

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.06.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2005-17	Ankara 4.Noterliği	28.04.2006	11636
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 18.Noterliği	31.12.2016	71717
Defteri Kebir	2017	Ankara 18.Noterliği	31.12.2016	71718
Envanter Bilanço	2017	Ankara 18.Noterliği	31.12.2016	71719

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 05000086 Nolu TL Hesabı	6.585,55
Türkiye Halk Bankası 05000087 Nolu TL Hesabı	570,70
Türkiye Halk Bankası 05000133 Nolu TL Hesabı	30.427,22
Türkiye Halk Bankası 05000096 Nolu Hesabı	500,00
Türkiye Halk Bankası 6296520 Nolu TL Hesabı	31,86
Türkiye Halk Bankası 058000067Nolu EURO Hesabı	2.965,37
Türkiye Halk Bankası 05000132 USD Hesabı	822,27
Türkiye Halk Bankası 058000105 EURO Hesabı	76,76
Türkiye Halk Bankası 9080625 GBP Hesabı	333,83
AK002204 Nolu Vadeli Hesap	80.000,00
AK002205 Nolu Vadeli Hesap	20.000,00
Toplam	142.313,56

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 106.099,76 TL 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 21.236,32 TL avans bulunmaktadır.

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

8- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 166.495,06 TL borcu bulunmaktadır

9- Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 3.158,01 TL telefon görüşme ücreti borcu vardır.

10- Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 11.813,21 TL borç bulunmaktadır.

11- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Sporculara ödenecek 778.828,29 TL'lık harcırah borcu bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 26.377,66 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 3.365,11 TL olmak üzere toplam 29.742,77 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

13- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 863.698,70 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	673.728,81
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	37.017,50
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	13.469,88
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	74.361,39
EĞİTİM GELİRLERİ	3.400,00
İTİRAZ GELİRLERİ	150,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	45.621,01
DİĞER GELİRLER	15.950,11
GELİRLER TOPLAMI	863.698,70

14- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 1.405.828,68 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	447.778,68
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	58.115,27
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	57.493,83
EĞİTİM GİDERLERİ	8.751,97
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	34.260,83
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	12.423,73
PERSONEL GİDERLERİ	134.998,50
TOPLANTI GİDERLERİ	35.483,02
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	31.851,89
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	9.883,92
ÖDÜL GİDERLERİ	51.501,04
BÜRO GİDERLERİ	142.871,40
DİĞER GİDERLER	380.414,60
GİDERLER TOPLAMI	1.405.828,68

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 542.129,98 TL'dir.

15-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2017/01	2 Kişi – 60 Gün	6.749,08	6.749,08	31.01.2017
2017/02	2 Kişi – 44 Gün	4.902,70	4.902,70	28.02.2017
2017/03	2 Kişi – 60 Gün	6.784,05	6.784,05	31.03.2017
2017/04	2 Kişi – 60 Gün	6.784,05	6.784,05	30.04.2017
2017/05	2 Kişi – 60 Gün	6.856,19	6.856,19	31.05.2017
2017/06	2 Kişi – 60 Gün	7.069,04	7.069,04	30.06.2017
2017/07	2 Kişi – 60 Gün	7.212,85	7.212,85	31.07.2017
2017/08	2 Kişi – 60 Gün	9.071,84	9.071,84	31.08.2017
2017/09	2 Kişi – 60 Gün	7.212,85	7.212,85	30.09.2017
2017/10	2 Kişi – 60 Gün	8.179,52	8.179,52	31.10.2017
2017/11	2 Kşi - 60 Gün	8.748,79	8.748,79	30.10.2017
2017/12	2 Kiş – 60 Gün	8.973,60	8.973,60	31.12.2017

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 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- 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.

16-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 donanımına 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 "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.

4- 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.

17- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 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 gelirinin 863.698,70 TL olduğu,


3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.405.828,68TL olduğu,

4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 542.129,98 TL olduğu tespit edilmiştir.

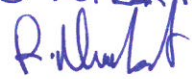
Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

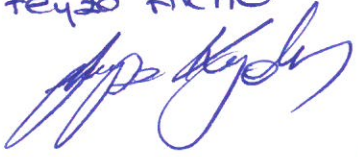
Denetleme Kurulu
Başkanı

Cayhan YILMAZ



Denetleme Kurulu
Üye

Ömer Furkan NALBANT



Denetleme Kurulu
Üye

Reyhan AKIN


Denetleme Kurulu
Üye

Erol YILDIZ


Denetleme Kurulu
Üye

Ferit ÇOBAN


EKLER:

- 1- 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2017 dönemi bilançosu

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA	(TL)	AÇIKLAMA			(TL)
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar			169.653,07
3-Bankalar	142.313,56	1-Satıcılar			166.495,06
C-Ticari Alacaklar		5-Diğer Ticari Borçlar			3.158,01
1-Alıcılar		C-Diğer Borçlar			790.641,50
D-Diğer Alacaklar	6.347,86	4-Personel Borçlar			11.813,21
4-Personelden Alacaklar		5-Diğer Çeşitli Borçlar			778.828,29
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	6.347,86	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			29.742,77
E-Stoklar		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar			26.377,66
5-Diğer Stoklar	106.099,76	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri			3.365,11
7-Verilen Sipariş Avansları	11.722,90	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			990.037,34
H-Diğer Dönen Varlıklar		V-ÖZKAYNAKLAR			
5-İş Avansları	21.236,32	D-Geçmiş Yıllar Karları			607.650,30
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	287.720,40	1-Geçmiş Yıllar Karları			607.650,30
II-DURAN VARLIKLAR		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)			-766.791,27
A-Ticari Alacaklar		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)			-766.791,27
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	1.045,99	F-Dönem Net Karı (Zararı)			-542.129,98
D-Maddi Duran Varlıklar		1-Dönem Net Karı			
5-Taşitlar	91.806,92	2-Dönem Net Zararı (-)			-542.129,98
6-Demirbaşlar	301.940,98				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-393.747,90				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	1.819,23				
5-Özel Maliyetler					
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.819,23				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	1.045,99	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-701.270,95
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	288.766,39	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			288.766,39
GENEL TOPLAM	288.766,39	GENEL TOPLAM			288.766,39

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

ACIKLAMA			(TL)
A-BRÜT SATIŞLAR		859.040,23	
1-Yurtiçi Satışlar	847.748,59		
3-Diğer Gelirler	11.291,64		
C-NET SATIŞLAR		859.040,23	
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-1.063.109,14	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-1.063.109,14		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			-204.068,91
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)		-142.871,40	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-142.871,40		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			-346.940,31
F-DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.003,43	
7-Kambiyo ve Borsa Değer Artış Karları	1.003,43		
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARAR. (-)		-3.386,69	
4-Kambiyo ve Borsa Değ.Azalış Zar. (-)	-3.386,69		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			-349.323,57
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		3.655,04	
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	351,73		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	3.303,31		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-196.461,45	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-196.301,08		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zarar. (-)	-160,37		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			-542.129,98
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			-542.129,98