

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2018 – 31.12.2018 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2018 -31.12.2018 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 01.01.2018-31.12.2018 dönemi denetleme kurulu raporları aşağıda çıkarılmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 01.10.2014 tarihi 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 en az dört 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.

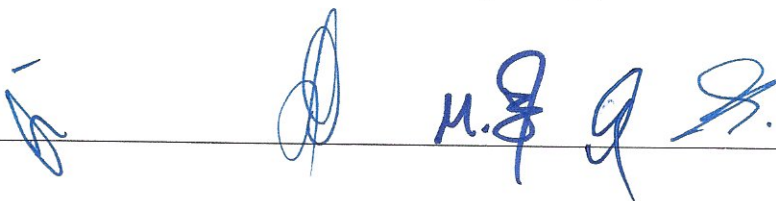
DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİH	NO
Karar Defteri	2014-2018	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	044483
Envanter Bilanço	2018	Ankara 41.Noterliği	28.12.2017	43413
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 41.Noterliği	28.12.2017	43411
Defteri Kebir	2018	Ankara 41.Noterliği	28.12.2017	43412
Kapanış	2018	Ankara 41.Noterliği		

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 harcamalarda; 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 31.12.2018 tarihi itibarıdır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>213.807,84</i>
6299189 Nolu TL Hesabı	5.452,47
6299223 Nolu TL Hesabı	81.483,96
6298083 Nolu TL Hesabı	12.400,00
6297491 Nolu TL Hesabı	10.000,24
6295862 Nolu TL Hesabı	18.194,40
6295810 Nolu TL Hesabı	15.501,08
6295565 Nolu TL Hesabı	150,63
9091044 Nolu GBP Hesabı	18.031,95
9092306 Nolu CHF Hesabı	11.050,03
9092307 Nolu EURO Hesabı	37,45
9092308 Nolu USD Hesabı	349,10
9088105 Nolu EURO Hesabı	34,39
9084932 Nolu CAD Hesabı	68,84
9085278 Nolu AUD Hesabı	20.835,36
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	10.168,78
6299223 Nolu Fon Hesabı	10.049,16
Toplam	213.807,84

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

3- Alıcılar, Global Seyahat Ltd.Şti. 4.740,00 TL ve Allianz Sigorta A.Ş. 288,00 TL olmak üzere 5.028,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen Depozito ve Teminatlar; Elektrik, Doğalgaz ve Kira depozito bedelleri olarak toplam 37.264,11 TL ve 2020 FIG Kongresi Depozito bedeli 92.932,00 TL'dir.

5- Federasyonun 1.712,75 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

6- Stoklarda 108.317,26 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Çeşitli organizasyonlar için 29.320,00 TL avans verildiği görülmüştür.

8- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 235.226,50 TL KDV devri bulunmaktadır.

9- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 17.758,76 TL avans bulunmaktadır.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 241.666,64 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Alınan depozito ve Tem. Hesabında 2.250,00 TL, Personele Borçlar hesabında 143.206,13 TL, Diğer Çeşitli Borçlar hesabında 391.304,51 TL olup bunun 324.299,00 TL'si Spor kulübü yardımı ve 61.913,35 TL'si Sporcu-Antrenör destek borcu olup bir sonraki yıl ödenmiştir. Alınan Sip.Avansı 4.242,00 TL bakiye bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 74.390,32 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 67.406,35 TL ve ödenecek BES kesintisi 49,00 TL olmak üzere toplam 140.845,67 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2018 - 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **18.675.738,08 TL'dir.**Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.100.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLAR	1.550,00
SPORCU- ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	27.685,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIMI	261.652,13
İTİRAZ GELİRLERİ	12.400,00
CEZA GELİRLERİ	1.600,00
REKLAM GELİRLERİ	6.618,65
EĞİTİM GELİRLERİ	4.751.302,75
KİRA İŞLETME GELİRLERİ	462.303,40
DİĞER GELİRLER	179.466,81
S.G.M. YARDIMI	6.800.000,00
BAĞIŞLAR	101.694,91
DİĞER GELİRLER SGK TEŞVİKLERİ	115.282,00
FAİZ GELİRLERİ	72.051,26
MENKUL KIYMET FON SATIŞ KARI	6,76
KAMBİYO KARLARI	164.535,31
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	617.589,10

