

**TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU**  
**01.09.2016 – 31.12.2016 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, TAF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 15.01.2013 tarihli ve 28529 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Atletizm Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'nci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

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

**2- USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye Atletizm Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİH	NO
Karar Defteri	2006/2016	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57933
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57934
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57935

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

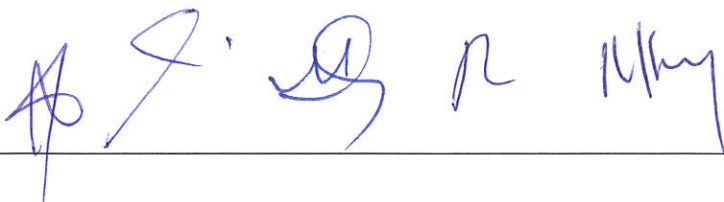
**3-HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- Bütçe Talimatı**

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM 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 itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**



<b>Banka Hesap Adı</b>	<b>Toplam TL</b>
İş Bankası 5941076 Nolu TL Hesabı	10.058,78
İş Bankası 5941063 Nolu TL Hesabı	100.363,85
İş Bankası 6122907 Nolu TL Hesabı	67,72
İş Bankası 6133963 Nolu TL Hesabı	1.764.120,76
İş Bankası 6215277 Nolu TL Hesabı	245.850,33
İş Bankası 3916557 Nolu EUR Hesabı	874,13
İş Bankası 3916561 Nolu CHF Hesabı	3.149,16
İş Bankası 3916542 Nolu USD Hesabı	614.971,06
İş Bankası 6133963 Nolu Fon Hesabı	796.387,39
İş Bankası 6115277 Nolu Fon Hesabı	3.827,03
İş Bankası 6133963 Nolu Fon Hesabı	1.027.149,07
İş Bankası 5941076 Nolu Fon Hesabı	211.973,93
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>4.779.140,96</b>

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

**3-** Federasyonun rapor tarihi itibarıyla; Alıcılar Hesabında 3.649.271,60 TL alacağı bulunmaktadır.

**4-** Stoklarda 1.096.203,05 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**5-** Verilen sipariş avansı hesabında; 1.554,07 TL avans verildiği görülmüştür..

**6-** İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 732,47 TL avans mevcuttur.

**7-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.080.393,59 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**8-** Personele 1.748,31 TL borcu bulunmaktadır.

**9-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 762.534,26 TL borç bulunmaktadır.

**10** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 910.446,29 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 81.412,75 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 1.965,38 TL borcu bulunmaktadır.

**11-** 01.01.2016 - 31.08.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 9.568.981,30 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	2.350.000,00

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	65.334,50
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	234.124,25
TRANSFER GELİRLERİ	7.500,00
İTİRAZ GELİRLERİ	300,00
REKLAM GELİRLERİ	752.272,58
EĞİTİM GELİRLERİ	16.470,00
KİRA VE İŞLETME GİDERLERİ	29.935,07
ULUSLAR ARASI KURULUŞLAR	68.622,88
DİĞER GELİRLER	1.044.422,02
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>9.568.981,30</b>

#### B. Giderler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 8.271.122,61 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2016-31.08.2016-TARİH ARASI GİDER FAZLASI	2.033.844,01
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	894.056,09
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	559.427,44
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	694.357,94
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	115.685,01
EĞİTİM GİDERLERİ	83.234,26
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	1.393.299,70
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	667.785,91
PERSONEL GİDERLERİ	861.571,35
TOPLANTI GİDERLERİ	171.706,92
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	92.493,67
BÜRO GİDERLERİ	703.660,31
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>8.271.122,61</b>

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.297.858,69 TL 'dir.

#### 4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/09	61 Kişi – 1804 Gün	241.976,82	219.979,12	30.09.2016
2016/10	59 Kişi – 1752 Gün	243.789,29	216.256,83	31.10.2016
2016/11	59 Kişi – 1738 Gün	253.030,54	216.105,37	30.11.2016
2016/12	59 Kişi – 1735 Gün	256.751,05	217.251,72	31.12.2016

*[Handwritten signatures and initials]*

2- 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.

