

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU BAŞKANLIĞI DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

Türkiye Triatlon Federasyonu Başkanlığı Denetim Kurulu 09.10.2024 tarihinde 01.01.2024-30.09.2024 tarihleri arasında kapsayan dönemin denetimini yapmak üzere saat 11'00 da Toplantı salonunda Olağan Genel Kurula sunulmak üzere denetim kurulu raporu hazırlanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde mevzuatla verilen görev gereğince aşağıda detayları bulunan konular hakkında araştırmalar yapılmış olup denetim kurulumuza başka diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- GENEL MALİ BİLGİLER

Genel Mali Bilgiler			
Gider ve Borçlar		Gelir ve Alacaklar	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	22.974.919,94	BAKANLIK YARDIMI	15.000.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	7.216.975,88	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	53.000.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	2.066.445,31	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	3.306.341,53
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	2.284.870,31	EĞİTİM GELİRLERİ	614.905,04
EĞİTİM GİDERLERİ	1.441.504,62	İTİRAZ GELİRLERİ	1.200,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	1.138.808,21	FAİZ GELİRLERİ	2.450.944,53
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	765.631,12	SPONSORLUK GELİRLERİ	3.195.197,98
PERSONEL GİDERLERİ	6.042.926,42	REKLAM GELİRLERİ	313.684,49
TOPLANTI GİDERLERİ	44.461,01	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	126.358,33
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	649.895,40	PROMOSYON GELİRLERİ	541.666,66
ÖDÜL GİDERLERİ	395.053,86	BAĞIŞ GELİRLERİ	1.153.280,71
BÜRO GİDERLERİ	3.396.019,86	İSTANBUL OLİMPİYAT OYUNLARI HAZ.VE DÜZ.	5.000.000,00
DİĞER GİDERLER	1.688.132,10	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	257.069,14
GELİR FAZLASI	35.687.056,06	DİĞER GELİRLER	832.051,69
SATICILAR	604.717,38	DİĞER HAZIR DEĞERLER	46.937,87
DİĞER TİCARİ BORÇLAR	3.158,01	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	201.654,00
PERSONELE BORÇLAR	4.860,72	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	40.408,92
YOLLUK VE HARCIRAH BORÇLARI	441.870,26	DİĞER STOKLAR	2.361.102,43
ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	147.023,90	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	100.500,00
ÖDENECEK SGK KESİNTİLERİ	249.844,48	DEVREDEN K.D.V.	968.801,24
		İŞ AVANSLARI	1.372.745,34
		VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.884,79
ÖZ KAYNAKLAR	35.273.301,56		
		LİKİT DEĞERLER	26.958.739,32
		DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	4.672.002,40
TOPLAM	122.517.476,41	TOPLAM	122.517.476,41

Triatlon Federasyonu Başkanlığının 01.01.2024-30.09.2024 denetim döneminde toplam giderler ve harcamaların 50.105.644,04 TL, gelirlerinin 85.792.700,10 TL, giderleri ile gelirleri arasında fark; 35.687.056,06 TL gelir fazlası olduğu, gelirlerin giderleri karşılama oranının % de 171 olarak karşılıdığı hesaplanmıştır.

III- DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu denetimlerini, 7405 Sayılı Kanun ve buna dayanarak yayımlanan yönetmelikler ile diğer alt düzenleyici mevzuat kapsamında olmak üzere, Federasyon Ana Statüsü ve yürürlükte bulunan talimatları uyarınca yapmıştır.

1-Hesap İncelemeleri

1.1 Banka Hesapları

Triatlon Federasyonu Başkanlığı nam ve hesabına açılmış hesapların, muhasebe kayıtları günlük nakit giriş-çıkış işlemleri ile uyumlu olduğu, düzenli banka ekstrelerin alınıp gerekli takip işlemlerinin yapıldığı, ödeme talimatlarının en az iki yetkilinin müşterekte ıslak imzaları ile imzalanarak bankaya gönderilerek ödemelerin yapıldığı ve ödeme emirlerinin birer nüshasının düzenli bir şekilde dosyalarda saklandığı, kullanılmayan nakitlerin getirisi olan hesaplara değerlendirildiği 30.09.2024 tarihi itibarıyla 2.450.944,53 TL faiz geliri elde ettiği ve eft , havale işlemlerinde masraf ödenmediği (yurt dışı havale masrafı hariç) görülmüştür.

1.2 Gider Hesapları

Türkiye Triatlon Federasyonu Başkanlığı'nın 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 ve muhasebe denetim standartlarına uygun düzenlendiği görülmüştür.

Türkiye Triatlon Federasyonu Başkanlığının Faaliyet Giderlerinin faaliyet bazında, rutin olanların işlem bazında dosyalandığı örnekleme yöntemi ile kontrol edilmiştir.

