262,11 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı; SGM ve Spor Toto teşkilat başkanlığı tarafından Federasyonun bütçesinden kesilerek SGK ve Vergi Dairesine adımıza yatırılan tutarlardan arta kalan bakiye olarak 1.423,33 TL'dir.

7- Verilen depozito ve teminatlar hesabı; Federasyon hizmet bürosu teminat bedeli 1.600,00 TL, elektrik güvence bedeli olarak 282,65 TL, doğalgaz güvence bedeli olarak 93,88 TL ve ASKİ güvence bedeli olarak 333,00 TL, yeni hizmet bürosu teminat bedeli 1.600,00 TL, elektrik güvence bedeli olarak 302,50 TL ve ASKİ güvence bedeli olarak 370,56 TL olmak üzere toplam 4.582,59 TL depozito verildiği görülmüştür.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 276.296,18 TL'dir. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmüştür.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 488.613,47 TL borcu bulunmaktadır.

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 516.598,25 TL borç bulunmaktadır.

11- Rapor tarihi itibariyle vergi borcu 64.373,35 TL, sigorta borcu 29.847,42 TL olmak üzere toplam 94.220,77 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.11.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 543.923,88 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	12.516,75
TRANSFER GELİRLERİ	1.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	115.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	326.830,09
ÖZEL GİDER İADELERİ	604,00
YETERLİLİK BELGE ÜCRETLERİ	4.000,00
MİLLİ SPORCU BELGE ÜCRETİ	60.625,00
MUAY THAI KİTABI SATIŞ GELİRLERİ	100,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	7.498,79
KUR FARKI KARI	15.748,96
DİĞER GELİRLER	,29
GELİRLER TOPLAMI	543.923,88

dh. *dh.* *dh.*

B. Giderler; Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 583.280,94 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
EĞİTİM GİDERLERİ	243.722,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	72.570,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	93.114,42
PERSONEL GİDERLERİ	67.929,24
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	19.897,84
BÜRO GİDERLERİ	45.919,68
3.MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	36.803,04
SEHVEN YATAN PARA İADESİ	1.250,00
HESAP MUTABAKATI	2.066,31
KUR FARKI ZARARI	8,40
GİDERLER TOPLAMI	583.280,94

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 39.357,06 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 döneminde 7 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 67.929,24 TL'dir.

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 Maltepe 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 kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunmamıştır.

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 "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

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.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	56.775,54 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	24.309,34 TL
Diğer Stoklar	1.368,00 TL
Devreden KDV	49.262,11 TL
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.423,33 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.582,59 TL
Demirbaşlar	194.359,52 TL
Haklar	81.936,66 TL
TOPLAM	414.017,09 TL

Borçlar:

Satıcılar	488.613,47 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	516.598,25 TL
Vergi Borcu	64.373,35 TL
SGK Prim Borcu	29.847,42 TL
Birikmiş Amortismanlar	276.296,18 TL
TOPLAM	1.375.728,67 TL

ÖZKAYNAK

- 961.711,58 TL

Handwritten signatures in blue ink.

V- SONUÇ:

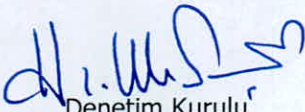
Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

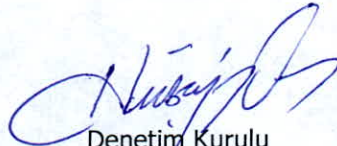
- 1- Türkiye Muay Thai Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 543.923,88 TL olduğu,
- 3- Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 583.280,94 TL olduğu,
- 4- Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 39.357,06 TL olduğu, 31.10.2018 tarihinden devreden 922.354,52 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlası 961.711,58 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

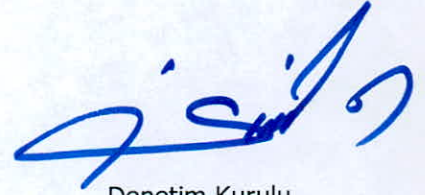
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.



Denetim Kurulu
Başkanı



Denetim Kurulu
Raportör



Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.11.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE MUAY THAI FEDERASYONU
01.11.2018/31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
EĞİTİM GİDERLERİ	243,722.01	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	12,516.75
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	72,570.00	TRANSFER GELİRLERİ	1,000.00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	93,114.42	SPONSORLUK GELİRLERİ	115,000.00
PERSONEL GİDERLERİ	67,929.24	EĞİTİM GELİRLERİ	326,830.09
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	19,897.84	ÖZEL GİDER İADELERİ	604.00
BÜRO GİDERLERİ	45,919.68	YETERLİLİK BELGE ÜCRETLERİ	4,000.00
3.MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	36,803.04	MİLLİ SPORCU BELGE ÜCRETİ	60,625.00
SEHVEN YATAN PARA İADESİ	1,250.00	MUAY THAI KİTABI SATIŞ GELİRLERİ	100.00
HESAP MUTABAKATI	2,066.31	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	7,498.79
KUR FARKI ZARARI	8.40	KUR FARKI KARI	15,748.96
		DİĞER GELİRLER	.29
TOPLAM	583,280.94	TOPLAM	543,923.88
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	39,357.06
GENEL TOPLAM	583,280.94	GENEL TOPLAM	583,280.94

Handwritten signatures and initials in blue ink.

TÜRKİYE MUAY THAİ FEDERASYONU
31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	56,775.54		B-Ticari Borçlar	488,613.47
3-Bankalar	56,775.54		1-Satıcılar	488,613.47
D-Diğer Alacaklar	24,309.34		C-Diğer Borçlar	516,598.25
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	24,309.34		5-Diğer Çeşitli Borçlar	516,598.25
E-Stoklar	1,368.00		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	94,220.77
5-Diğer Stoklar	1,368.00		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	64,373.35
H-Diğer Dönen Varlıklar	50,685.44		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	29,847.42
1-Devreden K.D.V.	49,262.11		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1,099,432.49
4-Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1,423.33			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		133,138.32	V-ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-557,028.97
A-Ticari Alacaklar	4,582.59		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-557,028.97
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	4,582.59		F-Dönem Net Karı (Zararı)	-404,682.61
D-Maddi Duran Varlıklar	0,00		1-Dönem Net Zararı (31.10.2018)	-365,325.55
6-Demirbaşlar	194,359.52		2-Dönem Net Zararı (31.12.2018)	-39,357.06
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-194,359.52		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-961,711.58
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
1-Haklar	81,936.66			
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-81,936.66			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		4,582.59		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		137,720.91	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	137,720.91
GENEL TOPLAM		137,720.91	GENEL TOPLAM	137,720.91

h.

h