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

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.

#### **5-GSGM 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 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

4- 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.

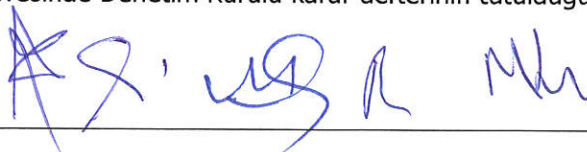
5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- 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.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Atletizm Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

09- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.



## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	4.779.140,96 TL
Alıcılar	3.649.271,60 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	513,56 TL
Diğer Stoklar	1.096.203,05 TL
Verilen Şipariş Avansları	1.554,07 TL
İş Avansları	732,47 TL
Duran Varlıklar	4.892,10 TL

**TOPLAM** 9.532.307,81 TL

### Borçlar:

Satıcılar	22.080.393,59 TL
Pesonele Borçlar	1.748,31 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	762.534,26 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	910.446,29 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	81.412,75 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	1.965,38 TL

**TOPLAM** 4.387.879,15 TL

**ÖZKAYNAK** 5.693.807,23 TL

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri 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 Atletizm 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 Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 9.568.981,30 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 8.271.122,61 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlasının 1.297.858,69 TL olduğu tespit edilmiştir.



Denetleme Kurulu  
Başkanı

Fatih Tümer

Denetleme Kurulu  
Üye

Muhsin Şahin

Denetleme Kurulu  
Üye

Mehmet KESER

Denetleme Kurulu  
Üye

Mehmet CEYHAN

Denetleme Kurulu  
Üye

Bektan Oflu

**NOT:** Bağımsız Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsünün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

**EKLER:**

- 1- 31.12.2016 dönemi bilançosu
- 2- 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir – gider tablosu

**TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU**  
**01.01.2017 – 31.12.2017 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, TAF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 15.01.2013 tarihli ve 28529 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Atletizm Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'nci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

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

**2- USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye Atletizm Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİH	NO
Karar Defteri	2006/2017	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71748
Defteri Kebir	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71749
Envanter Bilanço	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71750

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

**3-HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- Bütçe Talimatı**

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM 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 itibarıyla:**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**



Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 6295822 Nolu TL Hesabı	34,34
Garanti Bankası 6295909 Nolu TL Hesabı	1.508.231,50
Garanti Bankası 6295912 Nolu TL Hesabı	10.825,30
Garanti Bankası 6295913 Nolu TL Hesabı	200,00
Garanti Bankası 6295914 Nolu TL Hesabı	500,00
Garanti Bankası 9085428 Nolu USD Hesabı	113.541,73
Garanti Bankası 9085429 Nolu EURO Hesabı	40.202,27
Garanti Bankası 9085378 Nolu GB Hesabı	829,58
Garanti Bankasının 9085427 Nolu CHF Hesabı	3.482,50
İş Bankası 4209109 Nolu EURO Hesabı	3.108,87
Vakıf Bank 158018015405846 Nolu Hesabı	679.095,93
Garanti Bankası 6398235 Nolu Vadeli Hesabı	236.565,27
Garanti Bankası 6398236-6397740 Nolu Vadeli Hesaplar	6.064.421,63
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>8.661.038,90</b>

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

**3-**Federasyonun rapor tarihi itibarıyla 1.180.000,00 TL Türkcel İletişim A.Ş'den reklam geliri, Diğer Alıcılardan 80.181,72 TL olmak üzere toplam 1.260.181,72 TL alacağı bulunmaktadır.

**4-**Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 130,85 TL alacak bulunmaktadır.

**5-** Stoklarda 634.715,00 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**6-** Verilen sipariş avansı hesabında; 20.322,07 TL avans verildiği görülmüştür.

