

## TÜRKİYE GÜREŞ FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Güreş Federasyonu Denetim Kurulu 07.05.2011-31.12.2011 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.10.2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Güreş Federasyonunun 07.05.2011-31.12.2011 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 Güreş 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	2006-11	Ankara 33.Noterliği	14.09.2006	23086
Yevmiye Defteri	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47015
Defteri Kebir	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47016
Envanter Bilanço	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47017

Türkiye Güreş 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 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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2011 tarihi itibariyledir.**

#### 2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b>Ziraat Bankası Hesapları</b>	<b>923,18</b>
Ziraat Bankası 48934174-5001 Nolu TL Hesabı	923,18
<b>Vakıflarbankası Hesapları</b>	<b>2.082.468,73</b>
Vakıfbank 89940 Nolu TL Hesabı	2.079.696,03
Vakıfbank 72496 Nolu TL Hesabı	852,07
Vakıfbank 30782 Nolu TL Hesabı	233,51
Vakıfbank 49746 Nolu FON Hesabı	1.687,12
<b>Garanti Bankası Hesapları</b>	<b>2.822,73</b>
Garanti Bankası 6299241 Nolu TL Hesabı	2.677,88
Garanti Bankası 9092644 Nolu CHF Hesabı	1,29
Garanti Bankası 9092645 Nolu USD Hesabı	143,56
<b>Toplam</b>	<b>2.086.214,64</b>

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

**3-** Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; kira depozitosu olarak 1.144,95 TL verildiği görülmüştür

**4-** Stoklarda 507.064,20 TL değerinde eşofman, ayakkabı, mayo vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**5-** Verilen Sipariş Avansları Hesabı; mal ve hizmet alımı için 536,00 TL avans verildiği görülmüştür

**6-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 1.866.705,99 TL KDV devri bulunmaktadır.

**7-** İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 18.315,20 TL avans bulunmaktadır.

**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 1.510.035,94 TL, özel maliyetler ise 193.888,27 TL' dir.

**9-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 12.748.877,71 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**10-** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 3.866,67 TL'dir

**11-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 503.149,46 TL borç bulunmaktadır.

**12-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 30.243,65 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 12.445,96 TL olmak üzere toplam 42.689,61 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**13-** 07.05.2011-31.12.2011 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A.** Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 15.286.369,40 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
06.05.2011 GELİR FAZLASI	1.013.060,77
SGM YARDIMI	6.350.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.250.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	61.670,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	3.527.319,49
KUR FARKI GELİRLERİ	34.232,98
DİĞER GELİRLER	50.086,16
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>15.286.369,40</b>

#### **B.** Giderler

Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 24.104.971,87 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	17.720.607,53
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.968.200,41
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	2.337.793,11
EĞİTİM GİDERLERİ	80.319,26
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	171.969,39
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	548.610,59
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	482.741,87
PERSONEL GİDERLERİ	187.621,08
TOPLANTI GİDERLERİ	21.644,97
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	19.787,94
KUR FARKI ZARARI	1.610,66
ÖDÜL GİDERLERİ	249.211,84
BÜRO GİDERLERİ	58.085,88
DİĞER GİDERLER	30,60
BASIN YAYIN-KIRTASIYE GİDERİ	74.540,18
1.OLAĞANÜSTÜ GENEL KURUL GİDERİ	85.680,00
MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK GİDERİ	30.518,48
HABERLEŞME-KARGO-ULAŞIM GİDERLERİ	54.970,00
BANKA MUAMELE GİDERLERİ	11.028,08
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>24.104.971,87</b>

Türkiye Güreş Federasyonunun 07.05.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 8.818.602,47 TL 'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Güreş Federasyonunun 07.05.2011-31.12.2011 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2011/05	4 Kişi – 120 Gün	12.957,12	9.507,64	30.05.2011 / 0630
2011/06	5 Kişi – 128 Gün	9.596,25	9.842,87	30.06.2011 / 0814
2011/07	6 Kişi – 157 Gün	10.916,51	11.386,40	30.07.2011 / 0947
2011/08	7 Kişi – 195 Gün	11.442,99	11.442,99	30.08.2011 / 1005
2011/09	7 Kişi – 208 Gün	20.636,66	18.126,20	30.09.2011 / 1167
2011/10	8 Kişi – 219 Gün	11.821,74	11.962,71	30.10.2011 / 1384
2011/11	10 Kişi – 220 Gün	10.969,39	10.969,39	30.11.2011 / 1451
2011/12	12 Kişi – 334 Gün	32.364,55	26.358,92	30.12.2011 / 1583

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- 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.

**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-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 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 onbirinci 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 Güreş Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**9-** Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi “Ödül ve Yardım Ödemeleri” alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve 13.02.2009 tarihinde yayınlandığı tespit edilmiştir.

**10-** Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve tasdik edildiği tespit edilmiştir.

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	2.086.214,64 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.144,95 TL
Diğer Stoklar	507.064,20 TL
Verilen Sipariş Avansları	536,00 TL
Devreden KDV	1.866.705,99 TL
İş Avansları	18.315,20 TL
Demirbaşlar	1.457.802,78 TL
Haklar	52.233,16 TL
Özel Maliyetler	193.888,27 TL

**TOPLAM** 6.183.905,15 TL

### Borçlar:

Satıcılar	12.748.877,71 TL
Personele Borçlar	3.866,67 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	503.149,46 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	30.243,65 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	12.445,96 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.703.924,21 TL

**TOPLAM** 15.002.507,66 TL

**ÖZKAYNAK** - 8.818.602,47 TL

### **V- SONUÇ:**

Türkiye Güreş Federasyonunun 07.05.2011-31.12.2011 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri 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 Güreş 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 Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 15.286.369,40 TL olduğu,
- 3- Türkiye Güreş Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 24.104.971,87 TL olduğu,
- 4- Türkiye Güreş Federasyonunun 07.05.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 8.818.602,47 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2011 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**07.05.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)