

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU
01.01.2021 - 30.06.2021 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2021 – 30.06.2021 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Golf Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlemesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz yapılan denetim ve incelemeler sonucu 01.01.2021 – 30.06.2021 yılı denetim kurulu raporunu hazırlamak üzere/...../2021 tarihinde Türkiye Golf Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, iş bu Raporu, Türkiye Golf Federasyonu 3. Olağan Genel Kurulunda kabul edilen 01.10.2014 tarih 29136 (M) Resmi Gazete'de yayınlanan Ana Statü 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 Türkiye Golf Federasyonu Ana Statüsü'nün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

II-USUL İNCELEMELERİ

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

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2016/.....	Ankara 7.Noterliği	24.12.2015	12970
Yevmiye Defteri	2021	e-defter		
Defteri Kebir	2021	e-defter		
Envanter	2021	Ankara 62.Noterliği	30.12.2020	63274

III-HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları'nın (Yönerge Eki-A) 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine ödenmektedir.

2-01.01.2021 – 30.06.2021 Dönemi Banka Hesapları;
İnceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000050 TL Hesabı	14.727,94
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	1.372,86
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 53093848 USD Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 55000008 GBP Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 18000007 JPY Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 58003857 EURO Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 73000007 CHF Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Fon Hesabında	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	0,00
TOPLAM	16.100,80

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Finansbank Bahçelievler 50361502 Özel hesap	28.082,46
Finansbank Bahçelievler 22836315 Bloke hesap	0,00
Finansbank Bahçelievler USD Hesabı 50359168	0,00
Finansbank Bahçelievler GBP Hesabı 50361698	0,00
Finansbank Bahçelievler JPY Hesabı	0,00
Finansbank Bahçelievler EURO Hesabı 50361405	36,28
Finansbank Bahçelievler CHF Hesabı 61097818	0,00
TOPLAM	28.118,74

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295720 Olimpik Hs	21.701,05
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295721 Özel Hs	660,85
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295722 Resmi Hs	3.603,47
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295294 Spor Toto Hs	254.756,28
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06294657 Pos Mail Order Hs	1.491,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085084 USD Hs	
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085083 EUR Hs	2.765,87
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085081 CHF Hs	
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085082 GBP Hs	
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09084942 NOK Hs	374,20
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09084943 SEK Hs	1.136,34
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085016 DKK Hs	4.940,18
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06396064 Vadeli Hs	182.320,57
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06395871 Vadeli Hs	65.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06396689 Vadeli Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06396685 Vadeli Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi Vadeli Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09192187 Vadeli USD Hs	0,000
TOPLAM	538.749,81

Türkiye Golf Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Banka Hesaplarında 01.01.2021 – 30.06.2021 tarihi itibariyle toplam 582.969,35 TL mevcuttur.

4. Diğer Hazır Değerler hesabı 10.800,00 TL

5- Alıcılar Hesabında 148.193,21 TL (THY-Barter) alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 401.307,85 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

6- Diğer stoklar hesabında, 192.408,26 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespit edilmiştir.

7- Gelir Tahakkukları (Muhtelif alıcılar) hesabında 17.700,00 TL olduğu; İş Avansları Hesabında 21.840,35 TL olduğu söz konusu avansların dönem itibariyle faaliyet ve görevlendirme ile ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 20,00 TL sipariş avansı, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 182.367,79 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

8- Taahhütler Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 414.360,01 TL maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında yıl sonları itibariyle amortisman ayrılarak gider yazıldığı; Haklar Hesabında 252.365,50 TL maliyet değerinde hak bulunduğu görülmüştür.

9- Satıcılar Hesabında, yapılan faaliyetler için mal ve hizmet alımı karşılığında Federasyon'un 29.658.025,16 TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

10- Federasyonun İktisadi İşletmesine olan borç tutarı 179.497,50 TL 'dir.

11- Personele borçlar hesabında 277.612,75 TL olduğu tespit edilmiştir.

12- Diğer Borçlar Hesabında 6.990,16 TL tespit edilmiştir.

13- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 106.063,43 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 96.467,48 TL olduğu ,Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler hesabında 1.403,00 TL olduğu , vergi ve SGK yükümlülüklerinin zamanında ödendiği tespit edilmiştir.

14- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında 731.128,14 TL tespit edilmiştir.

