

TÜRKİYE BOKS FEDERASYONU
01.02.2019-31.12.2019 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Boks Federasyonunun 01.02.2019-31.12.2019 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 Boks Federasyonunun incelenen dönemde kullandığı yasal defterler,

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2012-19	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	45683
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58236
Defteri Kebir	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58238
Envanter Defteri	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58239

II-HESAP İNCELEMELERİ:

Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2019 tarihi itibariyledir.

1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000006 TL Hesabı	18.613,20
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000007 TL Hesabı	23.999,72
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 50000060 Hesabı	30.356,51
Türkiye Vakıflar Bankası Anafartalar Şubesi Vadesiz TL Hesabı	121,44
Türkiye Vakıflar Bankası Anafartalar Vadesiz TL Hesabı	540,00
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi DOLAR Hesabı	14.905,63
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi EURO Hesabı	168.927,18
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi CHF Hesabı	378,38
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000174 TL Hesabı	450.859,02
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 05000176 TL Hesabı	6.972,40
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi AK002983 NOLU VADELİ Hesabı	1.112.971,13
Türkiye Halk Bankası Opera Şubesi 4UA03188 Fon Hesabı	28.318,58
Toplam	1.856.963,19

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

1-Alıcılar Hesabında; 547.101,49 TL konaklama alacağı bulunmaktadır.

2- Personelden Alacaklar Hesabında; 10.734,29 TL alacağı bulunmaktadır.

3- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 48.674,86 TL alacağı bulunmaktadır.

[Handwritten signatures and initials]

4- Stoklar Hesabında; 295.593,08 TL değerinde, spor malzemesi, yabancı ülke bayrağı, takdim bayrağı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları; Faaliyet gerçekleştiğinde giderleştirilecek 11.400,00 TL mal ve hizmet alımı için avans verilmiştir.

6- Devreden KDV Hesabında; Ödenecek KDV'den mahsup edilmek üzere ,40 TL KDV alacağı bulunmaktadır.

7- İş Avansları Hesabında; Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 299.368,91 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 taşıtlar 343.786,12, demirbaşlar 521.405,39, haklar 90.485,18, Kadı Dağı Kamp Eğitim Merkezi için yapılan özel maliyet 238.356,05 TL'dir. Bu giderlerin aktifleştirildiği yıl sonunda amortismanına tabi tutularak giderleştirildiği görülmüştür.

9-Satıcılar Hesabında; Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 409.855,76 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret 101.866,93 TL'dir.

11- Diğer borçlar Hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 286.459,50 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 48.084,49 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 40.523,68 TL ve ödenecek diğer yükümlülükler 231,00 TL olmak üzere toplam 88,839,17 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.02.2019-31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Boks Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 6.650.180,57 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almakta (EK-1)

GELİRLER	
BAKANLIK YARDIMI	1.765.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	176.002,63
İTİRAZ GELİRLERİ	5.500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	189.100,00
EĞİTİM GELİRLERİ	145.960,00
DİĞER GELİRLER	368.617,94
GELİRLER TOPLAMI	6.650.180,57

B. Giderler

Türkiye Boks Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 8.024.523,11. TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almakta. (EK-1)

GİDERLER	
31.01.2019 GİDER FAZLASI	519.004,45
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	547.650,13
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.489.540,40

[Handwritten signature and initials]

YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	286.731,66
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	427.019,11
EĞİTİM GİDERLERİ	20.954,30
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	1.097.442,57
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	23.903,19
PERSONEL GİDERLERİ	1.967.317,51
TOPLANTI GİDERLERİ	261.828,97
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	53.292,11
BÜRO GİDERLERİ	583.674,34
DİĞER GİDERLER	746.164,37
GİDERLER TOPLAMI	8.024.523,11

Türkiye Boks Federasyonunun 01.02.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.374.342,54 TL 'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Boks Federasyonunun 01.02.2019-31.12.2019 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüş; federasyon bünyesinde görev alan personel bilgileri Ek-2 gösterilmiştir.

MERKEZ

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2019/02	28 Kişi – 837 Gün	115.643,00	115.643,00	28.02.2019
2019/03	29 Kişi – 847 Gün	119.501,43	119.501,43	31.03.2019
2019/04	30 Kişi – 900 Gün	120.675,44	120.675,44	30.04.2019
2019/05	30 Kişi – 900 Gün	123.884,20	123.844,20	31.05.2019
2019/06	29 Kişi – 870 Gün	121.349,21	121.349,21	30.06.2019
2019/07	29 Kişi – 845 Gün	115.453,10	115.453,10	31.07.2019
2019/08	28 Kişi – 824 Gün	114.117,81	114.117,81	31.08.2019
2019/09	29 Kişi – 857 Gün	117.308,64	117.308,64	30.09.2019
2019/10	29 Kişi – 860 Gün	116.433,88	116.433,88	31.10.2019
2019/11	27 Kişi – 786 Gün	98.534,29	98.534,29	30.11.2019
2019/12	27 Kişi – 793 Gün	99.676,57	99.676,57	31.12.2019

