

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.10.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 09.11.2022 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 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	2005-20	Ankara 4.Noterliği	28.04.2006	11636
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 17.Noterliği	30.12.2020	19993
Defteri Kebir	2021	Ankara 17.Noterliği	30.12.2020	19995
Envanter Bilanço	2021	Ankara 17.Noterliği	30.12.2020	19994

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.

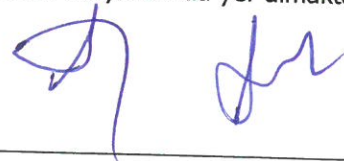
Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2021 tarihi itibariyledir.

2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 05000086 Nolu TL Hesabı	1.938,66
TEB- 61030070 Nolu TL Hesabı	30.144,30
TEB -61241730 Nolu TL Hesabı	47.515,63
TEB- 61028383 Nolu TL Hesabı	31.046,46
TEB- 69672931 Nolu TL Hesabı	83.376,93
Garanti Bankası 9296520 Nolu TL Hesabı	31,86
TEB- 61030072 Nolu EURO Hesabı	36.714,24
TEB- 61030071 Nolu USD Hesabı	39.981,00
Garanti Bankası 9080625 Nolu GBP Hesabı	512,62
Toplam	271.261,70

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





3- Alıcılar Hesabında; 506.700,00 TL Spor Toto Teşkilat Başkanlığından alacağı bulunmaktadır.

4-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 5.000,00 TL büro ve depo için depozito verildiği görülmüştür.

5-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 42.849,65 TL sorumlularından alacak faizi bulunmaktadır.

6-Stoklar Hesabında; 308.055,17 TL değerinde spor malzemesi bisiklet, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7-Verilen Sipariş Avansları Hesabında; 15.000,00 TL'si avans bulunmaktadır.

8-Ödenecek Kdv den mahsup edilmek üzere 82.591,96 TL kdv alacağı bulunmaktadır.

9-İş Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 1.150,00 TL avans bulunmaktadır.

10-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 466,00 TL elektrik ve doğalgaz için verilen depozito mevcuttur

11-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar 331.277,26 TL, demirbaşlar 1.259.727,43 TL, haklar 12.420,04 TL, olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 1.591.004,69 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 12.420,04 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

12- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 60.210,50 TL borcu bulunmaktadır

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

14- Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 4.860,72 TL borç bulunmaktadır.

15- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında takip edilen, sporcu, antrenör, hakem, görevlilere yolluk ve harcırah borcu olarak 429.287,24 TL'lik borcu bulunmaktadır.

16- Vadesi gelmemiş vergi borcu 17.501,82 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 24.116,29 TL olmak üzere toplam 41.618,11 TL Ödenecek Vergi ve Sgk borcu bulunmaktadır.

17-01.10.2021-31.12.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.709.661,98 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	550.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	750.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	150.814,35
EĞİTİM GELİRLERİ	83.706,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	18.000,00
DİĞER GELİRLER	157.141,63
GELİRLER TOPLAMI	1.709.661,98

B- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 1.705.540,09 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.





GİDERLER	
30.09.2021 GİDER FAZLASI	33.798,41
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	185.619,30
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	28.548,72
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	76.782,46
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	132.814,51
EĞİTİM GİDERLERİ	344.763,45
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	57.186,31
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	239.470,34
PERSONEL GİDERLERİ	230.896,03
TOPLANTI GİDERLERİ	10.567,29
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	21.453,97
BÜRO GİDERLERİ	133.658,43
DİĞER GİDERLER	209.980,87
GİDERLER TOPLAMI	1.705.540,09

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.10.2021 – 31.12.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 4.121,89 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2021 – 31.12.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/10	11 Kişi- 330 Gün	61.249,19	61.249,19	31.10.2021
2021/11	11 Kişi- 330 Gün	62.927,31	62.927,31	30.11.2021
2021/12	11 Kişi- 330 Gün	64.310,02	64.310,02	31.12.2021

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.

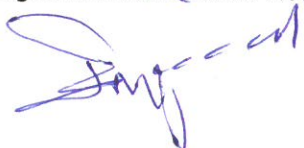
3- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

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 Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV -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 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 "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 tutulduğu tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2021 – 31.12.2021 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 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,

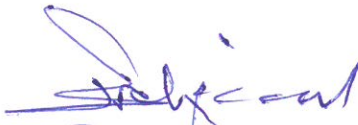
2-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.709.661,98 TL olduğu,


3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.705.540,09 TL olduğu,

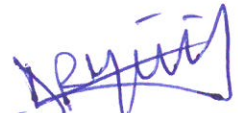
4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2021 – 31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 4.121,89 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

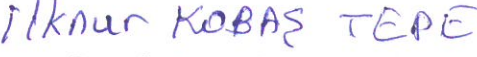
Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.


