

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.01.2015– 31.12.2015 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-) Konu

Türkiye Triatlon Sporları Federasyonu'nun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Triatlon Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2015 yılı içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 03 Ekim 2016 tarihinde Türkiye Triatlon Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, 21.05.1986 tarihli ve 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonları'nın Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan 22.04.2014 tarih 28980 sayılı resmi gazetede yayınlanan Türkiye Triatlon Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2-HESAP İNCELEMELERİ

- 1- Türkiye Triatlon Federasyonu 2015 yılında tutması gereken yasal teftişleri 31.12.2014 tarihinde Ankara 18. Noterliğinde tasdik ettirdiği görülmüştür.
- 2-Türkiye Triatlon Federasyonu'nun Bankalardaki hesapları ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları federasyon muhasebesinde dosyalarda muhafaza edilmekte olup 31.12.2015 tarihi itibarıyla 60.720,32 TL hazır değer bulunmaktadır.
- 3- Personelden Alacaklar Hesabında 260,20 TL bulunmaktadır.
- 4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 8.876,05 TL alacak bulunmaktadır.
- 5- Stoklarda 40.748,15 TL değerinde spor malzemesi, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 6- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 13.904,20 TL'si avans bulunmaktadır.
- 7- Devreden KDV Hesabında, Mal ve Hizmet alımlarında sonraki dönemlerde mahsup edilmek üzere 6.552,24 TL KDV bulunmaktadır.
- 8-İş Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 37.616,63 TL avans bulunmaktadır.
- 9- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 340,40 TL verilen depozito mevcuttur.
- 10- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 217.254,48 TL borcu bulunmaktadır.

11- Personle Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 15.862,23 TL borç bulunmaktadır.

12- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Sporculara ödenecek 251.219,54 TL'lik harcırah borcu bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 36.743,00 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 15.849,80 TL olmak üzere toplam 52.592,80 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

14- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.531.180,96 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

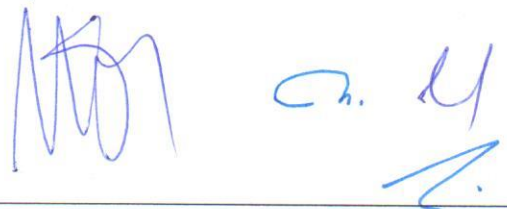
GELİRLER	
SGM YARDIMI	770.835,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	932,20
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	73.955,58
EĞİTİM GELİRLERİ	5.466,61
CEZA GELİRLERİ	1.600,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	139.321,70
DİĞER GELİRLER	39.069,87
GELİRLER TOPLAMI	1.531.180,96

15- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.564.252,72 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	523.055,22
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	293.233,09
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	53.949,72
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	6.787,05
EĞİTİM GİDERLERİ	21.294,74
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	5.294,22
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.073,46
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	17.389,74
PERSONEL GİDERLERİ	308.730,43
TOPLANTI GİDERLERİ	23.406,86
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	33.484,46
BÜRO GİDERLERİ	154.137,83
DİĞER GİDERLER	119.415,90
GİDERLER TOPLAMI	1.564.252,72

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 33.071,76 TL'dir.



16-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2015/01	7 Kişi – 176 Gün	16.085,88	16.085,88	31.01.2015
2015/02	7 Kişi – 210 Gün	19.023,32	19.023,32	28.02.2015
2015/03	7 Kişi – 196 Gün	18.080,17	18.080,18	31.03.2015
2015/04	7 Kişi – 183 Gün	17.444,41	17.444,41	30.04.2015
2015/05	6 Kişi – 180 Gün	17.234,59	17.234,60	31.05.2015
2015/06	7 Kişi – 208 Gün	20.018,87	20.018,87	30.06.2015
2015/07	7 Kişi – 210 Gün	20.509,18	20.509,17	31.07.2015
2015/08	7 Kişi – 210 Gün	20.911,91	20.911,91	31.08.2015
2015/09	7 Kişi – 207 Gün	20.616,87	20.616,88	30.09.2015
2015/10	7 Kişi – 210 Gün	21.018,00	21.018,00	31.10.2015
2015/11	7 Kişi – 210 Gün	21.080,51	21.080,51	30.11.2015
2015/12	7 Kişi – 210 Gün	21.185,64	21.185,65	31.12.2015

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 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.

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 Kızılbey 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 donanıma 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 01.01.2015 – 31.12.2015 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 gelirin 1.531.180,96 TL olduğu,

3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.564.252,72 TL olduğu,

4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 33.071,76 TL olduğu tespit edilmiştir.

31.12.2015 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Mehmet ŞANİ



Denetleme Kurulu
Üye

HALİL KIRILCI



Denetleme Kurulu
Üye

Mahir İRMAK



Denetleme Kurulu
Üye

Şen Akif GINAR

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2015 dönemi bilançosu

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
31/12/2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)	AÇIKLAMA	PASİF (KAYNAKLAR)
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler				B-Ticari Borçlar	217.254,48
3-Bankalar	60.720,32		60.720,32	1-Satıcılar	217.254,48
5-Diğer Hazır Değerler				C-Diğer Borçlar	267.081,77
D-Diğer Alacaklar			9.136,25	4-Personelle Borçlar	
4-Personelden Alacaklar	260,20		260,20	5-Diğer Çeşitli Borçlar	15.862,23
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	8.876,05		8.876,05	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	251.219,54
E-Stoklar			54.652,35	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	52.592,80
5-Diğer Stoklar	40.748,15		40.748,15	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	
7-Verilen Sipariş Avansları	13.904,20		13.904,20	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	15.849,80
H-Diğer Dönen Varlıklar			44.168,87	V-ÖZKAYNAKLAR	536.929,05
1-Devreden K.D.V.	6.552,24		6.552,24	D-Geçmiş Yıllar Karları	
5-İş Avansları	37.616,63		37.616,63	1-Geçmiş Yıllar Karları	398.880,41
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			168.677,79	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	
II-DURAN VARLIKLAR				1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-733.719,51
A-Ticari Alacaklar			340,40	F-Dönem Net Karı (Zararı)	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	340,40		340,40	2-Dönem Net Zararı (-)	-33.071,76
D-Maddi Duran Varlıklar				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	
5-Taşlıklar	91.806,92		91.806,92	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	-367.910,86
6-Demirbaşlar	273.642,63		273.642,63		169.018,19
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-365.449,55		-365.449,55		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	1.819,23		1.819,23		
5-Özel Maliyetler	27.869,15		27.869,15		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-29.688,38		-29.688,38		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			340,40		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			169.018,19		
GENEL TOPLAM			169.018,19	GENEL TOPLAM	169.018,19

E C h.

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.01.2015-31.12.2015

ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	523.055,22	SGM YARDIMI	770.835,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	293.233,09	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	53.949,72	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	932,20
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	6.787,05	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	73.955,58
EĞİTİM GİDERLERİ	21.294,74	EĞİTİM GELİRLERİ	5.466,61
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	5.294,22	CEZA GELİRLERİ	1.600,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.073,46	SPONSORLUK GELİRLERİ	139.321,70
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	17.389,74	DİĞER GELİRLER	39.069,87
PERSONEL GİDERLERİ	308.730,43		
TOPLANTI GİDERLERİ	23.406,86		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	33.484,46		
BÜRO GİDERLERİ	154.137,83		
DİĞER GİDERLER	119.415,90		
GİDERLER TOPLAMI	1.564.252,72	GELİRLER TOPLAMI	1.531.180,96
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	33.071,76
GENEL TOPLAM	1.564.252,72	GENEL TOPLAM	1.564.252,72

03.
M