



TÜRKİYE OTOMOBİL SPORLARI FEDERASYONU
05.07.2013-30.11.2014
TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu Denetim Kurulu 05.07.2013-30.11.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 02-03.12.2014 tarihlerinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonunun 05.07.2013-30.11.2014 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 Otomobil Sporları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda ki tablolarda gösterilmiştir.

DEFTERİN NEVİ'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 7.Noteri	21.12.2012	10345
Defteri Kebir	2013	Ankara 7.Noteri	21.12.2012	10344
Envanter Bilanço	2013	Ankara 7.Noteri	21.12.2012	10342

DEFTERİN NEVİ'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 7.Noteri	19.12.2013	11246
Defteri Kebir	2014	Ankara 7.Noteri	19.12.2013	11247
Envanter Bilanço	2014	Ankara 7.Noteri	19.12.2013	11248

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonunun kayıtları tarafımızdan incelenmiş olup tespitlerimiz sonuç bölümünde açıklanmıştır.

(Handwritten signatures in blue ink)

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. Maddesinin uygulanması ile ilgili olarak sonuç bölümünde belirtilen önerilerin dikkate alınması gerekmektedir.

Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 30.11.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. Etiler TL	405,11
Turkish Bank A.Ş. Levent Şb.	66,52
Yapı Kredi Bankası Kartal Şb.	0,00
ING Bank A.Ş. Nato Yolu Şubesi	4.621,92
Vadesiz Ticari Mevduat Euro	29,69
TOPLAM	5.123,24

3-Federasyonun rapor tarihi itibariyle alıcılar hesabında 534.142.03 TL alacağı bulunmaktadır.

4-Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV nin sonraki dönemlerden tahsil edilmek üzere devreden kdv miktarı 303.987,69 TL dir.

5-Maddi ve maddi olmayan Duran varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında intikal eden 280.930,00 TL demirbaşı bulunmaktadır.

6- Maddi ve maddi olmayan Duran varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun bağımsızlaşmasından sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarına intikal eden demirbaşlara ait 214.479,67 TL birikmiş amortisman bulunmaktadır.

7-Federasyonun mal ve hizmet alım bedelleri karşılığı olarak satıcılara 798.542,41 TL ticari borcu bulunmaktadır.

8-Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 168.999,58 TL borç bulunmaktadır.

9-Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler karşılığı ;55.751,68 TL ve ödenen sosyal güvenlik kesintileri 118.873,43 TL olmak üzere toplam 174.625,11 TL borç bulunmaktadır.

2013 YILI,**A-Gelirler**

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde (05.07.2013-31.12.2013) toplam geliri 1.502.238,83 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

HESAP ADI	2013 GELİRLER
SPOR TOTO (Reklam Geliri)	400.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRİ	28.395,00
SPORCU LİSANS GELİRLERİ	64.977,00
YARIŞMACI TÜZEL-ÖZEL KİŞİLİK LİSANSLARI	21.655,00
YILLIK PİST LİSANSI	20.350,00
GÜMRÜK BAŞVURULARI	2.000,00
DİĞER GELİRLER	20.910,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	58.850,00
İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
CEZA GELİRLERİ	3.125,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	305.517,00
REKLAM GELİRLERİ	2.333,83
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	131.392,60
TEST SÜRÜŞÜ GELİRLERİ	11.000,00
AKTİVİTE GELİRLERİ	13.800,00
TÜRKİYE PİST ŞAMPİYONASI GELİRLERİ	64.300,00
ANTALYA SEYİRCİ ETABI GELİRLERİ	1.500,00
GENEL KURUL GELİRLERİ	800,00
S.G.M. YARDIMI	350.000,00
FAİZ GELİRLERİ	1.047,57
KAMBİYO KARLARI	35,83
05.07.2013-31.12.2013 TOPLAM GELİR	1.502.238,83



B-Giderler

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu 'nun inceleme döneminde(05.07.2013-31.12.2013) toplam gider ve harcamaları toplamı 1.831.019,97 TL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