Dosyalarda;

- Yönetim Kurulu Kararı gerektiren işlemlerde kararın olduğu,
- Ayrıntılı Başkanlık oluru alındığı,
- Giderlere ilişkin belgeler VUK belirtilen belgeler olduğu,
- Tazim edilen belgelerdeki yetkili imzaların tam olduğu,
- Avans harcamalarında artan bakiyeler geciktirilmeden iade edildiği, geç iade edilenlerde gecikme faizi ile iade ettirildiği,
- Stopaj kesilmesi gereken işlemlerde kesildiği, yurtdışında alınan hizmetlerde 117 sayılı KDV genel tebliği dikkate alınarak KDV tevkifatı yapıldığı 2 no'lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödendiği,
- Faaliyet dosyasında dizi pusulası ve yetkili imzaları taşıdığı,
- Muhasebe fişlerinin düzenli olarak çekildiği ve yetkili imzaları bulunduğu,

7405 sayılı Kanun ve buna dayalı yayımlanan yönetmelikler çerçevesinde talep edilen düzenlemelere riayet edilerek anılan tarihten itibaren federasyonun faaliyetlerinin aşağıdaki şekilde düzenlendiği beyan olunmuştur.

- Demirbaş ve sarf malzemelerinin stok ve kayıtları mevzuat ve talimatlara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Keza sabit kıymetler için genel muhasebe kuralları kapsamında amortisman uygulaması faydalı ömürlerine göre değil yıl sonunda denk bütçe gelir-gider dengesini tutturmak için yıl sonunda defaten amortisman ayrılmıştır.
- Federasyonunun evrak ve arşivleri Ankara'da genel merkezde tutulmaktadır.
- Federasyonumuzca düzenlenen kamplarla ilgili olarak katılan sporcu ve idareciler için puantaj kayıtları düzenli olarak arşivde tutulmaktadır.
- Yurtdışı kabilelerin oluşumunda katılacak görevli sayısı ihtiyaca göre belirlenmekte, ilgisi bulunmayan kişiler kabileye dâhil edilmemektedir.
- Çalışan personel için iş akitleri imzalanmakta ve özlük dosyaları düzenli şekilde hazırlanıp arşivlenmektedir.

- Müsabakalara katılanlara ve görevlilere yapılan ödemeler imza karşılığı veya banka hesaplarına yapılmaktadır. Bunun dışındaki taleplerde hak sahibinin talimatı mutlaka aranmaktadır.
- Federasyonunun yıllık faaliyet programı ile belirlenen hedefleriyle çelişebilecek türden harcamalar yapılmaması hususunda hassas davranılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara fatura mukabili yapılan ödemelerde Maliye Bakanlığı tebliğleri kapsamında daima banka hesabı kullanılmaktadır. Yönetim kurulunun genel kurulda onaylanan bütçe doğrultusundaki onaylamış olduğu tüm harcama ve ödemeler en az iki imza ile gerçekleştirilmektedir.
- Sportif faaliyetlere ilişkin yolluk bildirimlerinde yolculuk ve ikamet günlerinin ayrıntılı olarak belirtilmesi sağlanmaktadır.
- Federasyonunun tarafından yapılan her türlü harcamada Maliye Bakanlığı tebliğlerinde belirtilen belgelerin temin edilmesine özen gösterilmektedir.
- Federasyonunun sporcu sayısı, yurtiçi ve yurtdışı müsabaka sonuçları hakkındaki tüm bilgiler düzenli olarak tutularak elektronik ortamda arşivlenmekte, web sitesinde yayınlanmaktadır.
- Harcama faaliyet ve harcamalar bazında federasyonda muhafaza edilmekte, gider kaydedilen işlemlere ait fatura, perakende satış fişleri, gider pusulaları, ücret bordroları ve banka dekont gibi tüm belgeler ve ekleri, tüm açıklamalarla birlikte noksansız biçimde dosyalarında saklanmaktadır.
- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyaları yukarıda da belirtildiği gibi usulüne uygun olarak tutulmaktadır.
- 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personelin Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işlemleri yapılmaktadır.
- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordroları 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşımaktadır.
- Çalıştırılan personelin ücretlerinden kesilen vergilerden oluşan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak düzenlenen Muhtasar Vergi Beyannamelerinin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.
- Rapor tarihi itibariyle Federasyon bürosunda .., İktisadi İşletmede .. personel çalıştığı, çalışanların ücret ve kanuni ödemelerinin düzenli olarak yerine getirildiği, tüm personel alımlarının Yönetim Kurulu kararlarına dayalı olarak yapıldığı, iş akitlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, üst kuruluş aidat giderlerinde kullandığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

“Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmüncü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırları dikkate alınarak istihdamın temin edildiği ve yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edilerek personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine

dikkat edilmelidir” hükmünce Türkiye Triatlon Federasyonumuzun üyesi bulunduğu uluslararası kuruluşlar olan aidatlarının ödemesinin özenle takip edildiği görülmüştür.

• Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetleme Kurulu karar defteri düzenli olarak tutulmaktadır.

2. Defter ve Kayıtlar

Türkiye Triatlon Federasyonu Başkanlığı muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin; Mali Mühür ile defterleri onaylanarak E-Defter portalı üzerinden GİB Başkanlığı'na yasal süresinde gönderildiği tespit edilmiştir.

3- Spor Federasyonun bütçe ve harcama ilkelerine uygunluğu

7405 Sayılı kanunun 43. maddesi gereği, Türkiye Triatlon Federasyonu Başkanlığı mali hükümlülüklerinin süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, denk bütçe tesis ettirdiği, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir mali yapı oluşturulduğu, önceki yıl gelirlerinin %10'unu aşacak miktarda borçlanma yapmadığı, bütçesinde gelir ve gider dengliği sağlandığı, bakanlıktan izin almadan borçlanma yapılmadığı, denk bütçe ilkelerine uyulduğu 7405 sayılı kanunun 43. maddesi gereği hazırlanan yönetmeliklere uyulduğu görülmüştür.

4- İktisadi İşletme Faaliyetleri

Türkiye Triatlon Federasyonu İktisadi işletmesi Ünvanı adı altında Triatlon camiasının ihtiyaç duyduğu Triatlon malzemelerin

satış ve pazarlamasını yapmak üzere sermayesinin %100'ü federasyona ait, 100.000,00 TL sermayeli iktisadi işletme kurmuştur. İşletmenin 30.06.2024 tarihi itibarıyla;

Net Satışları :945.000,08 TL

Satılan Mal Maliyeti : 648.396,87 TL

Faaliyet Giderleri : 108.452,79 TL

Dönem Karı : 188.150,42 TL Kar elde ettiği görülmüştür. 30.06.2024 tarihi

itibarıyla işletmenin bankada 360.843,31 TL likit değerinin olduğu, Öz Kaynaklarının 600.800,67 TL'ye ulaştığı görülmüştür.

4- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonu Başkanlığı'nın 30.06.2024 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız denetimler, 7405 Sayılı Kanunun 43 üncü maddesi gereği, mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özenin gösterildiği,

Sondaj usulü incelemelerimiz neticesinde;

1- Türkiye Triatlon Federasyonu'nun kayıtları 7405 sayılı Kanunun 43. maddesi 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 ilkeleri ile muhasebe denetim standartlarına uygun olduğu,

2- Türkiye Triatlon Federasyonu'nun 01.01.2024-30.09.2024 inceleme döneminde toplam gelirinin 85.792.700,10 TL olduğu, toplam gider ve harcamalarının 50.105.644,04 TL, gelirleri ile giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 35.687.056,06 TL olduğu,

3-Denetleme Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini sondajlama yöntemiyle denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünde gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, Kurulumuza Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

4- Federasyon Yönetim Kurulunun Spor faaliyetlerini yerine getirirken mal ve hizmet alımlarında Bütçenin yüzde 10 oranının altında borçlanmaya özen gösterdiği, 30.09.2024 itibariyle borçlanma yapmadığı ve bütçesinin % 71 oranında fazla verdiği görülmüştür.

5- Mevcut Yönetim Kurulunca yürütülen faaliyet, iş ve işlemlerin genel olarak mevzuat hükümlerine uygun olduğu görülmüştür.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

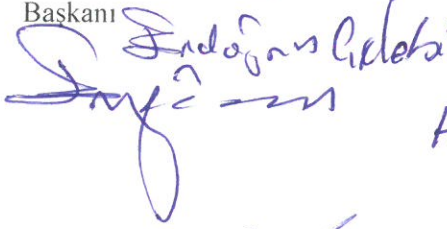
EKLER:

