

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.11.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.11.2018-31.12.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 24.10.2019 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.11.2018-31.12.2018 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 Triatlon 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	2005-18	Ankara 14.Noterliği	17.01.2005	00423
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34074
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34075
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34076

Türkiye Triatlon 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 bakiyeler 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
TEB-61030070 TL Hesabı (Resmi)	8.395,48
TEB-61241730 TL (Olimpiyat)	21.062,90
TEB-61028383 TL Hesabı (Özel)	10.588,23
6296520 TL Hesabı Atatürk Bulvarı	31,86
TEB-61030072 EURO Hesabı	12.084,40
TEB-61030071 USD Hesabı	18.540,00
9080625 GBP Hesabı Atatürk Bulvarı	333,83
TOPLAM	71.036,70

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

3- Alıcılar Hesabında; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından Reklam geliri alacağı 236.000,00 TL'dir



4- Verilen Depozito Teminatlar Hesabında; Depo ve Büro kirası için 5.000,00 TL teminat verildiği görülmüştür.

5-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 2016 döneminden gecikme faizi olarak ödenen ve ilgisinden tahsil edilecek 6.990,65 tl alacak bulunmaktadır.

6- Stoklarda 207.971,38 TL değerinde spor malzemesi, bisiklet, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 11.7222,90 avans bulunmaktadır.

8-İş Avansları Hesabında; 2016 yılı öncesi faaliyetlerden gelen ve kapatılmayan 5.656,35 TL avans bulunmaktadır.

9- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 710,24 TL verilen depozito mevcuttur.

10- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 166.681,13 TL borcu bulunmaktadır.

11-Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 2016 yılından gelen 3.158,01 TL telefon görüşme ücreti borcu vardır.

12-Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 6.006,59 TL borç bulunmaktadır.

13-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında takip edilen, Sporcu, Antrenör, Hakem, Görevlilere yolluk ve harcırah borcu yıllar itibariyle kayıtlarda şu şekilde olduğu tesbit edilmiştir.

-2018 Yılı Yurtiçi Faaliyetler için 111.395,93TL, Yurtdışı Faaliyetler için 108,00TL, Yurtiçi Kamplar için 16380,48TL, Eğitim Giderleri için (Kurs, Seminer) 25.785,96 TL, Yurtiçi-Yurtdışı Toplantılar için 7.167,65TL, Diğer Organizasyon ve Görevlendirmeler için 4.138,08 TL olmak üzere, 164.976,10TL.,

2011 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	4.351,55 TL
2012 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	1.518,06 TL
2014 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	80.697,90 TL
2015 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	60.982,58 TL
2016 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	95.816,59 TL
2017 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	29.332,41 TL
Yabancı Sporcu ve Antrenör 2016 yılı öncesi borçlar	219.898,87 TL
ETU- Avrupa Triatlon Birliği	43.161,00 TL
ITU- Uluslararası Triatlon Birliği	220.649,82 TL
Doping Mücadele Merkezi	86.979,15 TL
Diğer çeşitli Borçlar	9.552,89 TL
TOPLAM	1.017.916,92 TL

14-Vadesi gelmemiş vergi borcu 33.065,55 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.556,78 TL olmak üzere toplam 35.622,33 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

15- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 571.105,71 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	150.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	400.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	10.947,96
DİĞER GELİRLER	10.157,75
GELİRLER TOPLAMI	571.105,71

W. Kocak *B* *A* *OK*

15- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 554.131,52 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
31.10.2018 TARİHLİ GİDER FAZLASI	337.541,61
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	28.718,40
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	5.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	27.060,00
PERSONEL GİDERLERİ	30.096,74
TOPLANTI GİDERLERİ	9.549,78
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	7.513,75
BÜRO GİDERLERİ	58.869,28
DİĞER GİDERLER	49.781,96
GİDERLER TOPLAMI	554.131,52

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.11.2018 – 31.12.2018 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 16.974,19 TL'dir.

16-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.11.2018 – 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
2018/11	3 Kişi - 67 Gün	17.750,69	17.750,69	30.11.2018
2018/12	2 Kişi - 50 Gün	6.818,08	6.818,08	31.12.2018

2- 09/11/2012 tarih ve 23/11 sayılı Teftiş Kurulu Başkanlığının son mütalasında Uygulamaya Dönük Muhasebe Kayıt Usul ve Esaslarına uyulması hususu Yönetim Kurulu'na hatırlatıldığı ve bundan sonraki işlemlerde özen gösterilmesi istenilmiştir.

3- 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.

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 Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.



17-SGM 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 "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.

3- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4- 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.

5- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Triatlon Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6- 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.

18- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.11.2018 – 31.12.2018 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1-Türkiye Triatlon 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 Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 571.105,71 TL olduğu,

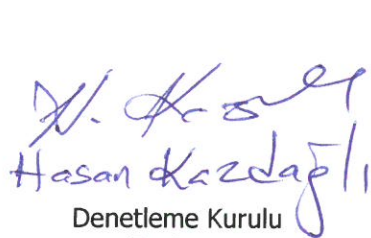
3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 554.131,52 TL olduğu,

4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.11.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 16.974,19 TL olduğu tespit edilmiştir.

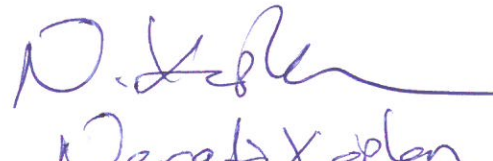
Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.




Hasan Karadağlı
Denetleme Kurulu
Başkanı


Ahmet Kuru
Denetleme Kurulu
Üye


Necati Kalkan
Denetleme Kurulu
Üye


Ahmet Barın
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.11.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2018 dönemi bilançosu