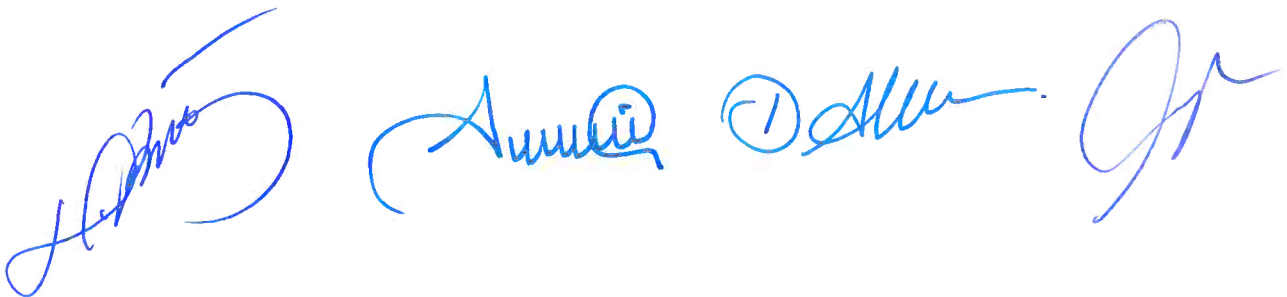
HESAP ADI	2013 GİDERLER
KAMBİYO ZARARLARI (-)	7.513,30
KISA VAD.BORÇLANMA GİDERLE.(-)	8.334,02
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.(-)	5.206,03
ULUSAL YARIŞ GÖREVLİ FAALİYETLER	158.595,00
ULUSLARARASI YARIŞ ORGANİZASYON FAALİYETLER	269.082,45
DİĞER ORGANİZASYON FAALİYETLERİ	307.354,92
EĞİTİM GİDERLERİ	14.486,48
YURT İÇİ EĞİTİM GİDERLERİ	211,56
YURT DIŞI EĞİTİM GİDERLERİ	14.274,92
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	283.798,01
PROJE GİDERLERİ	666,67
PERSONEL ÜCRET VE GİDERLERİ	348.873,10
TOPLANTILAR	109.711,30
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	12.734,18
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	253.128,54
AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYL.	33.277,86
FİNANSMAN GİDERLERİ	3.771,51
05.07.2013-31.12.2013 TOPLAM GİDER	1.831.019,97

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu 'nun 05.07.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 328.781,14 TL'dir.

2014 YILI,**A-Gelirler**

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde (01.01.2014-30.11.2014) toplam geliri 3.154.844,52 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

HESAP ADI	2014 GELİRLER
SPOR TOTO (Reklam Geliri)	300.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRİ	66.300,00
SPORCU LİSANS GELİRLERİ	307.154,00
YARIŞMACI TÜZEL-ÖZEL KİŞİLİK LİSANSLARI	191.605,00
YILLIK PİST LİSANSI	131.637,75
EĞİTMEN LİSANS GELİRLER	150.603,73
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	149.559,66
İTİRAZ GELİRLERİ	9.600,00
CEZA GELİRLERİ	16.151,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	490.000,00
REKLAM GELİRLERİ	1.056,86
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	484.607,86
DİĞER GELİRLER	487.109,94
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	368.700,00
FAİZ GELİRLERİ	441,73
KAMBİYO KARLARI	316,99
01.01.2014-30.11.2014 TOPLAM GELİR	3.154.844,52



B-Giderler

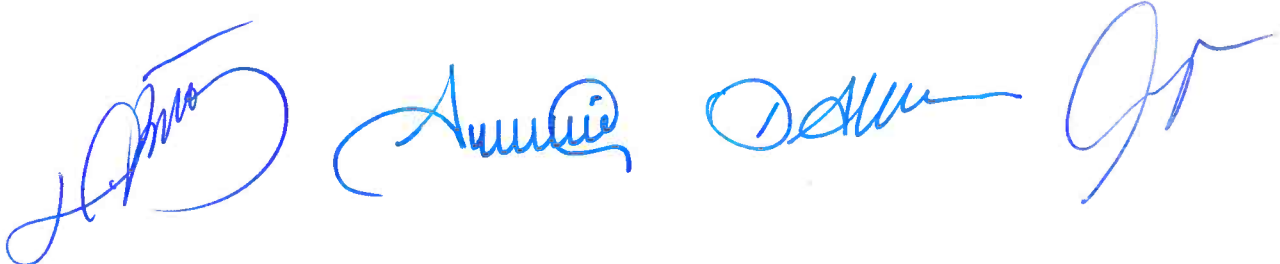
Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde(01.01.2014-30.11.2014) toplam gider ve harcamaları toplamı 3.179.725,96 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

