

TÜRKİYE MUAY THAI FEDERASYONU
01.01.2015-31.12.2015 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	Y.No
Karar Defteri	2006-14	Ankara 4.Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11877
Defteri Kebir	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11878
Envanter Bilanço	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11879

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

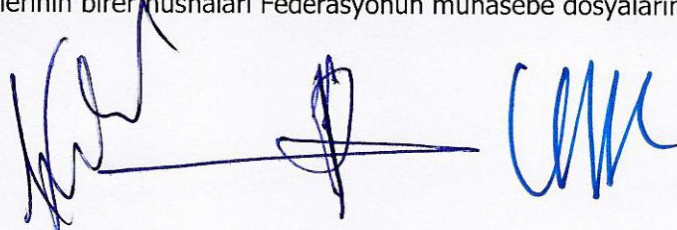
Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

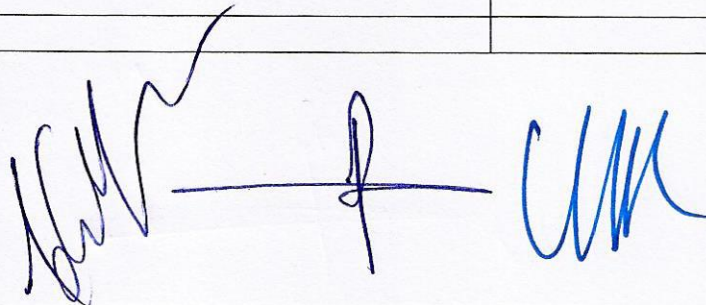
Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299043 Nolu TL Hesabı	1.139,04
Garanti Bankası 711-6299044 Nolu TL Hesabı	3.309,18
Garanti Bankası 711-6297222 Nolu TL Hesabı	12.521,69
Garanti Bankası 711-9091371 Nolu USD Hesabı	1,70
Garanti Bankası 711-9091370 Nolu EURO Hesabı	5.811,20
Garanti Bankası 711-9088035 Nolu EURO Hesabı	12.113,24
TOPLAM	34.896,05

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



- 3-** Federasyonun rapor tarihi itibariyle diğer çeşitli alacakları toplamı 5.501,42 TL'dir.
- 4-** Stoklarda 1.368,00 TL değerinde madalya bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5-** Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 262,25 TL'dir.
- 6-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 25.971,67 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 7-** 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 4.899,01 TL'dir.
- 8-** Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 356,91 TL avans bulunmaktadır.
- 9-** 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 değerı toplamı: 83.785,83 TL' dir. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmüştür.
- 10-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 114.570,47 TL borcu bulunmaktadır.
- 11-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 587.149,38 TL borç bulunmaktadır.
- 12-** Rapor tarihi itibariyle vergi borcu 13.397,27 TL, sigorta borcu 19.620,99 TL olmak üzere toplam 33.018,26 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 13-** 01.01.2015-31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri
- A.** Gelirler; Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.561.418,86 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	64.236,70
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	252.399,17
İTİRAZ GELİRLERİ	3.200,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	84.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	360.801,00
ÖZEL GALA GECELERİ İZİN ÜCRETİ	13.000,00
HİBE GELİRLERİ	27.414,85
KUR FARKI KARI	6.162,82
DİĞER GELİRLER	204,32
TOPLAM	1.561.418,86



B. Giderler; Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.756.199,78 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	616.343,39
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	453.045,98
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	12.850,00
EĞİTİM GİDERLERİ	137.190,56
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	93.552,64
PROJE GİDERLERİ	17.057,96
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	11.880,00
PERSONEL GİDERLERİ	249.082,61
TOPLANTILAR	25.980,24
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	32.395,86
ULUSLARARASI FEDERSYON AİDATLARI	7.470,18
BÜRO GİDERLERİ	94.543,36
KUR FARKI ZARARI	4.100,86
DİĞER GİDERLER	706,14
TOPLAM	1.756.199,78

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 194.780,92 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 döneminde 5 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 249.082,61 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 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 iletilindiği 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 "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı 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	34.896,05 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.501,42 TL
Diğer Stoklar	1.368,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	262,25 TL
Devreden KDV	25.971,67 TL
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	4.899,01 TL
İş Avansları	356,91 TL
Demirbaşlar	47.872,47 TL
Haklar	35.913,36 TL
TOPLAM	157.041,14 TL

Borçlar:

Satıcılar	114.570,47 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	587.149,38 TL
Vergi Borcu	13.397,27 TL
SGK Prim Borcu	19.620,99 TL
Birikmiş Amortismanlar	83.785,83 TL
TOPLAM	818.523,94 TL

ÖZKAYNAK

- 661.482,80 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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 1.561.418,86 TL olduğu,
- 3- Türkiye Muay Thai Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.756.199,78 TL olduğu,
- 4- Türkiye Muay Thai Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 194.780,92 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

Nuri KARAZAS
Denetim Kurulu
Raportör

Mehmet Duran
Denetim Kurulu
Üye

Yalçın Kalesel DEMİK
Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE MUAY THAI FEDERASYONU
31/12/2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar	114.570,47
3-Bankalar	34.896,05	1-Satıcılar	587.149,38
D-Diğer Alacaklar	5.501,42	C-Diğer Borçlar	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	5.501,42	5-Diğer Çeşitli Borçlar	587.149,38
E-Stoklar		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	
5-Diğer Stoklar	1.368,00	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.397,27
7-Verilen Sipariş Avansları	262,25	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	19.620,99
H-Diğer Dönen Varlıklar	31.227,59	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	734.738,11
1-Devreden K.D.V.	25.971,67		
4-Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	4.899,01	V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	356,91	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-466.701,88
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	73.255,31	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-) (31.12.2014)	-466.701,88
II-DURAN VARLIKLAR		F-Dönem Net Karı (Zararı)	-194.780,92
D-Maddi Duran Varlıklar		2-Dönem Net Zararı (-)	
6-Demirbaşlar	47.872,47	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-661.482,80
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-47.872,47		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	35.913,36		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-35.913,36		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	73.255,31	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	73.255,31
GENEL TOPLAM	73.255,31	GENEL TOPLAM	73.255,31

(Handwritten signatures)

TÜRKİYE MUAY THAI FEDERASYONU
01.01.2015/31.12.2015 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	616.343,39	SGM YARDIMI	500.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	453.045,98	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	12.850,00	SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	64.236,70
EĞİTİM GİDERLERİ	137.190,56	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	252.399,17
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	93.552,64	İTİRAZ GELİRLERİ	3.200,00
PROJE GİDERLERİ	17.057,96	SPONSORLUK GELİRLERİ	84.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	11.880,00	EĞİTİM GELİRLERİ	360.801,00
PERSONEL GİDERLERİ	249.082,61	ÖZEL GALA GECELERİ İZİN ÜCRETİ	13.000,00
TOPLANTILAR	25.980,24	HİBE GELİRLERİ	27.414,85
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	32.395,86	KUR FARKI KARI	6.162,82
ULUSLARARASI FEDERSYON AİDATLARI	7.470,18	DIĞER GELİRLER	204,32
BÜRO GİDERLERİ	94.543,36		
KUR FARKI ZARARI	4.100,86		
DIĞER GİDERLER	706,14		
TOPLAM	1.756.199,78	TOPLAM	1.561.418,86
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	194.780,92
GENEL TOPLAM	1.756.199,78	GENEL TOPLAM	1.756.199,78

(Handwritten signature)