

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2020 – 31.12.2020 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve Statü, TCF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme Kurulumuz ilgili dönem içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda 01.01.2020-31.12.2020 dönemi denetleme kurulu raporları aşağıda çıkarılmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 01.10.2014 tarihli ve 29136(M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cimnastik Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz yıl içerisinde Covid Pandemi nedeni ile iki defa 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- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Cimnastik Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	NO
Karar Defteri	2014-2020	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	44483
Envanter Bilanço	2020	Ankara 41.Noterliği	28.12.2018	43413
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 41.Noterliği	28.12.2018	43411
Defteri Kebir	2020	Ankara 41.Noterliği	28.12.2018	43412
Kapanış	2020	Ankara 41.Noterliği		

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarca; bütçe talimatına ve GSGM 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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2020 tarihi itibarıyla'dır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
9841538 Nolu TL Hesabı	7.724,44
6299189 Nolu TL Hesabı	3.303,21
6299223 Nolu TL Hesabı	18.478,66
6297491 Nolu TL Hesabı	4.202,80
6297180 Nolu TL Hesabı	1.770.000,00
6295862 Nolu TL Hesabı	323.971,81
6295810 Nolu TL Hesabı	27.177,88
9091044 Nolu GBP Hesabı	20.960,14
9092306 Nolu CHF Hesabı	23.734,86
9092307 Nolu EURO Hesabı	170.262,37
9092308 Nolu USD Hesabı	284.888,77
9084932 Nolu CAD Hesabı	114,63
9085278 Nolu AUD Hesabı	5,61
9087479 Nolu RUB Hesabı	275,63
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	11.151,45
6396113 Nolu Vadeli TL Hesabı	350.000,00
6396097 Nolu Vadeli TL Hesabı	350.000,00
Toplam	3.366.252,26

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

3- Mersin Avrupa Şampiyonası için çeşitli kuruluşlara 658.119,18 TL depozito verilmiştir.

4- Verilen Depozito ve Teminatlar; Elektrik, Doğalgaz ve Kira depozito bedelleri için verilen depozitolar olarak toplam 128.249,81 TL'dir.

5- Stoklarda 134.623,60 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Yarışmalar için verilen depozito ve teminatlar toplamı 65.127,12 TL dir.

7- 2020 FIG Kongresi için 92.932,00 TL, 2023 Artistik Jimnastik Avrupa Şampiyonası için 130.864,00 TL avans verilmiştir.

8- Bakanlığın federasyon kullanımına verdiği Sancaktepe spor salonunun tadilatı için kalıcı özel maliyet olarak 2.987.420,11 TL ve Tefrişi için 4.959.213,58 TL demirbaş harcaması yapılmıştır.

9- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 2.149,07 TL avans bulunmaktadır.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.309.542,75 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Diğer Çeşitli Borçlar hesabında 32.457,40 TL bakiye bulunmaktadır

12- Alınan avanslar Hesabında 2.508,66 TL Rit. Cim. Dünya kupası katılım avansı bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 109.214,33 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 89.979,72 TL olmak üzere toplam 209.646,27 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **29.866.894,25 TL'dir**. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

SHGM YARDIMI	6.200.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	15.000.000,00
SPORCU- ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	34.257,50
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIMI	4.278.133,68
İTİRAZ GELİRLERİ	1.500,00
CEZA GELİRLERİ	3.000,00
REKLAM GELİRLERİ	3.500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	2.654.146,49
KİRA İŞLETME GELİRLERİ	132.647,08
DİĞER GELİRLER	1.559.709,50

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları **28.080.867,81 TL'dir**. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.752.848,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.081.024,36
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.446.533,33
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	225.560,13
EĞİTİM GİDERLERİ	480.496,89
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	908.917,96
PROJE GİDERLERİ	75.724,39
SPOR MALZEMESİ GİDERİ	764.097,18
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	414.253,58
PERSONEL GİDERLERİ	3.963.005,02
TOPLANTI GİDERLERİ	106.781,98
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	62.315,32
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	65.085,84
BÜRO GİDERLERİ	1.228.731,92
DİĞER GİDERLER	11.505.491,55