KASTAMONU KAMP EĞİTİM MERKEZİ

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2019/02	11 Kişi – 330 Gün	30.230,60	30.230,60	28.02.2019
2019/03	11 Kişi – 330 Gün	30.230,60	30.230,60	31.03.2019
2019/04	11 Kişi – 330 Gün	31.238,28	31.238,28	30.04.2019
2019/05	11 Kişi – 330 Gün	30.370,37	30.370,37	31.05.2019
2019/06	12 Kişi – 360 Gün	33.082,69	33.082,69	30.06.2019
2019/07	12 Kişi – 349 Gün	32.144,61	32.144,61	31.07.2019
2019/08	12 Kişi – 306 Gün	28.477,57	28.477,57	31.08.2019
2019/09	12 Kişi – 322 Gün	29.842,05	29.842,05	30.09.2019
2019/10	12 Kişi – 330 Gün	30.637,89	30.637,89	31.01.2019

[Handwritten signatures and initials]

2019/11	12 Kişi – 352 Gün	32.880,04	32.880,04	30.11.2019
2019/12	12 Kişi – 360 Gün	33.562,28	33.562,28	31.12.2019

3- 4857 sayılı İş Kanunu'nun 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.

4-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmaması tavsiye edildi.

5- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

6-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.

7- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara- Maltepe 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 iletildiği görülmüştür.

2- 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.

3- Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

4- 2019 yılına ilişkin kiralık araç olmadığı tespit edilmiştir.

5- Harcama yetkililerinin iş ve işlemlerinin Yönergenin (Eki A) 3 üncü maddesi ikinci fıkrasında yer alan hususlara dikkat ederek gerçekleştirmesi tavsiye edildi.

6- Bakanlık yardımlarıyla oluşturulan Proje Ödeneğinin Yönergenin (Eki A) 4 üncü maddesi ikinci fıkrasında yer alan hususlara riayet edilerek kullanılması tavsiye edildi.

7- Avans kullanımı hususunda Yönergenin (Ek A) 7 nci maddesinin ikinci, dördüncü, beşinci ve altıncı fıkralarında yer alan hususlara dikkat ederek gerçekleştirmesi tavsiye edildi.

8- Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin iş ve işlemlerin Yönergenin (Eki A) 8 inci maddesi beşinci fıkrası ve 11 inci maddesi altıncı fıkrasında yer alan hususlara da riayet edilerek gerçekleştirilmesi önerildi.

9- Sözleşmeli personel ve ödenecek ücretlere ilişkin Yönergenin (Eki A) 9 uncu maddesi birinci fıkrası uyarınca Norm Kadro Talimatının hazırlanarak yürürlüğe konulması ve 6 nci maddesindeki hususlara dikkat edilmesi tavsiye edildi.

10- Harcırah ve görev ücretlerine ilişkin iş ve işlemlerin Yönergenin (Ek A) 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan hususlara dikkat edilerek gerçekleştirilmesi tavsiye edildi.

11- Ödeme işlemlerine ilişkin Yönergenin (Ek A) 11 nci maddesi doğrultusunda uygulanması önerildi.

İmza

12- Ödül ve yardım ödemelerine ilişkin Yönergenin (Ek A) 11 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca talimatın hazırlanarak yürürlüğe konulması hususu tavsiye edildi.

13- Federasyonun Yıllık Faaliyet Programında yer alan, mücbir sebeplerle çıkarılması veya eklenmesi gereken faaliyetlere ilişkin Yönetim Kurulu ve/veya Başkanın onayının bulunuyor olması tavsiye edildi.

14- Bütçe harcama kalemleri arasında değişiklik yapılması hususunda Yönetim Kurulu Kararı alınması tavsiye edildi.

15- Federasyonun Yönetim Kurulu Karar Defterinde toplantı gündeminin, toplantıya katılanların isimlerinin yazılması ve imza eksiklerinin bulunmaması önerildi.

16- Federasyonun Kastamonu Kamp Eğitim Merkezinin konaklama ücretlerinin ilgili mevzuat çerçevesinde her yıl Yönetim Kurulu kararıyla belirlenmesi tavsiye edildi.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.856.963,19 TL
Alıcılar	547.101,49 TL
Personelden Alacaklar	10.734,29 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	48.674,86 TL
Diğer Stoklar	295.593,08 TL
Verilen Sipariş Avansları	11.400,00 TL
Devreden KDV	,40 TL
İş Avansları	299.368,91 TL
TOPLAM	3.069.836,22 TL

Borçlar.

Satıcılara Borçlar	409.855,76 TL
Personele Borçlar	101.866,93 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	286.459,50 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	48.084,49 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	40.523,68 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	231,00 TL
TOPLAM	887.021,36 TL

ÖZKAYNAK

2.188.814,86 TL

Yukarıda belirtilen bilgilere esas teşkil eden belgeler ışığında; Federasyon iş ve işlemlerinin sistem denetimi yapılmış, örnekleme usulüyle yapılan denetimler sonucunda tespit edilen hususlar ana başlıklar halinde aşağıda açıklanmıştır.

