

TÜRKİYE YELKEN FEDERASYONU
01.10.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Yelken Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait hesaplarını, 3289 sayılı Kanun, TYF ana statüsü, bağımsız spor federasyonları çalışma usul ve esasları hakkındaki yönetmelik, TYF bütçe ve harcama talimatı, uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usulleri yönergesi ek (A) ilkeleri ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre incelemiş bulunmaktayız.

Denetim kurumumuz federasyon merkezinde toplanarak 01.10.2018-31.12.2018 dönemini rapora bağlamıştır.

I- USUL İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Yelken Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyonun muhasebe kayıtlarının Ankara Mithatpaşa vergi dairesi 1070276714 numaralı mükellefi, ASMMMO/12028 no'lu yetki belgesine sahip SMMM İlhan AYAN tarafından tutulduğu ve bilgisayara dayalı kayıtların Spor Genel Müdürlüğü Muhasebe İzleme Merkezi (MİM) tarafından online olarak izlenmekte olduğu tespit edilmiştir. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE
Karar Defteri	2014-18	Ankara 7.Noterliği	24.04.2006	4708
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28324
Defteri Kebir	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28325
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28326
Denetleme Kurulu Karar Defteri	2013-18	Ankara 14. Noterliği	21.08.2013	6480

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. Harcamaların öncelikle İcra kurulu tarafından karar altına alındığı ve devamında Yönetim Kurulu Tarafından onaylandığı görülmüştür.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

2- Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM (TL)
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 50367 Nolu TL Hesabı	3,25
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 1194 Nolu TL Hesabı	410,81
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 49937309 Nolu TL Hesabı	5.800,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 49937324 Nolu TL Hesabı	200,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 49937332 Nolu TL Hesabı	0,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 49937314 Nolu TL Hesabı	0,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 59575005 Nolu TL Hesabı	0,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 1195 Nolu USD Hesabı	4,73
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 1196 Nolu EURO Hesabı	9,45
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 1198 Nolu GBP Hesabı	0,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 63192591 Nolu JPY Hesabı	0,00
TOPLAM	6.428,24

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

3- Federasyonun, rapor tarihi itibarıyla alıcılar hesabı 19.309,40 TL, personelden alacaklar hesabı 4.510,00 TL, diğer çeşitli alacaklar hesabı ise 58.480,43 TL olmak üzere toplam 82.299,83 TL alacağı bulunmaktadır. Şüpheli alacaklarda bulunan Olay Natuca Ltd. ye ait 1.652.000,00 TL'nin yargılaması sonuçlanmamıştır.

4- Ticari mallar hesabında 358.624,48 TL değerinde muhtelif yelken malzemeleri, stoklarda ise 728.730,75 TL değerinde madalya, rozet, can yeleği, tshirt, polar v.s bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen sipariş avansları hesabında, 2019 yılında gerçekleştirilecek olan yurtdışı müsabakaların konaklama, katılım, tekne kirası v.s giderleri için önceden yapılan ödemeler ile malzeme alımı için firmalara verilen avanslar yer almakta olup 230.727,08 TL bakiye verdiği görülmüştür.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 112.509,32 TL KDV devri bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde rapor tarihi itibarıyla devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 134.650,30 TL avans bulunmaktadır.

8- Federasyonun Ankara hizmet bürosu depozitosu, elektrik-su-doğalgaz güvence bedeli olarak toplam 6.774,12 TL teminat verildiği görülmüştür.

9- Federasyonun İktisadi İşletmesinin sermayesini tamamen ödediği tespit edilmiştir.

10- Maddi Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özdeşleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 2.954.984,25 TL gözükmektedir.

11- Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı; Kulüplere tahsis edilen malzemeler 1.930.276,85 TL'dir.

12- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.051.081,61 TL borcu bulunmaktadır. Diğer mali borçlar (Vadesi gelmemiş Fed. Kredi Kartı) 106.905,57 TL'dir.

13- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 59.882,97 TL'dir

14- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 730.125,27 TL borç bulunmaktadır.

15- Alınan sipariş avansları hesabının 389,40 TL bakiye verdiği görülmüştür.

16- Vadesi gelmemiş vergi borcu 208.411,17 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 62.454,49 TL ve ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintileri) 15.839,79 TL olmak üzere toplam 286.705,454 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

17- Yukarıdaki tespitler çerçevesinde 01.10.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri aşağıdadır

A. Gelirler

Türkiye Yelken Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 891.472,99 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	600.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	59.936,42
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	102.933,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	25.000,02
REKLAM GELİRLERİ	4.010,00
EĞİTİM GELİRLERİ	66.625,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	12.400,00
DİĞER GELİRLER	20.568,55
GELİRLER TOPLAMI	891.472,99

B. Giderler

Türkiye Yelken Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.747.208,19 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	143.537,54
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	169.609,50
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	103.183,62
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	104.330,48
EĞİTİM GİDERLERİ	24.077,74
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	9.874,00
PERSONEL GİDERLERİ	355.414,80
TOPLANTI GİDERLERİ	26.339,30
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	43.885,44
BÜRO GİDERLERİ	127.343,48
GENEL & MALİ GENEL KURUL GİDERİ	39.353,98
DIŞARIDAN SAĞLANAN HİZMET GİDERİ	55.196,66
YABANCI ANTRENÖR GİDERİ	151.822,85
DİĞER GİDERLER	393.238,80
GİDERLER TOPLAMI	1.747.208,19

Türkiye Yelken Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 855.735,20 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Yelken Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl / Ay	Çalışan – Gün Sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/10	8 Kişi – 230 Gün	34.155,14	34.155,14	31.10.2018
2018/11	8 Kişi – 230 Gün	34.384,27	34.384,27	30.11.2018
2018/12	8 Kişi – 230 Gün	35.191,91	35.191,91	31.12.2018

2-4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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.

6- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Çankaya 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 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 on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Yelken Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- 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.

10- Federasyonun Öz varlık hesabı aşağıdadır;

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	6.428,24 TL
Alıcılar	19.309,40 TL
Alacak Senetleri	4.510,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	58.480,43 TL
Şüpheli Diğer Alacaklar	1.652.000,00 TL
Ticari Mallar	358.624,48 TL
Diğer Stoklar	728.730,75 TL
Verilen Sipariş Avansı	230.727,08 TL
Devreden KDV	112.509,32 TL
İş Avansları	134.650,30 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.774,12 TL
Bağlı Ortaklıklar	20.000,00 TL
Taşıtlar	500.077,39 TL
Demirbaşlar	2.391.853,79 TL
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.930.276,85 TL
Haklar	50.603,07 TL
Özel Maliyetler	12.450,00 TL
TOPLAM	8.218.005,22 TL

Borçlar:

Diğer Mali Borçlar	106.905,57 TL
Satıcılar	1.051.081,61 TL
Personele Borçlar	59.882,97 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	730.125,27 TL
Alınan Sipariş Avansları	389,40 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	208.411,17 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	62.454,49 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	15.839,79 TL
Şüpheli Diğer alacaklar Karşılığı	1.652.000,00 TL
TOPLAM	3.887.090,27 TL
ÖZVARLIK	4.330.914,95 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Yelken Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar neticesinde;

- 1- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Yelken Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 891.472,99 TL olduğu,
- 2- Türkiye Yelken Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 1.747.208,19 TL olduğu,
- 3- Türkiye Yelken Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 855.735,20 olduğu, 30.09.2018 tarihinden devreden 5.186.650,15 TL gelir fazlası ile toplam gelir fazlasının 4.330.914,95 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı kanaatine ulaşılmıştır.