HESAP ADI	2014 GİDERLER
KAMBIYO ZARARLARI (-)	6.750,24
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.(-)	6.681,30
ULUSAL YARIŞ GÖREVLİ FAALİYETLER	204.290,02
ULUSLARARASI YARIŞ ORGANİZASYON FAALİYETLER	592.920,69
DİĞER ORGANİZASYON FAALİYETLERİ	523.495,25
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	48.065,42
EĞİTİM GİDERLERİ	47.044,14
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	485.088,77
PROJE GİDERLERİ	24.819,92
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	10.375,00
PERSONEL ÜCRET VE GİDERLERİ	522.432,62
TOPLANTILAR	56.782,97
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	22.112,97
ÖDÜL TÖRENİ GİDERLERİ	130.128,21
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	487.000,23
FİNANSMAN GİDERLERİ	11.738,21
01.01.2014-30.11.2014 TOPLAM GİDER	3.179.725,96

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun 01.01.2014 - 30.11.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 24.881,44 TL'dir.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İCELEMELERİ :

- 1- Türkiye Otomobil Sporları Federasyonunun 05.07.2013-30.11.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgileri incelenmiş ücret ödemelerinde ve işçilik kayıtlarında herhangi bir olumsuzluğa rastlanmamıştır.
- 2-4857 sayılı İş Kanununun 75. Maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. Maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.
- 2- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. Maddesinde ve Vergi Usul Kanununun 238. Maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.
- 3- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir

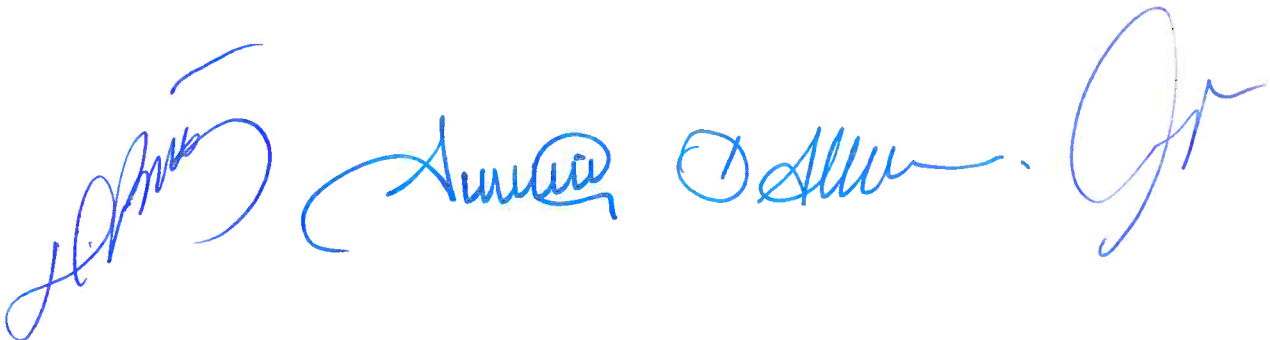


5-BAĞIMSIZ SPOR FEDERASYONLARI UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI

(YÖNERGE EKİ –A)

A-KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

- 1-**Yönergenin 1.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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.
- 2-**Yönergenin 4. maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslar arası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.
- 3-**Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8. Maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir.
- 4-**Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9. Maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11. Maddesi ve 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. Maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanmamıştır.
- 6-**Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. 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 harcamam bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.
- 7-**Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. 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. Maddesi on üçüncü fıkrası gereği ; Türkiye Otomobil Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.



6-SONUÇ:

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu 'nun 05.07.2013-30.11.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1- Türkiye Otomobil Sporları defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu, ancak;

a)Bağımsız Spor Federasyonları Bütçe Muhasebe Uygulamaları Yönergesi Ek A Madde 8 in 5,11 ve 12-c bendi hükümlerine uygun işlem yapılması gerektiği,

b) Demirbaş eşya kayıtlarının daha düzenli tutulması,hurdaya ayrılması gerekli alet ve cihazların düzenli aralıklarla kontrol edilmesi,gerekli işlemlerin yapılarak tutanak altına alınması,