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.786.026,44 TL dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2020/01	33 Kişi - 979 Gün	219.989,71	216.149,46	31.01.2020/0181
2020/02	33 Kişi - 975 Gün	316.654,18	310.640,19	28.02.2020/0452
2020/03	36 Kişi - 1038 Gün	244.134,02	228.507,26	31.03.2020/0734
2020/04	35 Kişi - 968 Gün	196.409,32	183.426,52	30.04.2020/0901
2020/05	35 Kişi - 957 Gün	182.845,45	174.557,94	31.05.2020/1118
2020/06	35 Kişi - 990 Gün	199.402,31	189.765,79	30.06.2020/1399
2020/07	35 Kişi - 1037 Gün	257.948,94	233.728,27	31.07.2020/1709
2020/08	35 Kişi - 1042 Gün	266.848,65	235.533,73	31.08.2020/1936
2020/09	35 Kişi - 1029 Gün	284.849,34	241.710,62	30.09.2020/2202
2020/10	37 Kişi - 1067 Gün	398.355,54	343.904,29	31.10.2020/2486
2020/11	37 Kişi - 1097 Gün	293.813,70	247.214,61	30.11.2020/2856
2020/12	37 Kişi - 1048 Gün	282.690,29	240.392,15	31.12.2020/3167

2- 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.

3-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.

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 Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5-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 onbirinci 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 Cimnastik Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 29 Kasım 2008 tarihinde yapılan 2.Olağan Genel Kurulda alınan kararlardan Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup, söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 41. Noterliği tarafından 31 Ocak 2014 günlü 4483 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	3.366.252,26 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	786.368,99 TL
Diğer Stoklar	134.623,60 TL
Verilen Sipariş Avansları	65.127,12 TL
Devreden KDV	134.291,71 TL
İş Avansları	2.149,07 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	228.559,58 TL
Taşıtlar	244.755,51 TL
Demirbaşlar	8.528.841,50 TL
Birikmiş Amortisman	(8.773.597,01) TL
Haklar	534.453,66 TL
Özel Maliyetler	3.557.835,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	(4.092.288,66) TL
TOPLAM	4.717.372,33 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.309.542,75 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	32.457,40 TL
Alınan Diğer Avanslar	2.508,66 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	109.214,33 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	89.979,72 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	122,00 TL
TOPLAM	1.543.824,86 TL

ÖZKAYNAK 3.173.547,47 TL

TOPLAM 4.717.372,33 TL

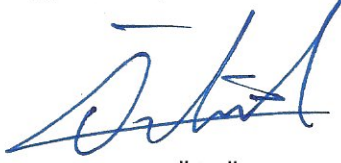
6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Cimnastik 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 Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 29.866.894,25 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 28.080.867,81 TL olduğu,
- 4- 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 31.12.2020 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.786.026,44 TL olduğu tespit edilmiştir.

Saygılarımızla,



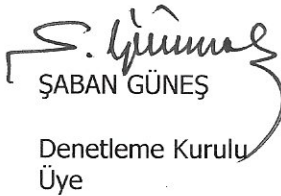
MUSTAFA ÖZTÜRK

SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Başkanı



OĞUZTAN ŞİMŞEK

SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Üye



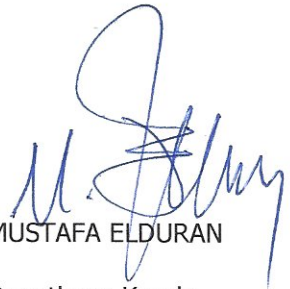
ŞABAN GÜNEŞ

Denetleme Kurulu
Üye



DOÇ.DR. SÜLEYMAN ŞAHİN

Denetleme Kurulu
Üye



MUSTAFA EL DURAN

Denetleme Kurulu
Üye

NOT: Özerk Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsününün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

EKLER:

- 1- 31.12.2020 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi gelir – gider tablosu