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları **18.197.468,77 TL'dir.** Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.019.964,03
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.435.377,51
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	1.205.507,65
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	392.930,98
EĞİTİM GİDERLERİ	865.362,54
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	2.738.427,89
PROJE GİDERLERİ	85.989,00
SPOR MALZEMESİ GİDERİ	179.439,58
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	124.290,37
PERSONEL GİDERLERİ	3.070.722,34
TOPLANTI GİDERLERİ	763.974,18
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	65.452,61
DİĞER GİDERLERİ	1.286.766,83
BÜRO GİDERLERİ	951.226,12
KAMBİYO ZARARLARI	11.126,52
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	910,62

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 478.269,31 TL dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/01	33 Kişi - 924 Gün	151.835,91	149.282,75	31.01.2018/0290
2018/02	33 Kişi - 940 Gün	227.273,34	222.197,30	28.02.2018/0618
2018/03	31 Kişi - 900 Gün	135.262,45	131.567,10	31.03.2018/0905
2018/04	31 Kişi - 928 Gün	154.247,57	143.413,68	30.04.2018/1247
2018/05	32 Kişi - 960 Gün	172.199,86	161.910,45	31.05.2018/1565
2018/06	31 Kişi - 911 Gün	174.741,97	159.769,00	30.06.2018/1813
2018/07	32 Kişi - 930 Gün	195.994,55	174.905,87	31.07.2018/2149
2018/08	32 Kişi - 936 Gün	227.665,48	179.777,24	31.08.2018/2341
2018/09	35 Kişi - 1011 Gün	316.392,34	267.133,54	30.09.2018/2592
2018/10	35 Kişi - 985 Gün	223.521,73	179.905,02	31.10.2018/2844
2018/11	35 Kişi - 1020 Gün	221.445,33	184.826,51	30.11.2018/3139
2018/12	36 Kişi - 990 Gün	221.539,62	179.750,30	31.12.2018/3479

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 donanıma 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 yayınlandığı 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	3.368.318,56 TL
Alicılar	5.028,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	34.170,04 TL
Diğer Ticari Alacaklar	1.030,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	682,75 TL
Diğer Stoklar	108.317,26 TL
Verilen Sipariş Avansları	29.320,50 TL
Devreden KDV	235.226,50 TL
İş Avansları	17.758,76 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	96.026,07 TL
Taahhütler	244.755,51 TL
Demirbaşlar	2.037.009,15 TL
Haklar	296.753,66 TL
Özel Maliyetler	520.328,87 TL
Birikmiş Amortismanlar	(3.098.847,19) TL

TOPLAM 3.895.877,94 TL

Borçlar:

Satıcılar	241.666,64 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.250,00 TL
Personele Borçlar	143.206,13 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	391.304,51 TL
Alınan Sipariş Avansları	4.242,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	73.390,32 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	67.406,35 TL
Bes Kesintisi	49,00 TL

TOPLAM 923.514,95 TL

ÖZKAYNAK

2.972.362,99 TL

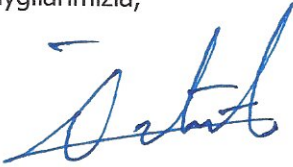
6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.12.2018 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 gelirinin 18.675.738,08 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 18.197.468,77 TL olduğu,
- 4- 01.01.2018 – 31.12.2018 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 31.12.2018 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gelir fazlasının 478.269,31 TL olduğu tespit edilmiştir.

Saygılarımızla,



MUSTAFA ÖZTÜRK

SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Başkanı



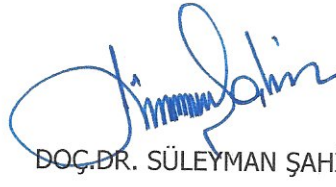
OĞUZTAN ŞİMŞEK

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- 31.12.2018 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2018 - 31.12.2018 dönemi gelir – gider tablosu