

TÜRKİYE GELENEKSEL ATLI SPOR DALLARI FEDERASYONU

29.06.2022 -31.12.2022

DENETİM KURULU RAPORU

1 - GİRİŞ

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonu Denetim Kurulu 29.09.2024 tarihinde gerçekleştirilecek olan Olağan Genel Kurula sunulmak üzere 29.06.2022-31.12.2022 dönemine ait Denetim Kurulu Raporunu hazırlamak üzere 04.09.2024 tarihlerinde Federasyon merkezinde toplanmışlardır.

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonu'nun 29.06.2022-31.12.2022 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

2 - GENEL MALİ BİLGİLER

Dönem Giderleri Ve Borçları (TL)

Gelirler Ve Alacaklar (TL)

GİDERLER	:	5.360.407,78	GELİRLER	:	5.365.068,25
Faaliyet Giderleri	:	4.599.849,21	SGM Yardımı	:	1.300.000,00
Genel Giderler	:	704.075,73	Spor Toto (Reklam Geliri)	:	4.000.000,00
Personel Giderleri	:	56.482,04	Diğer Gelirler	:	65.068,25
Diğer Giderler	:	0,80			
BORÇLAR	:	1.197.446,91	ALACAKLAR	:	530,88
Satıcılar	:	117.160,37	Alıcılar	:	530,88
Diğer Borçlar	:	1.080.286,54			
GENEL TOPLAM	:	6.557.854,69	GENEL TOPLAM	:	5.365.599,13

Rapor ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde gelirlerin giderleri karşıladığı, 4.660,47 TL gelir fazlası olduğu görülmüştür.

3 - DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Denetim Kurulumuz, raporunu 26.04.2022 tarih ve 31821 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu 33. maddesi ile 03.06.2022 tarih ve 31865 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonu Ana Statüsünün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Federasyonun 29.06.2022 – 31.12.2022 tarihleri arasındaki döneme ait hesap ve faaliyetleri incelenmiş ve tespit edilen hususlar aşağıda açıklanmış olup, kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

1 - Hesap İncelemeleri

1-1) Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM (TL)
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5001 Nolu Hesap	784.277,82
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5002 Nolu Hesap	36.163,62
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5004 Nolu Hesap	0,00
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5005 Nolu Hesap	0,00
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5006 Nolu Hesap	0,00
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5007 Nolu Hesap	0,00
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5008 Nolu Hesap	0,00
TOPLAM	820.441,44

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, günlük ve aylık banka hesaplarının uygun olduğu tespit edilmiş olup söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

1-2) Gider Hesapları

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 5.360.407,78 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	4.599.849,21
PERSONEL GİDERLERİ	56.482,04
BÜRO GİDERLERİ	704.075,73
DİĞER GİDERLER	0,80
GİDERLER TOPLAMI	5.360.407,78

1-3) Gelir Hesapları

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.365.068,25 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM TESCİL-LİSANS-VİZE GELİRLERİ	1.200,00
İTİRAZ GELİRLERİ	6.000,00
DİĞER GELİRLER	57.868,25
GELİRLER TOPLAMI	5.365.068,25

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 29.06.2022 -31.12.2022 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 4.660,47-TL'dir.

1-4) Alacak Ve Borç Hesaplar

- Rapor tarihi itibariyle alıcılar hesabı 530,88 TL alacak bakiyesi vermektedir.
- Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayrak ve afişler yer almakta olup, ayrıntısı 157 nolu hesabın altında görülmektedir. Hesap bakiyesi 4.455,00 TL den ibarettir.
- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 261.016,93,52 TL KDV devri bulunmaktadır.
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun bağımsız olmasından sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşların net değeri toplamı: 115.663,13 TL'dir.

Canon Lazer Yazıcı Mfp I- Sensys	5.677,12
Apple M2 Space Grey m1xw3tu/a Macbook	29.661,01
Dış Cephe Kurum Tabelası	80.325,00

- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 117.160,37 TL borcu bulunmaktadır. Diğer ticari borçlar hesabının bakiyesi 17.700,00 TL'dir.
- Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.055.049,56 TL borç bulunmaktadır.
- Vadesi gelmemiş vergi borcu 2.823,76 TL, vadesi gelmemiş sigorta prim borcu 4.713,22 TL olmak üzere toplam 7.536,98 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

1-5) Defter Ve Kayıtlar

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2022	Ankara 6. Noterliği	15.11.2022	13992
Yevmiye Defteri	2022	Ankara 77. Noterliği	10.08.2022	07680
Defteri Kebir	2022	Ankara 77. Noterliği	10.08.2022	07681
Envanter Bilanço	2022	Ankara 77. Noterliği	10.08.2022	07682

1-6) Spor Federasyonun Bütçe ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

7405 sayılı Kanununun 43. Maddesine uygun olarak;

Mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, denk bütçe tesis etmek, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir idari ve mali yapı oluşturduğu,

Rapor döneminde Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun bütçesinde gelir ve gider denkleğinin sağlandığı, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı,

7405 sayılı Kanununun 43 üncü maddesi gereği, spor federasyonunun mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, bütçe fazlası verdiği, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir mali yapı oluşturduğu, bütçesinde gelir ve gider denkleğini sağladığı, yönetim kurulunun, Bakanlıktan izin almaksızın görev süresini aşacak şekilde spor federasyonunu borç altına sokacak işlem yapmadığı tespit edilmiştir.