IV- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 3.945.046,41 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	
DİĞER GELİRLER(THY ÖZEL KİRA SEFERİ)	
DİĞER GELİRLER(Yeterlilik-Kulüp Tescil vize gelirleri)	
SPONSORLUK GELİRLERİ (AYNİ)	
REKLAM GELİRLERİ	111.000,00
SPORCU ANTRENÖR LİSANS GELİRLERİ	4.050,00
TRANSFER GELİRLERİ	
EĞİTİM GELİRLERİ	
DİĞER GELİRLER(HANDİCAP-SAHA ÇUKUR)	412.993,86
SGM YARDIMI - OLİMPİK ÖDENEK	
SGK ve HAZİNE TEŞVİK İNDİRİMİ	70.984,97
FAİZ GELİRLERİ	26.478,96
KAMBYO KARLARI	1.526,43
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	818.012,19
GELİRLERİN TOPLAMI	3.945.046,41

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.712.060,76 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	5.618,58
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	33.652,20
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	0,00
EĞİTİM GİDERLERİ	0,00
PROJE GİDERLERİ	1.836,82
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	0,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	0,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.848.023,56
TOPLANTI GİDERLERİ	0,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	36.931,23
DİĞER GİDERLER	904.677,55
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	539.035,40
KAMBYO ZARARLARI	4.335.704,28
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	6.580,82
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,32
GİDERLER TOPLAMI	7.712.060,76

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2021 – 30.06.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 3.767.014,35 TL'dir.

V- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

- 1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2021 – 30.06.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	6 Kişi-180 Gün	32.063,55	32.063,55	31.01.2021/200-202
2021/02	6 Kişi-180 Gün	32.063,55	32.063,55	28.02.2021/372-375
2021/03	6 Kişi-173 Gün	30.634,26	30.634,26	31.03.2021/579-582
2021/04	6 Kişi-179 Gün	31.859,37	31.859,37	30.04.2021/796-799
2021/05	6 Kişi-180 Gün	32.539,17	32.539,17	31.05.2021/965-968
2021/06	6 Kişi-180 Gün	33.515,17	33.515,17	30.06.2021/1129-1132

- 2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2021 – 30.06.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/ Ay	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	33 Kişi-987 Gün	199.586,22	199.586,22	31.01.2021/198-199-201-205
2021/02	34 Kişi-977 Gün	196.921,67	196.921,67	28.02.2021/371-373-374-376
2021/03	33 Kişi-976 Gün	202.114,23	202.114,23	31.03.2021/578-580-581-583
2021/04	33 Kişi-939 Gün	208.938,02	208.862,20	30.04.2021/795-797-798-800
2021/05	32 Kişi-960 Gün	216.452,64	216.376,82	31.05.2021/964-966-967-969
2021/06	38 Kişi-960 Gün	223.807,25	223.731,43	30.06.2021/1128-1130-1131-1133

- 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- 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

5- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı, SGK bildirgelerinin 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. Maddesi kapsamında cezayı gerektirmeyecek şekilde düzenlendiği görülmüştür.

6- 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.

VI-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 içinde gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği 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 "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.

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

5- 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.



VIII- SONUÇ:

Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2021 – 30.06.2021 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 Golf 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 Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 3.945.046,41 TL olduğu,

3-Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 7.712.060,76 TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2021 – 30.06.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 3.767.014,35 TL olduğu, sonuç ve kanaatine varılmıştır.



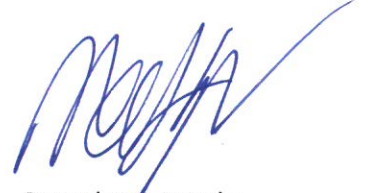
Denetleme Kurulu
Başkanı

Mehmet TUNÇAK



Denetleme Kurulu
Üye

Mehmet ALİ KUMBUZOĞLU



Denetleme Kurulu
Üye

Mehmet ALİ KAYAR

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye



TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2021-30.06.2021 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU

AÇIKLAMA	2020 YILI	2021 YILI
A-BRÜT SATIŞLAR	10.326.138,26	3.099.028,83
1-Yurtiçi Satışlar	9.894.393,74	3.028.043,86
2-Diğer Gelirler	431.744,52	70.984,97
C-NET SATIŞLAR	10.326.138,26	3.099.028,83
D-SATIŞLARIN MALİYETİ	-6.702.922,30	-2.830.739,94
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-6.702.922,30	-2.830.739,94
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.623.215,96	268.288,89
E-FAALİYET GİDERLERİ	-1.039.024,54	-539.035,40
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-1.039.024,54	-539.035,40
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.584.191,42	-270.746,51
F-DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	74.718,18	28.005,39
3-Faiz Gelirleri	21.737,94	26.478,96
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları	52.980,24	1.526,43
G-DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	-4.559.829,45	-4.335.704,28
3-Menkul Kıymet Satış Zararı (-)		
4-Kambiyo Zararı (-)	-4.559.829,45	-4.335.704,28
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-1.900.919,85	-4.578.445,40
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.833.430,69	818.012,19
1-Önceki Dönem Gelir Ve Karlar		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.833.430,69	818.012,19
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	-540.940,71	-6.581,14
1-Önceki Dönem Gider ve Zararlar (-)	-151.701,96	-6.580,82
2-Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-389.238,75	-0,32
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-608.429,87	-3.767.014,35
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-608.429,87	-3.767.014,35

MC STRATEJİ
SERBEST MÜHÜRLEME MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Dışkapı Caddesi No: 5/1 Çankaya
06100 ANKARA
Tic Sicil No: 270823/00000000000
Vergi Sicil No: 0708000000000000

M. O. O. O.

