

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.01.2016 – 30.09.2016 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-) Konu

Türkiye Triatlon Sporları Federasyonu'nun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Triatlon Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2016 yılı içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 03 Ekim 2016 tarihinde Türkiye Triatlon Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, 21.05.1986 tarihli 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 22.04.2014 tarih 28980 sayılı resmi gazetede yayınlanan Türkiye Triatlon Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2-HESAP İNCELEMELERİ

1- Türkiye Triatlon Federasyonu 2016 yılında tutması gereken yasal teftahları 31.12.2015 tarihinde Ankara 18. Noterliğinde tasdik ettirdiği görülmüştür.

2-Türkiye Triatlon Federasyonu'nun Bankalardaki hesapları ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları federasyon muhasebesinde dosyalarda muhafaza edilmekte olup 30.09.2016 tarihi itibarıyla 89.082,86 TL hazır değer bulunmaktadır.

3- Diğer Hazır Değerler Hesabında; Pos hesabında 8.752,69 TL bulunmaktadır.

4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 8.049,04 TL alacak bulunmaktadır.

5- Stoklarda 83.760,72 TL değerinde spor malzemesi, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 13.805,59 TL'si avans bulunmaktadır.

7-İş Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 41.406,22 TL avans bulunmaktadır.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 244,24 TL verilen depozito mevcuttur.

9- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 178.671,30 TL borcu bulunmaktadır.

10- Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 96,78 TL telefon görüşme ücreti borcu vardır.

11- Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 15.908,68 TL borç bulunmaktadır.

12- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Sporculara ödenecek 234.109,04 TL'lik harcırah borcu bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 9.392,68 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.474,37 TL olmak üzere toplam 15.867,05 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

14- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.069.160,23 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	350.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	500,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	101.722,89
EĞİTİM GELİRLERİ	3.303,39
CEZA GELİRLERİ	150,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	42.028,08
REKLAM GELİRLERİ	58.500,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	511,12
DİĞER GELİRLER	12.444,75
GELİRLER TOPLAMI	1.069.160,23

15- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 900.740,66 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	198.637,01
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	202.658,82
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	20.242,34
EĞİTİM GİDERLERİ	756,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	7.262,70
PERSONEL GİDERLERİ	270.260,06
TOPLANTI GİDERLERİ	6.382,38
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	23.310,80
BÜRO GİDERLERİ	117.353,57
DİĞER GİDERLER	53.876,98
GİDERLER TOPLAMI	900.740,66

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 168.419,57 TL'dir.

16-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.



Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/01	7 Kişi – 209 Gün	19.349,69	19.349,70	31.01.2016
2016/02	7 Kişi – 202 Gün	21.028,14	21.028,15	28.02.2016
2016/03	6 Kişi – 180 Gün	17.255,27	17.255,28	31.03.2016
2016/04	6 Kişi – 180 Gün	18.252,67	18.252,67	30.04.2016
2016/05	6 Kişi – 180 Gün	18.432,23	18.432,23	31.05.2016
2016/06	5 Kişi – 150 Gün	12.676,52	12.676,52	30.06.2016
2016/07	6 Kişi – 151 Gün	14.561,24	14.561,24	31.07.2016
2016/08	5 Kişi – 150 Gün	13.504,96	13.504,96	31.08.2016
2016/09	5 Kişi – 150 Gün	13.522,85	13.522,85	30.09.2016

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 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.

17-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.

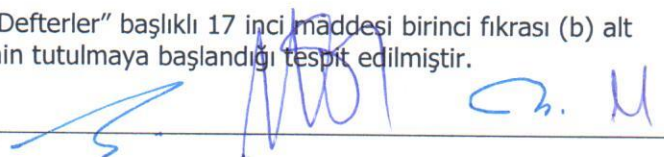
3-Suavi Görkem SAVCI'ya ilişkin olarak geçen hakkında Spor Genel Müdürlüğü Teftiş Kurulu Başkanlığı nezdinde inceleme soruşturma süreci ile adli sürecin halen devam ettiği görülmüştür.

4- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

5- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

6- 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.

7- 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.



18- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 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 1.069.160,23 TL olduğu,

3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 900.740,66 TL olduğu,

4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 168.419,57 TL olduğu tespit edilmiştir.

30.09.2016 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Mehmet FANI



Denetleme Kurulu
Üye

HALİL KIRKAY



Denetleme Kurulu
Üye

Mahir KARAK



Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 30.09.2016 dönemi bilançosu

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
30/09/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)	(TL)	AÇIKLAMA	PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	97.835,55	B-Ticari Borçlar	178.768,08
3-Bankalar	89.082,86	1-Satıcılar	178.671,30
5-Diğer Hazır Değerler	8.752,69	5-Diğer Ticari Borçlar	96,78
D-Diğer Alacaklar	8.109,24	C-Diğer Borçlar	250.017,72
4-Personelden Alacaklar	60,20	4-Personele Borçlar	15.908,68
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	8.049,04	5-Diğer Çeşitli Borçlar	234.109,04
E-Stoklar	97.566,31	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	15.867,05
5-Diğer Stoklar	83.760,72	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.392,68
7-Verilen Sipariş Avansları	13.805,59	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	6.474,37
H-Diğer Dönen Varlıklar	41.406,22	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	444.652,85
1-Devreden K.D.V.		V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	41.406,22	D-Geçmiş Yıllar Karları	398.880,41
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	244.917,32	1-Geçmiş Yıllar Karları	398.880,41
II-DURAN VARLIKLAR		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-766.791,27
A-Ticari Alacaklar	244,24	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-766.791,27
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	244,24	F-Dönem Net Karı (Zararı)	168.419,57
D-Maddi Duran Varlıklar		1-Dönem Net Karı	168.419,57
5-Taşitlar	91.806,92	2-Dönem Net Zararı (-)	
6-Demirbaşlar	280.905,33	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-199.491,29
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-372.712,25	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	245.161,56
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	244,24		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	245.161,56		
GENEL TOPLAM	245.161,56	GENEL TOPLAM	245.161,56

C. Y.

