

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2018 -31.08.2018

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018 – 31.08.2018 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 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	2018	Ankara 22. Noterliği	20.12.2017	11746
Defteri Kebir	2018	Ankara 22. Noterliği	20.12.2017	11747
Envanter Bilanço	2018	Ankara 22. Noterliği	31.12.2015	11745

II – HESAP İNCELEMELERİ:

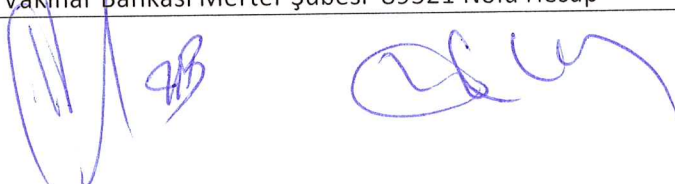
1-Bütçe Talimatı

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 31.08.2018 tarihi itibarıyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	135.757,51
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu TL Hesap	24.867,82
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 89521-1 Nolu Hesap	0
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1100 Nolu Hesap	109.307,15
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1102 Nolu Hesap	56.513,84
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1103 Nolu Hesap	0
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1105 Nolu Hesap	112.342,93
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1106 Nolu Hesap	2.400.000,00
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 89521 Nolu Hesap	15.371,44



Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	10.099,11
Toplam	2.864.259,80

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- 120 Alıcılar hesabı bakiyesi 40.656,75 TL dir.

4-Verilen depozito ve Teminatlar; Kütahya Elektrik İşletmesine verilen güvence bedeli 273,60 TL, Türkiye İş Bankası Vakfı (TİBAŞ)'a kira depozitosu olarak 15.000,00-TL ödenmiştir.

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

6-Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayrak ve afişler ve ayrıntısı 157 nolu hesabın altında mevcut olup 443.251,62 TL den ibarettir. Toplam 443.251,62 TL'dir.

7-İş avanslarında kapatılmamış bakiyeler;

1-Feryal Sümbül ÇİÇEKDAĞI 70.000,38 TL

2-Şerife ÇAVAŞ 10.000,00 TL

3-Yunus Emre ARDUÇ 0,58 TL

4-Yusuf URAL 9.989,09 TL

5-Ezgican DUMAN 64.998,95 TL

6-Gizemnur KARA 486,15 TL

7-Şahin HOPUR 136,91 TL olduğu görülmüştür.

8-Verilen sipariş avansı hesabında 5.777,87 TL faturası gelmemiş mal ve hizmet karşılığı alacak bulunmaktadır.

9-258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında; 847.000,00 TL borç tahakkuku gözükmemekte olup faturası gelmemiştir. ( Tarım Bakanlığı Yerleşkesindeki Geleneksel Spor Dalları Spor Kompleksi İnşaat Taahhüt işleri karşılığı borç tutarı bedeli ödenmiş faturası gelmemiş yapılmakta olan yatırımlarda iş avansı olarak gözükmemektedir.)

10- 320 nolu satıcılar hesabında ayrıntısı hesabın altında satıcılardan ibaret olan ve toplam bakiyesi 170.902,62 TL borç bulunmaktadır.

11- Diğer Çeşitli borçlar hesabının bakiyesi 443.266,94 TL dir.

12-Vadesi gelmemiş vergi borcu 5.901,93 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 9.423,01 TL olmak üzere toplam 15.324,94 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13-01.01.2018 – 31.08.2018 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	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.500.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	47.000,00
DİĞER GELİRLER	15.350,52
BAĞIŞLAR	
FAİZ GELİRLERİ	78.465,06
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	13.696,74
DİĞER KARLAR	676,50
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	14.510,00
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
GELİRLER TOPLAMI	4.670.198,82

#### B.Giderler

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar toplamı 2.928.065,90-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.125.010,49
EĞİTİM GİDERLERİ	80.670,32
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	
PERSONEL GİDERLERİ	235.526,17
TOPLANTI GİDERLERİ	212.183,43
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	125.369,99
BÜRO GİDERLERİ	149.305,50
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	
GİDERLER TOPLAMI	2.928.065,90

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018 -31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 1.742.132,92 TL'dir.

#### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01/01/2018 - 31/08/2018 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	18.463,88	18.463,88	31/01/2018
Şubat	6 kişi 163 gün	16.561,54	16.561,54	28/02/2018
Mart	7 kişi 202 gün	20.295,72	20.295,72	31/03/2018
Nisan	9 kişi 235 gün	24.417,33	24.417,33	30/04/2018
Mayıs	9 kişi 270 gün	27.939,18	27.939,18	31/05/2018
Haziran	8 kişi 240 gün	24.927,29	24.927,29	30/06/2018

*(Handwritten signatures in blue ink)*

Temmuz	8 kişi 240 gün	25.033,33	25.033,33	31/07/2018
Ağustos	8 kişi 269 gün	28.858,47	28.858,47	31/08/2018

3-4857 Sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönül muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce 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 Harcırah 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	2.864.259,80
Ticari Alacaklar	55.656,75
Diğer Alacaklar	123,71
Stoklar	449.029,49
Diğer Dönen Varlıklar	454.918,22
Maddi Duran Varlıklar	883.467,73
<b>TOPLAM</b>	<b>4.707.729,30</b>

### Borçlar:

Ticari Borçlar	169.868,67
Diğer Borçlar	464.783,54
Ödenecek Vergi ve yasal Yükümlülük	(331.874,59)
<b>TOPLAM</b>	<b>3.864.951,68</b>
ÖZKAYNAK	
<b>Toplam</b>	<b>4.707.729,30</b>

### V-SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018.-31.08.2018 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 4.670.198,82 TL olduğu,


3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.928.065,90 TL olduğu,

4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018 -31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.742.132,90 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

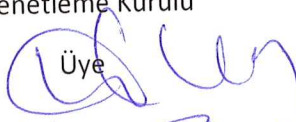
Denetleme Kurulu

Başkan

Yüksel TUNA  


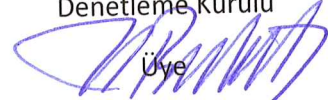
Denetleme Kurulu

Üye

  
Süleyman KOC

Denetleme Kurulu

Üye

  
Naren KURU

Denetleme Kurulu

Üye

Denetleme Kurulu

Üye