**7-** Devreden KDV hesabında 78.475,88 TL ödenmiş ileriki dönemlerde mahsup edilecektir.

**8-** İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 21.977,06 TL avans mevcuttur.

**9-**Verilen Depozito Teminatlar Hesabında Enerji ve doğalgaz aboneliği için 1.502,46 TL depozito verildiği görülmüştür.


**10-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 3.328.173,86 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**11-** Personele 214.544,84 TL borcu bulunmaktadır.

**12-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.070.258,28 TL borç bulunmaktadır.

**13** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 989.430,86 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 106.613,34 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 4.808,24 TL borcu bulunmaktadır.

**14-** 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri





#### A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 27.769.079,47 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	8.873.448,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	14.750.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	100.870,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	268.634,00
TRANSFER GELİRLERİ	45.000,20
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	74.728,65
REKLAM GELİRLERİ	2.010.000,00
KİRA VE İŞLETME GİDERLERİ	252.929,80
EĞİTİM GELİRLERİ	429.144,80
DİĞER GELİRLER	964.324,02
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>27.769.079,47</b>

#### B. Giderler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 28.577.792,33 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.545.439,37
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.735.283,90
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	4.493.802,83
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	557.894,36
EĞİTİM GİDERLERİ	419.674,43
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	3.603.980,23
PROJE GİDERLERİ	811.001,72
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	946.680,72
PERSONEL GİDERLERİ	4.109.950,78
TOPLANTI GİDERLERİ	77.941,27
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	269.482,05
BÜRO GİDERLERİ	2.577.073,78
DİĞER GİDERLER	429.586,89
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>28.577.792,33</b>

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 808.712,86 TL 'dir.

#### 4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:



1-Türkiye Atletizm 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 Sayısı
2017/01	59 Kişi – 1713 Gün	242.388,79	228.734,53	31.01.2017
2017/02	60 Kişi – 1691 Gün	230.146,43	219.102,39	28.02.2017
2017/03	61 Kişi – 1769 Gün	242.522,62	225.605,59	31.03.2017
2017/04	61 Kişi – 1798 Gün	246.687,58	229.803,51	30.04.2017
2017/05	61 Kişi – 1789 Gün	251.088,74	233.719,37	31.05.2017
2017/06	63 Kişi – 1858 Gün	271.130,03	253.858,79	30.06.2017
2017/07	62 Kişi – 1837 Gün	274.807,39	253.952,64	31.07.2017
2017/08	63 Kişi – 1876 Gün	285.666,79	263.880,92	31.08.2017
2017/09	65 Kişi – 1932 Gün	294.536,03	267.542,85	30.09.2017
2017/10	68 Kişi – 2002 Gün	308.794,47	276.824,58	31.10.2017
2017/11	70 Kişi – 2043 Gün	318.474,37	283.049,74	30.11.2017
2017/12	70 Kişi – 2030 Gün	317.776,38	284.266,41	31.12.2017

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

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.

#### **5-GSGM 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 iletilindiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

4- 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.

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

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- 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.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Atletizm Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

09- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

Banka Mevcutları	8.661.038,90 TL
Alıcılar	1.260.181,72 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	130,85 TL
Diğer Stoklar	634.715,00 TL
Verilen Şipariş Avansları	20.322,07 TL
İş Avansları	21.977,06 TL
Verilen Depozito Teminatlar	1.602.46 TL

**TOPLAM** 10.599.968,12 TL

#### **Borçlar:**

Satıcılar	3.328.173,86 TL
Pesonele Borçlar	214.544,84 TL
Diğer Borçlar	1.070.258,28 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	989.430,86 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	106.613,34 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	4.804,24 TL
Diğer KDV	1.044,33 TL

**TOPLAM** 6.503.175,99 TL

**ÖZKAYNAK**

**4.885.09,37 TL**

#### **6- SONUÇ:**

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri 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 Atletizm 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 Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 27.769.079,47 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 28.577.792,33 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlasının 808.712,86 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu Başkanı  
Fatih Tezcan

