

TÜRKİYE WUSHU FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2011-17	Ankara 4.Noterliği	04.05.2011	04793
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 58.Noterliği	31.12.2016	71709
Defteri Kebir	2017	Ankara 58.Noterliği	31.12.2016	71710
Envanter Bilanço	2017	Ankara 58.Noterliği	31.12.2016	71711

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299021 Nolu TL Hesabı	710.326,89
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299022 Nolu TL Hesabı	131.154,19
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299099 Nolu USD Hesabı	0.60
Toplam	841.481,68

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 187.232,98 TL tutarında alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 427.626,56 TL'dir.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 87.98,13 TL avans bulunmaktadır.

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

7- 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: 109.921,37 TL' dir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.295.485,82 TL borcu bulunmaktadır.

9- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 71.578,91 TL'dir

10- Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 303.969,09 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu 125.529,30 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 12.372,47 TL, Ödenecek diğer yükümlülükler 18.12,31 olmak üzere toplam 156.026,08 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.01.2017-31.12.2017Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.872.462,90 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.500.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	36.377,26
EĞİTİM GELİRLERİ	784.599,54
DİĞER GELİRLER	551.486,10
GELİRLERİ TOPLAMI	4.872.462,90

B. Giderler;

Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.330.161,52 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	738.469,40
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.291.175,45
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	398.567,78
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	898.516,49
EĞİTİM GİDERLERİ	541.352,27
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	227.435,20
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	43.921,79
PERSONEL GİDERLERİ	580.699,84

TOPLANTI GİDERLERİ	34.029,49
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	4.792,00
DİĞER GİDERLER	92.691,78
BÜRO GİDERLERİ	478.510,03
DERLER TOPLAMI	5.330.161,52

Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 457.698,62 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2017/01	13 Kişi – 375 Gün	33.184,42	33.184,42	31.01.2017
2017/02	13 Kişi – 375 Gün	33.184,42	33.184,42	28.02.2017
2017/03	14 Kişi – 405 Gün	36.735,44	36.735,44	31.03.2017
2017/04	14 Kişi – 382 Gün	35.086,75	35.086,75	30.04.2017
2017/05	13 Kişi – 375 Gün	33.688,19	33.688,19	31.05.2017
2017/06	15 Kişi – 418 Gün	38.364,61	38.364,61	30.06.2017
2017/07	15 Kişi – 435 Gün	40.463,44	40.463,44	31.07.2017
2017/08	15 Kişi – 405 Gün	39.138,15	39.138,15	31.08.2017
2017/09	15 Kişi – 421 Gün	48.710,58	48.206,76	30.09.2017
2017/10	14 Kişi – 401 Gün	36.516,91	36.013,09	31.10.2017
2017/11	15 Kişi – 394 Gün	35.701,19	34.844,69	30.11.2017
2017/12	14 Kişi – 380 Gün	33.923,75	32.916,11	31.12.2017

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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-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 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 bulunulmamıştır.

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 01.01.2017-31.12.2017 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 gelirin 4.872.462,90 TL olduğu,
- 3- Türkiye Wushu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 5.330.161,52 TL olduğu,

- 4- Türkiye Wushu Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlasının 457.698,62 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı

Kemal Turgut Akın

Denetleme Kurulu
Üye

Ali İzzet Çelik

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2017 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)