1- -30.09.2024 dönemi gelir – gider tablosu,

2- 30.09.2024 dönemi bilançosu,

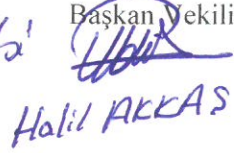
DENETLEME KURULU

Başkanı



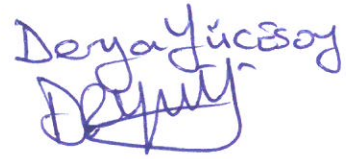
DENETLEME KURULU

Başkan Vekili


Halil AKKAS

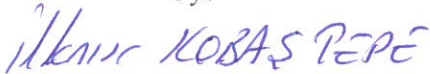
DENETLEME KURULU

Raportör


Derya Yücesoy

DENETLEME KURULU

Üye

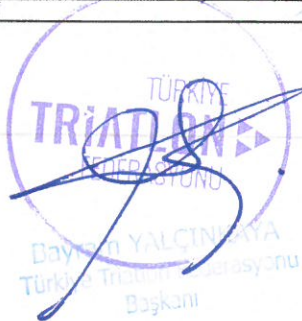

İlkan KOBAS PEPE

DENETLEME KURULU

Üye

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
30/09/2024 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler	27.005.677,19	B-Ticari Borçlar		607.875,39	
3-Bankalar	26.958.739,32	1-Satıcılar	604.717,38		
5-Diğer Hazır Değerler	46.937,87	4-Alınan Depozito ve Teminatlar			
C-Ticari Alacaklar	201.654,00	5-Diğer Ticari Borçlar	3.158,01		
1-Alıcılar		C-Diğer Borçlar		446.730,98	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	201.654,00	4-Personele Borçlar	4.860,72		
D-Diğer Alacaklar	40.408,92	5-Diğer Çeşitli Borçlar	441.870,26		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	40.408,92	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		396.868,38	
E-Stoklar	2.461.602,43	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	147.023,90		
4-Ticari Mallar		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	249.844,48		
5-Diğer Stoklar	2.361.102,43	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			1.451.474,75
7-Verilen Sipariş Avansları	100.500,00	V-ÖZKAYNAKLAR			
H-Diğer Dönen Varlıklar	2.341.546,58	D-Geçmiş Yıllar Karları		1.339.965,24	
1-Devreden K.D.V.	968.801,24	1-Geçmiş Yıllar Karları	1.339.965,24		
5-İş Avansları	1.372.745,34	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-1.753.719,74	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	32.050.889,12	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.753.719,74		
II-DURAN VARLIKLAR		F-Dönem Net Karı (Zararı)		35.687.056,06	
A-Ticari Alacaklar	1.884,79	1-Dönem Net Karı	35.687.056,06		
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	1.884,79	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		35.273.301,56	
C-Mali Duran Varlıklar	120.624,40	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		36.724.776,31	
6-Bağlı Ortaklıklar	50.000,00	GENEL TOPLAM		36.724.776,31	
7-Bağlı Ortaklıklara Serm.Taah. (-)	70.624,40				
D-Maddi Duran Varlıklar	3.495.947,39				
5-Taşitlar	965.890,39				
6-Demirbaşlar	4.039.175,40				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.509.118,40				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.055.430,61				
1-Haklar	1.622.753,50				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-567.322,89				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	4.673.887,19				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	36.724.776,31				
GENEL TOPLAM	36.724.776,31				



TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.01.2024-30.09.2024
ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	22.974.919,94	BAKANLIK YARDIMI	15.000.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	7.216.975,88	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	53.000.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	2.066.445,31	MİLLÎ VE TEMSİLÎ MÜSABAKA KATILIM GELİR	3.306.341,53
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	2.284.870,31	EĞİTİM GELİRLERİ	614.905,04
EĞİTİM GİDERLERİ	1.441.504,62	İTİRAZ GELİRLERİ	1.200,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	1.138.808,21	FAİZ GELİRLERİ	2.450.944,53
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	765.631,12	SPONSORLUK GELİRLERİ	3.195.197,98
PERSONEL GİDERLERİ	6.042.926,42	REKLAM GELİRLERİ	313.684,49
TOPLANTI GİDERLERİ	44.461,01	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	126.358,33
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	649.895,40	PROMOSYON GELİRLERİ	541.666,66
ÖDÜL GİDERLERİ	395.053,86	BAĞIŞ GELİRLERİ	1.153.280,71
BÜRO GİDERLERİ	3.396.019,86	İSTANBUL OLİMPİYAT OYUNLARI HAZ.VE DÜZ.	5.000.000,00
DİĞER GİDERLER	1.688.132,10	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	257.069,14
		DİĞER GELİRLER	832.051,69
GİDERLER TOPLAMI	50.105.644,04	GELİRLER TOPLAMI	85.792.700,10
GELİR FAZLASI	35.687.056,06	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	85.792.700,10	GENEL TOPLAM	85.792.700,10



08.10.2024



SÜLEYMAN ÖZMEN
S.M.MALİ MÜŞAVİR
Şehit Adem Yavuz Sok.No: 9/17 Kızılay / ANKARA
Tel: 0312 419 59 15-16-17 Fax: 0312 419 59 18
Mithatpaşa V.D. 703 001 4781
T.C. 294 014 45166