c)Körfez pistindeki faaliyetlerle ilgili olarak eksik yapıldığı tespit edilen gelir-gider ve mahsuplaşma evraklarının Bağımsız Spor Federasyonları Muhasebe ve Bütçe Uygulama Yönergesi'ne uygun olarak düzenlenmesine hassasiyet gösterilmesi,

d)Körfez pistinin kiralama işlemlerinde yarım günlük kiralamaların gerçekleştiği görülmüş ancak Yönetim Kurulu Kararlarında bu uygulamanın karşılığı bulunamadığı anlaşılmıştır. Yönetim Kurulunca uygulamaya karşılık gelecek şekilde saatlik,yarım günlük fiyatların belirlenmesi,

e)Her türlü mal ve hizmet alım işlemlerinde eksikliği tespit edilen başkan onayı alınması, satın alma talep formu düzenlenmesi,farklı firmalardan yazılı teklif alınarak fiyat tespiti yapılması ve kabul tutanaklarının düzenlenmesine titizlik gösterilmesi,

f)Tosfed satın alma talimatının 26.maddesinde belirtilen yetki ve sınırlamalara uygun işlem yapılması,(100.000,00 üzeri alımlarda satın alma komisyonu oluşturulması)

g)Yurt içi ve Yurtdışı görevlendirmelerinin Başkan onayına sunulması,

h)Yapılan bütün sponsorluk anlaşmalarının Spor Genel Müdürlüğü'ne bildirilmesine de özen gösterilmesi uygun olacaktır.

2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun 01.01.2014 - 30.11.2014 inceleme döneminde toplam gelirinin 3.154.844,52 TL olduğu,

3- Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu 'nun 01.01.2014 - 30.11.2014 inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.179.725,96 TL olduğu,

4- Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu 'nun 01.01.2014 - 30.11.2014 inceleme dönemde gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider fazlasının 24.881,44 TL olduğu, Hususları tespit edilmiştir.

5- Spor Genel Müdürlüğü Müfettişliği tarafından 08.09.2014 tarihli TK.02.F/116-89,125-91 sayılı yazı ile Tosfed'de yapılan teftişle ilgili 71 madde halinde sunulan bilgi,belge istem yazısı incelenmiş ve denetimlerde dile getirilen hususlar dikkate alınmıştır. Teftiş süreci devam etmektedir.


**ÖZVARLIK HESABI
MEVCUTLAR**


HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
KASA HESABI	6.726,80	
BANKALAR	5.123,24	
DİĞER HAZIR DEĞERLER	11.806,19	
ALICILAR	534.142,03	
ALACAK SENETLERİ	17.916,00	
VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	311,60	
PERSONELDEN ALACAKLAR	25.773,00	
DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	39.654,00	
VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	25.517,45	
DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	303.987,69	
İNDİRİLECEK KATMA DEĞ.VERGİSİ	41.272,40	
PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONL.	5.614,03	
İŞ AVANSLARI	2.476,03	
ALACAK SENETLERİ	7.500,00	
DEMİRBAŞLAR	280.930,00	
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)		214.479,67
HAKLAR	3.000,00	
AKTİF HESAPLAR TOPLAMI	1.097.270,79	


HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
SATICILAR		798.542,41
DİĞER TİCARİ BORÇLAR		1,64
PERSONELE BORÇLAR		23.417,32
DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		168.999,58
ALINAN DİĞER AVANSLAR		25.118,18
ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		55.571,68
ÖDEN.SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİL.		118.873,43
GİDER TAHAKKUKLARI	2.803,48	
HESAPLANAN KDV		36.066,44
GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		872.709,94
GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	974.344,91	
DÖNEM NET ZARARI (-)	24.881,44	
PASİF HESAPLAR TOPLAMI		1.097.270,79




Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır. Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve tasvibine sunarız


Denetleme Kurulu
Başkanı
Necip BEKTAŞ


Denetleme Kurulu
Üyesi
Ayşe Özdaş RENÇPER


Denetleme Kurulu
Üyesi
Dicle AKINCI


Denetleme Kurulu
Üyesi
Cenap Nazir ERGUN

EKLER:

- 1- 01.01.2014 - 30.11.2014 dönemi gelir gider tablosu
- 2- 01.01.2014 - 30.11.2014 dönemi bilançosu
- 3- 01.01.2013- 31.12.2013 dönemli gelir gider tablosu
- 4- 01.01.2013- 31.12.2013 dönemi bilançosu