

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.01.2019-31.12.2019 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 24.12.2020 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 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 7.Noterliği	11.11.2015	10535
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58220
Defteri Kebir	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58221
Envanter Bilanço	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58222

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.

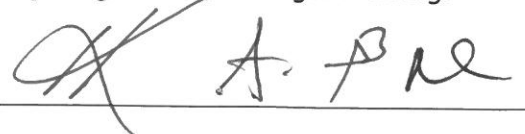
Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2019 tarihi itibarıyla.

2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 05000133 Nolu TL Hesabı	5,50
TEB- 61030070 Nolu TL Hesabı	2.669,60
TEB -61241730 Nolu TL Hesabı	21,38
TEB- 61028383 Nolu Hesabı	1.606,88
TEB- 69672931 Nolu TL Hesabı	87,74
TEB -6296520 Nolu TL Hesabı	31,86
TEB- 61030072 EURO Hesabı	864,58
Garanti Bankası 9080625 GBP Hesabı	512,62
Toplam	5.800,16

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; 354.000,00 TL Spor Toto Teşkilat Başkanlığından reklam geliri alacağı bulunmaktadır.



4- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 13.000,00 TL büro ve depo için depozito verildiği görülmüştür.

5- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 6.990,65 TL sorumlularından alacak faizi bulunmaktadır.

6- Stoklar Hesabında; 122.334,09 TL değerinde spor malzemesi bisiklet, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 17.222,90 TL'si avans bulunmaktadır.

8- Peşin Ödenen Vergiler Hesabında; 474,00 TL mahsup edilecek damga vergisi bulunmaktadır.

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

10- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 710,24 TL elektrik ve doğalgaz için verilen depozito mevcuttur

11- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 371.922,22 TL borcu bulunmaktadır

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

13- Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 13.891,64 TL borç bulunmaktadır.

14- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında takip edilen, sporcu, antrenör, hakem, görevlilere yolluk ve harcırah borcu olarak 1.002.510,73 TL'lik borcu bulunmaktadır.

15- Vadesi gelmemiş vergi borcu 25.726,39 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 10.101,29 TL olmak üzere toplam 35.827,68 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

13- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 2.563.565,25 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	310.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.800.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	11.752,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	237.014,46
EĞİTİM GELİRLERİ	41.108,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	100.000,00
DİĞER GELİRLER	63.690,79
GELİRLER TOPLAMI	2.563.565,25

14- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 2.793.752,01 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	886.840,60
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	345.923,58
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	43.165,51
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	63.985,54
EĞİTİM GİDERLERİ	92.183,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	180.040,02
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.621,11

[Handwritten signature]

DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	200.649,54
PERSONEL GİDERLERİ	345.660,14
TOPLANTI GİDERLERİ	144.688,82
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	80.699,12
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	39.402,72
BÜRO GİDERLERİ	276.822,55
DİĞER GİDERLER	89.069,75
GİDERLER TOPLAMI	2.793.752,01

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun 01.01.2019 – 31.12.2019 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 230.186,76 TL'dir.

15-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2019 – 31.12.2019 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2019/01	5 Kişi – 105 Gün	12.151,03	12.151,03	31.01.2019
2019/02	5 Kişi – 150 Gün	16.895,87	16.895,87	28.02.2019
2019/03	5 Kişi – 150 Gün	17.175,60	17.175,60	31.03.2019
2019/04	5 Kişi – 150 Gün	17.175,60	17.175,60	30.04.2019
2019/05	5 Kişi – 150 Gün	17.175,60	17.175,60	31.05.2019
2019/06	6 Kişi – 171 Gün	22.192,42	22.192,42	30.06.2019
2019/07	6 Kişi – 180 Gün	24.320,23	24.320,23	31.07.2019
2019/08	6 Kişi – 180 Gün	24.482,40	24.482,40	31.08.2019
2019/09	6 Kişi – 180 Gün	24.482,40	24.482,40	30.09.2019
2019/10	6 Kişi – 180 Gün	24.598,28	24.598,28	31.10.2019
2019/11	6 Kişi – 180 Gün	24.791,84	24.791,84	30.10.2019
2019/12	7 Kişi – 189 Gün	26.841,66	26.841,66	31.12.2019

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.

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 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

(Handwritten signature)

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 01.01.2019 – 31.12.2019 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 2.563.565,25 TL olduğu,

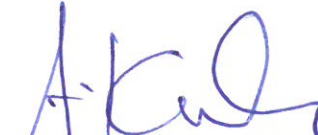
3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.793.752,01 TL olduğu,

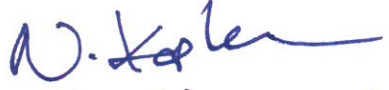
4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2019 – 31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 230.186,76 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.


Denetleme Kurulu
Başkanı
Hosan KAZDAĞLI


Denetleme Kurulu
Başkan vekili


Denetleme Kurulu
Raporantör


Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

1- 01.01.2019 – 31.12.2019 dönemi gelir – gider tablosu

2- 31.12.2019 dönemi bilançosu

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
31/12/2019 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	5.800,16		B-Ticari Borçlar	375.080,23
3-Bankalar			1-Satıcılar	371.922,22
C-Ticari Alacaklar	367.000,00		5-Diğer Ticari Borçlar	3.158,01
1-Alıcılar			C-Diğer Borçlar	1.016.402,37
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	354.000,00		4-Personele Borçlar	13.891,64
D-Diğer Alacaklar	13.000,00		5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.002.510,73
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	6.990,65	6.990,65	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	
E-Stoklar		139.556,99	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	35.827,68
5-Diğer Stoklar	122.334,09		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	25.726,39
7-Verilen Sipariş Avansları	17.222,90		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	10.101,29
H-Diğer Dönen Varlıklar		1.624,00	V-ÖZKAYNAKLAR	1.427.310,28
4-Pesjin Ödenen Vergiler ve Fonlar		474,00	D-Geçmiş Yıllar Karları	
5-İş Avansları	1.150,00		1-Geçmiş Yıllar Karları	633.479,77
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.308.921,25
II-DURAN VARLIKLAR			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.308.921,25
A-Ticari Alacaklar		710,24	F-Dönem Net Karı (Zararı)	-230.186,76
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	710,24		1-Dönem Net Karı	
D-Maddi Duran Varlıklar			2-Dönem Net Zararı (-)	-230.186,76
5-Taşitlar	91.806,92			
6-Demirbaşlar	518.141,25			
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-609.948,17			
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
1-Haklar	1.819,23			
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.819,23			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			710,24	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			521.682,04	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI
GENEL TOPLAM			521.682,04	GENEL TOPLAM
				-905.628,24
				521.682,04
				521.682,04

Bayram YAKARAKAYA
Türkiye Triatlon Federasyonu
Başkanı

SÜLEYMAN ÖZMEN
S.M.MALİ MÜSAVİR
Şehit Adem Yavuz Sok.No: 9/17 Kızılay / ANKARA
Tel: 0312 419 40 15-1697 Fax: 0312 419 59 18
Mithatpaşa Y.D: 703 001 4781
T.C. 064 014 45166

