

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.10.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2016-31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.06.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-16	Ankara 4.Noterliği	28.04.2006	11636
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57890
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57891
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57892

Türkiye Triatlon Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM 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 bakiyeler 31.12.2016 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 05000086 Nolu TL Hesabı	6.718,48
Türkiye Halk Bankası 05000087 Nolu TL Hesabı	570,70
Türkiye Halk Bankası 05000133 Nolu TL Hesabı	6.697,99
Türkiye Garanti Bankası 6296520 Nolu Hesabı	31,86
Türkiye Halk Bankası 058000067 Nolu EURO Hesabı	4.794,64
Türkiye Halk Bankası 053000132 Nolu USD Hesabı	1.843,01
Türkiye Halk Bankası 9092621 GBP Hesabı	283,01
Toplam	20.940,48

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

3-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 6.347,86 TL alacak bulunmaktadır.

4- Stoklarda 92.325,72TL değerinde spor malzemesi, Bisiklet, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 11.722,90 TL'si avans bulunmaktadır.

6-İş Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 28.793,74 TL avans bulunmaktadır.

7- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 1.045,99 TL verilen depozito mevcuttur.

8- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 215.372,95 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 3.621,00 TL telefon, İnternet ve su fatura borcu vardır.

10- Personle Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 21.179,27 TL borç bulunmaktadır.

11- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Sporculara ödenecek 344.323,99 TL'lık harcırah borcu bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 41.399,07 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 5.206,02 TL olmak üzere toplam 46.605,09 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

13- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 555.398,65 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
01.01.2016-30.09.2016 GELİR FAZLASI	168.419,57
SGM YARDIMI	83.075,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	4.468,91
İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	8.000,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	1.401,28
DİĞER GELİRLER	39.433,89
GELİRLER TOPLAMI	555.398,65

15- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 346.628,76 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	137.493,29
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	39.462,25
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	5.045,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	8.611,92
PERSONEL GİDERLERİ	50.423,90
TOPLANTI GİDERLERİ	6.142,78
BÜRO GİDERLERİ	30.654,33
DİĞER GİDERLER	68.795,29
GİDERLER TOPLAMI	346.628,76

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 208.769,89 TL'dir.

14-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/10	5 Kişi – 150 Gün	13.611,04	13.611,05	31.10.2016
2016/11	5 Kişi – 150 Gün	13.611,04	13.611,05	30.11.2016
2016/12	5 Kişi – 150 Gün	13.882,73	13.882,73	31.12.2016

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 hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne 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.

15-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 on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Triatlon 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.

16- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 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 555.398,65 TL olduğu,

3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 346.628,76 TL olduğu,

4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 208.769,89 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Ceyhan Yılmaz
Ceyhan

Denetleme Kurulu
Üye

Ömer Furkan NALBANT
F. Nalbant

Denetleme Kurulu
Üye

Feyza AKIŞ
Feyza Akış

Denetleme Kurulu
Üye

Erol Yıldırım
Erol Yıldırım

Denetleme Kurulu
Üye

Ergin Kalkan
Ergin Kalkan

EKLER:

- 1- 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2016 dönemi bilançosu

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU**01.10.2016-31.12.2016****ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU**

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	137.493,29	01.01.2016-30.09.2016 GELİR FAZLASI	168.419,57
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	39.462,25	SGM YARDIMI	83.075,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	5.045,00	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	8.611,92	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	4.468,91
PERSONEL GİDERLERİ	50.423,90	İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
TOPLANTI GİDERLERİ	6.142,78	SPONSORLUK GELİRLERİ	8.000,00
BÜRO GİDERLERİ	30.654,33	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	1.401,28
DiĞER GİDERLER	68.795,29	DiĞER GELİRLER	39.433,89
GİDERLER TOPLAMI	346.628,76	GELİRLER TOPLAMI	555.398,65
GELİR FAZLASI	208.769,89	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	555.398,65	GENEL TOPLAM	555.398,65

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
31/12/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler	20.940,48	B-Ticari Borçlar			
3-Bankalar	20.940,48	1-Satıcılar	215.372,95		218.993,95
C-Ticari Alacaklar	307.598,89	5-Diğer Ticari Borçlar	3.621,00		
1-Alıcllar	307.598,89	C-Diğer Borçlar			362.377,71
D-Diğer Alacaklar		4-Personel Borçlar	21.179,27		
4-Personelden Alacaklar	60,20	5-Diğer Çeşitli Borçlar	341.198,44		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	6.347,86	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			46.605,09
E-Stoklar		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	41.399,07		
5-Diğer Stoklar	92.325,72	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	5.206,02		
7-Verilen Sipariş Avansları	11.722,90	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			627.976,75
H-Diğer Dönen Varlıklar		V-ÖZKAYNAKLAR			
1-Devreden K.D.V.		D-Geçmiş Yıllar Karları			398.880,41
5-İş Avansları	28.793,74	1-Geçmiş Yıllar Karları	398.880,41		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)			-766.791,27
II-DURAN VARLIKLAR		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-766.791,27		
A-Ticari Alacaklar		F-Dönem Net Karı (Zararı)			208.769,89
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	1.045,99	1-Dönem Net Karı	208.769,89		
D-Maddi Duran Varlıklar		2-Dönem Net Zararı (-)			
5-Tasıtlar	91.806,92				
6-Demirbaşlar	289.517,25				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-381.324,17				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	1.819,23				
5-Özel Maliyetler	27.869,15				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-29.688,38				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		1.045,99			-159.140,97
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		468.835,78			468.835,78
GENEL TOPLAM		468.835,78			468.835,78