Denetleme Kurulu Üye  
Mehmet Emin Şahin

Denetleme Kurulu Üye  
Mehmet KESEN

Denetleme Kurulu Üye  
Mehmet KEÇHAN

Denetleme Kurulu Üye  
Rezzan ORAK

**NOT:** Bağımsız Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsününün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

**EKLER:**

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

**TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU**  
**01.01.2018 – 31.08.2018 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, TAF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 15.01.2013 tarihli ve 28529 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Atletizm Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'nci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

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

**2- USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye Atletizm Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİH	NO
Karar Defteri	2006/2018	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34097
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34098
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34099

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

**3-HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- Bütçe Talimatı**

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM 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 31.08.2018 tarihi itibarıyla.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**



<b>Banka Hesap Adı</b>	<b>Toplam TL</b>
Garanti Bankası 6295822 Nolu TL Hesabı	152.610,92
Garanti Bankası 6295857 Nolu TL Hesabı	4.838,78
Garanti Bankası 6295909 Nolu TL Hesabı	165.684,00
Garanti Bankası 6295910 Nolu TL Hesabı	145.535,58
Garanti Bankası 6295911 Nolu TL Hesabı	130.073,62
Garanti Bankası 6295912 Nolu TL Hesabı	5.820,30
Garanti Bankası 6295913 Nolu TL Hesabı	3.097,55
Garanti Bankası 6295914 Nolu TL Hesabı	8.914,00
Garanti Bankası 6295924 Nolu TL Hesabı	92.833,02
Garanti Bankası 9085428 Nolu USD Hesabı	66.640,79
Garanti Bankası 9085429 Nolu EURO Hesabı	21.664,75
Garanti Bankası 9085378 Nolu GBP Hesabı	829,56
Garanti Bankası 9085427 Nolu CHF Hesabı	3.482,50
İş Bankası 4209109 Nolu EURO Hesabı	3.108,87
Vakıf Bankası 158018015405846 Nolu TL Vadeli Hesabı	608.505,86
Garanti Bankası 6397246 Nolu Vadeli Hesabı	165.540,03
Garanti Bankası 6397743 Nolu Vadeli Hesabı	31.736,51
Garanti Bankası 6397457 Nolu Vadeli Hesabı	304.684,65
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.915.601,29</b>

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

3-Alicılar Hesabında; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 2.900.000,00 TL Diğer Alicılardan 86.057,42 TL olmak üzere toplam 2.986.057,42 TL alacağı bulunmaktadır.

4-Diğer Alicılar Hesabında; 400,82 TL alacağı bulunmaktadır.

5- Stoklarda 612.595,12 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen sipariş avansı hesabında; 3.510,10 TL avans verildiği görülmüştür.

7- Devreden KDV hesabında 174.676,38 TL ödenmiş ileriki dönemlerde mahsup edilecektir.

8- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 186.028,36 TL avans mevcuttur.

9- Verilen Depozito Teminatlar Hesabında; 1.602,46 TL Enerji ve doğal gaz için depozito verildiği görülmüştür.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 4.216.834,00 TL borcu bulunmaktadır.

11- Alınan Depozito Teminatlar Hesabında; 6.125,00 TL kesin teminat aldığı görülmüştür.

12- Personele 213.096, 00 TL Ağustos/2018 aylık ücret borcu, Eylül 2018 de ödenmiştir.

13- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 2.863.852,60 TL borç bulunmaktadır.



**14** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 79.674,03 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 104.114,56 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 1.296,44 TL borcu bulunmaktadır.