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

Denetim Kurulu
Başkanı

Özkan Cengiz

Denetim Kurulu
Başkanı

Dinçer Çeribaş

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Deniz Mısırlıoğlu

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Özkan Payraz

EKLER:

Ek:1-31.12.2018 arası federasyona ait bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2018-31.12.2018 dönemi federasyona ait gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE YELKEN FEDERASYONU
31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA	(TL)	AÇIKLAMA	(TL)
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		A-Mali Borçlar	106,905.57
3-Bankalar	6,428.24	1-Diğer Mali Borçlar	106,905.57
C-Ticari Alacaklar	19,309.40	B-Ticari Borçlar	1,051,081.61
1-Alıcılar	19,309.40	1-Satıcılar	1,051,081.61
D-Diğer Alacaklar	62,990.43	C-Diğer Borçlar	790,008.24
4-Personelden Alacaklar	4,510.00	4-Personeler Borçlar	59,882.97
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	58,480.43	5-Diğer Çeşitli Borçlar	730,125.27
7-Şüpheli Diğer Alacaklar	1,652,000.00	D-Alınan Avanslar	389.40
8-Şüpheli Diğer Alacaklar Karş. (-)	-1,652,000.00	1-Alınan Sipariş Avansları	389.40
E-Stoklar	1,318,082.31	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	286,705.45
4-Ticari Mallar	358,624.48	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	208,411.17
5-Diğer Stoklar	728,730.75	2-Ödenecek Sosyal Gouv. Kesintileri	62,454.49
6-Verilen Sipariş Avansları	230,727.08	3-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15,839.79
H-Diğer Dönen Varlıklar	247,159.62	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2,235,090.27
1- Devreden KDV	112,509.32	V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	134,650.30	D-Geçmiş Yıllar Karları	5,126,678.39
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1,653,970.00	1-Geçmiş Yıllar Karları	5,126,678.39
II-DURAN VARLIKLAR		F-Dönem Net Karı/Zararı	-795,763.44
A-Ticari Alacaklar	6,774.12	1-Dönem Net Karı (30.09.2018)	59,971.76
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	6,774.12	2-Dönem Net Zararı (31.12.2018)	-855,735.20
C-Mali Duran Varlıklar	20,000.00	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4,330,914.95
1-Bağlı Ortaklıklar	20,000.00		
D-Maddi Duran Varlıklar	4,822,208.03		
5-Taahhütler	500,077.39		
6-Demirbaşlar	2,391,853.79		
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	1,930,276.85		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	63,053.07		
1-Haklar	50,603.07		
5-Özel Maliyetler	12,450.00		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	4,912,035.22		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	6,566,005.22	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	6,566,005.22
GENEL TOPLAM	6,566,005.22	GENEL TOPLAM	6,566,005.22

TÜRKİYE YELKEN FEDERASYONU
01.10.2018 - 31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	143,537.54	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	600,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	169,609.50	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	59,936.42
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	103,183.62	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	102,933.00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	104,330.48	SPONSORLUK GELİRLERİ	25,000.02
EĞİTİM GİDERLERİ	24,077.74	REKLAM GELİRLERİ	4,010.00
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	9,874.00	EĞİTİM GELİRLERİ	66,625.00
PERSONEL GİDERLERİ	355,414.80	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	12,400.00
TOPLANTI GİDERLERİ	26,339.30	DİĞER GELİRLER	20,568.55
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	43,885.44		
BÜRO GİDERLERİ	127,343.48		
GENEL & MALİ GENEL KURUL GİDERİ	39,353.98		
DİŞARIDAN SAĞLANAN HİZMET GİDERİ	55,196.66		
YABANCI ANTRENÖR GİDERİ	151,822.85		
DİĞER GİDERLER	393,238.80		
TOPLAM	1,747,208.19	TOPLAM	891,472.99
GELİR FAZLASI	0.00	GİDER FAZLASI	855,735.20
GENEL TOPLAM	1,747,208.19	GENEL TOPLAM	1,747,208.19