Erdogan CEBEBI
Denetleme Kurulu
Başkanı


Halil AKKAS
Denetleme Kurulu
Başkan Vekili


Derya YÜCESOY
Denetleme Kurulu
Üye


Ayşe KOÇ
Denetleme Kurulu
Üye


İlknur KOBAS TEPE
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.10.2021 – 31.12.2021 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2021 dönemi bilançosu

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
31/12/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

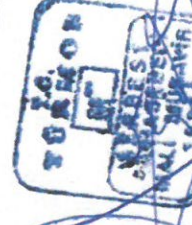
AKTİF (VARLIKLAR)	AÇIKLAMA	(TL)	AÇIKLAMA	PASİF (KAYNAKLAR)
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler			B-Ticari Borçlar	
3-Bankalar	271.261,70	271.261,70	1-Satıcılar	63.368,51
C-Ticari Alacaklar			5-Diğer Ticari Borçlar	60.210,50
1-Alıcılar	506.700,00	511.700,00	C-Diğer Borçlar	3.158,01
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	5.000,00		4-Personele Borçlar	434.147,96
D-Diğer Alacaklar			5-Diğer Çeşitli Borçlar	4.860,72
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	42.849,65	42.849,65	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	429.287,24
E-Stoklar			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	41.618,11
5-Diğer Stoklar	308.055,17	323.055,17	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	17.501,82
7-Verilen Sipariş Avansları	15.000,00			24.116,29
H-Diğer Dönen Varlıklar			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
1-Devreden K.D.V.	82.591,96	83.741,96	V-ÖZKAYNAKLAR	539.134,58
5-İş Avansları	1.150,00		D-Geçmiş Yıllar Karları	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			1-Geçmiş Yıllar Karları	2.228.926,02
II-DURAN VARLIKLAR			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.539.108,01
A-Ticari Alacaklar			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	466,00	466,00	F-Dönem Net Karı (Zararı)	
D-Maddi Duran Varlıklar			1-Dönem Net Karı	4.121,89
5-Taahhütler				
6-Demirbaşlar	331.277,26			
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	1.259.727,43			
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-1.591.004,69			
1-Haklar				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	12.420,04			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	-12.420,04			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		466,00	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	693.939,90
GENEL TOPLAM		1.233.074,48	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.233.074,48
		1.233.074,48	GENEL TOPLAM	1.233.074,48

T.C. ZARFI
S.M.MALİ MÜSAVİR
Sehit Adem Yavuz Sok.No: 9/17 Kızılay / ANKARA
Tel: 0312 419 59 15-16-17 Fax: 0312 419 59 18
Mithatpaşa V.D. 703 091 4781
T.C. 294 014 45166

TÜRKİYE
TRİATLON
FEDERASYONU
Lütfiye Yalçın Çelebi
Türkiye Triatlon Federasyonu
Başkanı

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.10.2021-31.12.2021
ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
30.09.2021 GİDER FAZLASI	33.798,41	SGM YARDIMI	550.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	185.619,30	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	750.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	28.548,72	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	150.814,35
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	76.782,46	EĞİTİM GELİRLERİ	83.706,00
EĞİTİM GİDERLERİ	132.814,51	SPONSORLUK GELİRLERİ	18.000,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	344.763,45	DİĞER GELİRLER	157.141,63
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	57.186,31		
PERSONEL GİDERLERİ	239.470,34		
TOPLANTI GİDERLERİ	230.896,03		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	10.567,29		
BÜRO GİDERLERİ	21.453,97		
DİĞER GİDERLER	133.658,43		
	209.980,87		
GİDERLER TOPLAMI	1.705.540,09	GELİRLER TOPLAMI	1.709.661,98
GELİR FAZLASI	4.121,89	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	1.709.661,98	GENEL TOPLAM	1.709.661,98



SÜLEYMAN ÖZMEN
S.M.MALİ MÜŞAVİR
 Şehit Adem Yavuz Sok.No: 9/17 Kızılay / ANKARA
 Tel: 0312 419 59 15-16-17 Fax: 0312 419 59 18
 Mithalpaşa V.D. 703 001 4781
 T.C. 294 014 45166