**15-** 01.01.2018 - 31.08.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 17.462.921,76 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	3.350.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	12.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	33.875,15
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	31.645,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	3.751,05
TRANSFER GELİRLERİ	40.000,00
REKLAM GELİRLERİ	1.000.000,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	91.135,06
EĞİTİM GELİRLERİ	275.724,22
BAĞIŞ GELİRLERİ	39.379,42
DİĞER GELİRLER	597.411,86
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>17.462.921,76</b>

**B. Giderler**

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 23.770.502,06 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.800.955,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.718.974,84
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	4.068.969,76
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	1.113.369,90
EĞİTİM GİDERLERİ	206.029,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	1.508.754,18
PROJE GİDERLERİ	369.130,48
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	354.058,05
PERSONEL GİDERLERİ	3.245.883,46
TOPLANTI GİDERLERİ	21.309,24
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	189.157,74
BÜRO GİDERLERİ	1.783.026,25
DİĞER GİDERLER	390.883,79
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>23.770.502,06</b>

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 6.307.580,30 TL 'dir.

*[Handwritten signatures and initials]*

#### 4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/01	68 Kişi – 1935 Gün	293.942,03	285.048,33	31.01.2018
2018/02	68 Kişi – 1971 Gün	302.347,59	289.649,42	28.02.2018
2018/03	68 Kişi – 1977 Gün	312.041,95	291.399,34	31.03.2018
2018/04	67 Kişi – 1967 Gün	319.842,05	297.167,67	30.04.2018
2018/05	67 Kişi – 1953 Gün	322.337,81	293.232,47	31.05.2018
2018/06	67 Kişi – 1989 Gün	335.271,71	301.899,88	30.06.2018
2018/07	67 Kişi – 1926 Gün	337.965,04	298.235,49	31.07.2018
2018/08	69 Kişi – 1919 Gün	310.958,47	277.526,12	31.08.2018

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

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 Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### 5-GSGM 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 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

4- 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.



#### 4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/01	68 Kişi – 1935 Gün	293.942,03	285.048,33	31.01.2018
2018/02	68 Kişi – 1971 Gün	302.347,59	289.649,42	28.02.2018
2018/03	68 Kişi – 1977 Gün	312.041,95	291.399,34	31.03.2018
2018/04	67 Kişi – 1967 Gün	319.842,05	297.167,67	30.04.2018
2018/05	67 Kişi – 1953 Gün	322.337,81	293.232,47	31.05.2018
2018/06	67 Kişi – 1989 Gün	335.271,71	301.899,88	30.06.2018
2018/07	67 Kişi – 1926 Gün	337.965,04	298.235,49	31.07.2018
2018/08	69 Kişi – 1919 Gün	310.958,47	277.526,12	31.08.2018

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

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 Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### 5-GSGM 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 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

4- 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.

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

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- 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.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Atletizm Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

09- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

Banka Mevcutları	1.915.601,29 TL
Alıcılar	2.986.057,42 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	400,82 TL
Diğer Stoklar	612.595,12 TL
Verilen Şipariş Avansları	3.500,10 TL
Devreden KDV	174.676,38 TL
İş Avansları	186.028,36 TL
Verilen Depozito Teminatlar	1.602,46 TL
Duran Varlıklar	182.089,68 TL

**TOPLAM** 6.062.551,63 TL

#### **Borçlar:**

Satıcılar	4.215.834,00 TL
Alınan Depozito Teminatlar	6.125,00 TL
Pesonele Borçlar	213.096,60 TL
Diğer Borçlar	2.863.852,60 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	79.674,03 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	104.114,56 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	1.296,44 TL
Diğer KDV	1.044,33 TL

**TOPLAM** 7.485.037,56 TL

**ÖZKAYNAK** - 1.422.485,93 TL

6- SONUÇ:



Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri 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 Atletizm 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 Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 17.462.921,76TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 23.770.502,06 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlasının 6.307.580,30 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı  
Fahri Karaman

Denetleme Kurulu  
Üye  
Muhiddin Sahin

Denetleme Kurulu  
Üye  
Mehmet KESEN

Denetleme Kurulu  
Üye  
Abdullah CEYHAN

Denetleme Kurulu  
Üye  
Bekir AK

**EKLER:**

- 1- 31.08.2018 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir – gider tablosu