

TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU
28.11.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Taekwondo Federasyonu Denetim Kurulu 28.11.2016 - 31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 24.07./2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016 - 31.12.2016 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiştir.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Taekwondo 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	2013	Ankara 18.Noterliği	10.01.2013	00873
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57894
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57895
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57896
Damga Vergisi	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57897

Türkiye Taekwondo 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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 05000004 TL Hesabı	1.575.847,18
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 05000003 TL Hesabı	64.957,31
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 53000047 USD Hesabı	54.755,51
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000002 EURO Hesabı	0,85
Toplam	1.695.560,85

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

3- Alıcılar hesabında bulunan 2.000.000,00 TL bakiye Spor Toto reklam geliri alacağından kaynaklanmaktadır.

4- Stoklarda 2.980.569,50 TL değerinde yağmurluk, tişört, eşofman, ayakkabı, spor kaban, spor yelek, taekwondo ayakkabısı vb. ve elektronik malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar ve diğer görevlendirmeler nedeniyle 6.710,94 TL avans bulunmaktadır.

6- 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 taşınmazlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 952.751,59 TL' dir.

7- Gelecek yıllara ait giderler hesabında bulunan 13.519,00 TL bakiyenin 13.344,00TL'si 2017 yılı Turkish Open Turnuvası düzenleme ücretinden, 175 TL'si ise 2017 yılı 28.U arası Poomse Hakem Kursu faaliyeti pasaport ücretinden kaynaklanmaktadır.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 522.807,90 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer çeşitli borçlar hesabındaki 982,58 TL bakiye Görevlendirmelerden kaynaklanmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 311.432,279 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 34.297,21 TL olmak üzere toplam 345.729,48 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 28.11.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.265.302,36 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	727.000,05
EĞİTİM GELİRLERİ	523.714,16
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	1.700,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	9.213,11
KAMBİYO KARLARI	3.578,08
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	96,96
GELİRLER TOPLAMI	5.265.302,36

2017

2017

ABD

B.Giderler

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.199.978,05 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
27.11.2016 GİDER FAZLASI	1.136.948,57
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	46.139,44
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	132.720,17
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	39.446,08
EĞİTİM GİDERLERİ	549.853,67
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	77.190,00
PROJE GİDERLERİ	-1.633,82
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	208.859,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	527.186,93
PERSONEL GİDERLERİ	228.927,93
TOPLANTI GİDERLERİ	10.423,97
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.165,35
KAMBİYO ZARARLARI	4.308,29
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,76
DİĞER GİDERLER	10.511,10
GENEL KURUL GİDERLERİ	170.242,50
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	47.688,11
GİDERLER TOPLAMI	3.199.978,05

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 2.065.324,31 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016-31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

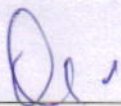
Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/12	18 Kişi – 540 Gün	93.783,78	91.391,70	31.12.2016 / 2532

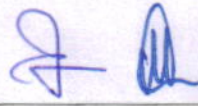
2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

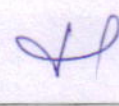
3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4- 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.







Sayfa 3 / 5