- 1- Yasal defterlerin tasdikinin zamanında yapıldığı,
- 2- Defter kayıtlarının yapıldığı ve muhasebe sisteminin bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alındığı,
- 3- Ödemelerin banka aracılığıyla yapıldığı
- 4- Bilanço, gelir-gider tablolarında yer verilen bilgilerin kayıtlara uygun olduğu,
- 5- Denetim Kurulumuzca yapılan denetimlerde tespit edilen hususları Federasyon Başkanlığına şifai olarak bildirildiği, Başkanlıkça da gerekli çalışmaların yapıldığı,
- 6- Denetim Kurulumuzca iş ve işlemlere ilişkin gerçekleştirilen denetimler sonrasında yukarıda belirtilen eksiklerin giderilmesi hususu tavsiye edildi.

İmza

Sonuç olarak;

Türkiye Boks Federasyonu'nun 01.02.2019 – 31.12.2019 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş ilke, esas ve standartlar ile Bağımsız Spor Federasyonları ve ilgili mevzuat incelemesine (Yönerge Eki C) göre yapılmıştır. Bu çerçevede Federasyonun iş ve işlemleriyle ilgili muhasebe kayıtlarının, tek düzen muhasebe sistemi ve muhasebe ilkelerine uygun olarak bilanço, gelir-gider tablolarının düzenlendiği,

Anlaşılmıştır.

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



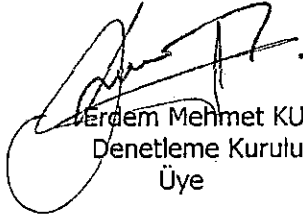
Mehmet AKİF OKUR
Denetleme Kurulu
Başkanı



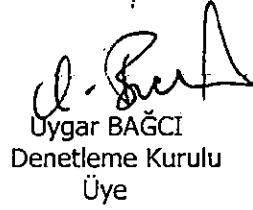
Ferruh TAŞCI
Denetleme Kurulu
Başkan Vekili



Murat ESKİCİ
Denetleme Kurulu
Raportör



Erdem Mehmet KURT
Denetleme Kurulu
Üye



Uygur BAĞCI
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek-1: 01.02.2019-31.12.2019 Tarihli Gelir Tablosu

Ek-2: 31.12.2019 Tarihli Bilanço

TÜRKİYE BOKS FEDERASYONU**01.02.2019-31.12.2019****ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU****EK-1**

GİDERLER		GELİRLER	
31.01.2019 GİDER FAZLASI	519.004,45	SGM YARDIMI	1.765.000,00
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	547.650,13	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.489.540,40	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	176.002,63
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	286.731,66	İTİRAZ GELİRLERİ	5.500,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	427.019,11	SPONSORLUK GELİRLERİ	189.100,00
EĞİTİM GİDERLERİ	20.954,30	EĞİTİM GELİRLERİ	145.960,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	1.097.442,57	DİĞER GELİRLER	368.617,94
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	23.903,19		
PERSONEL GİDERLERİ	1.967.317,51		
TOPLANTI GİDERLERİ	261.828,97		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	53.292,11		
BÜRO GİDERLERİ	583.674,34		
DİĞER GİDERLER	746.164,37		
GİDERLER TOPLAMI	8.024.523,11	GELİRLER TOPLAMI	6.650.180,57
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	1.374.342,54
GENEL TOPLAM	8.024.523,11	GENEL TOPLAM	8.024.523,11

31/12/2019 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
(TL)				(TL)			
ACIKLAMA				ACIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		1.856.963,19		B-Ticari Borçlar		409.855,76	
3-Bankalar	1.856.963,19			1-Satıcılar	409.855,76		
C-Ticari Alacaklar		547.101,49		C-Diğer Borçlar		388.326,43	
1-Alicılar	547.101,49			4-Personele Borçlar	101.866,93		
D-Diğer Alacaklar		59.409,15		5-Diğer Çeşitli Borçlar	286.459,50		
4-Personelden Alacaklar	10.734,29			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		88.839,17	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	48.674,86			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	48.084,49		
E-Ştoklar		306.993,08		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	40.523,68		
5-Diğer Stoklar	295.593,08			4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	231,00		
7-Verilen Sipariş Avansları	11.400,00			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			887.021,36
H-Diğer Dönen Varlıklar		299.369,31		V-ÖZKAYNAKLAR			
1-Devreden K.D.V.	,40			D-Geçmiş Yıllar Karları		5.179.463,29	
5-İş Avansları	299.368,91			1-Geçmiş Yıllar Karları	5.179.463,29		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			3.069.836,22	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-1.622.305,89	
II-DURAN VARLIKLAR				1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.622.305,89		
D-Maddi Duran Varlıklar				F-Dönem Net Karı (Zararı)		-1.374.342,54	
5-Taşitlar	343.786,12			2-Dönem Net Zararı (-)	-1.374.342,54		
6-Demirbaşlar	521.405,27						
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-865.191,39						
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar							
1-Haklar	90.485,18						
5-Özel Maliyetler	238.356,05						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-328.841,23			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			2.182.814,86
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			3.069.836,22	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			3.069.836,22
GENEL TOPLAM			3.069.836,22	GENEL TOPLAM			3.069.836,22