4 - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 29.06.2022 – 31.12.2022 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan - Gün sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Eylül/2022	1 kişi - 24 gün	9.407,94	9.407,94	30.09.2022
Ekim/2022	1 kişi - 30 gün	12.065,63	12.065,63	31.10.2022
Kasım /2022	1 kişi - 30 gün	12.065,63	12.065,63	30.11.2022
Aralık/2022	1 kişi - 30 gün	12.568,60	12.568,60	31.12.2022

2-4857 Sayılı İş Kanununun 75. maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. maddesi 5. fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

5-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238. maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

6-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94. maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5 - GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1. 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 içinde gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2-2023 yılı Büyük Defter kayıtlarının tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve Büyük Defterlerin yazdırıldığı yıl sonu kapanış tasdiklerinin de yapıldığı tespit edilmiştir. İlgili Büyük Defterler Federasyonun arşivinde saklandığı tespit edilmiştir.

3-Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler " başlıklı 9. maddesi 4. fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11. maddesi 2. ve 3. fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

3-Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10. maddesi 2., 3. ve 4. fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4-Yönergenin " Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. maddesi 4. 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 körlü masajlar ,çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

5- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. maddesi 13. fıkrası gereği; Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6-Yönergenin "Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17. maddesi 1. fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	820.441,44 TL
Alıcılar	530,88 TL
Diğer Stoklar	4.455,00 TL
Devreden KDV	261.016,93 TL
Demirbaşlar	115.663,13 TL
TOPLAM	1.202.107,38 TL

Borçlar:

Satıcılar	117.160,37 TL
Diğer Ticari Borçlar	17.700,00 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.055.049,56 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	2.823,76 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	4.713,22 TL
TOPLAM	1.197.446,91 TL

ÖZKAYNAK 4.660,47 TL

Yukarıda bilançonun ayrıntısı denetim kurulu raporu ekindedir.

6-SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 29.06.2022-31.12.2022 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;

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun kayıtları 7405 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,







- 1- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 5.365.068,25 TL olduğu,
- 2- Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 5.360.407,78 TL olduğu,
- 3- Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 29.06.2022-31.12.2022 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 4.660,47 TL olduğu tespit edilmiştir.

Federasyonun 2022 yılı Mali Dönemine (Kuruluş tarihi olan 21.04.2022 tarihinden 31.12.2022 tarihine kadar olan süre) ilişkin dosyalar incelenmiş olup aşağıdaki hususlarla ilgili tespit ve değerlendirmeler yapılmıştır.

- 1- Faaliyet dosyalarında görevlilere yapılan ödemeler için düzenlenen bordrolarda el ile düzeltmelerin olduğu tespit edilmiştir. Yapılan bu düzeltmelerin yanına tahakkuk memuru parafının alınmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.
- 2- Faaliyetlerde yapılan görev ücreti ödemelerinin Genel Müdürlük tarafından yayınlanan mevzuatlar çerçevesinde yapıldığı tespit edilmiş olup, yapılan diğer mal ve hizmet alımı ödemelerinin Yönetim Kurulu Kararı alınarak yapıldığı tespit edilmiştir. Dosyalara Yönetim Kurulu kararının bir nüshasının konulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.
- 3- Hizmet alımlarında piyasa araştırma tutanağı /karşılaştırma tutanağı bazı dosyalarda yer almadığı tespit edilmiş olup bu eksikliklerin giderilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.
- 4- Genel Müdürlük tarafından yayınlanan mevzuatlar kapsamında yapılacak ödemeler dışında kalan harcamaların yapılabilmesi için Harcama Talimatlarının hazırlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.
- 5- Federasyon Ana Statüsünün "Ödül Ve Sponsorluk" başlıklı 34. Maddesinde ödüllerin nasıl verileceği ile ilgili hükümler belirlenmiş olup, Federasyon tarafından düzenlenen "Ödül Talimatı" nın bulunmadığı, Federasyon yarışmalarında kulüp ve sporculara ödül verildiği, verilen ödüllerin Federasyon özel gelirlerinden ödenmediği tespit edilmiş olup, verilen (dağıtılan) ödüllerin hazırlanacak Ödül Talimatına göre yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.



Davut ÇAKIR

Denetleme Kurulu

Başkan



Kamil Çelebi KILINÇ

Denetleme Kurulu

Başkan Vekili



Murat GÖRMÜŞ

Denetleme Kurulu

Raportör



Samet ATİLA

Denetleme Kurulu

Üye

Lütfettin AYDINOĞLU

Denetleme Kurulu

Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2022 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 29.06.2022-31.12.2022 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE GELENEKSEL ATLI SPOR DALLARI FEDERASYONU
31/12/2022 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		820,441.44		B-Ticari Borçlar	134,860.37
3-Bankalar	820,441.44			1-Satıcılar	117,160.37
C-Alıcılar		530.88		3-Diğer Ticari Borçlar	17,700.00
1-Alıcılar	530.88			C-Diğer Borçlar	1,055,049.56
E-Stoklar	4,455.00	4,455.00		5-Diğer Çeşitli Borçlar	1,055,049.56
5-Diğer Stoklar	4,455.00			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	7,536.98
H-Diğer Dönen Varlıklar		261,016.93	261,016.93	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	2,823.76
1-Devreden KDV	261,016.93			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	4,713.22
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			1,086,444.25	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1,197,446.91
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR	
D-Maddi Duran Varlıklar		115,663.13		F-Dönem Net Karı (Zararı)	4,660.47
6-Demirbaşlar	115,663.13			1-Dönem Net Karı	4,660.47
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			115,663.13	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4,660.47
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			1,202,107.38	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1,202,107.38
GENEL TOPLAM			1,202,107.38	GENEL TOPLAM	1,202,107.38







TÜRKİYE GELENEKSEL ATLI SPOR DALLARI FEDERASYONU
29.06.2022/31.12.2022 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	4,599,849.21	SGM YARDIMI	1,300,000.00
PERSONEL GİDERLERİ	56,482.04	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4,000,000.00
BÜRO GİDERLERİ	704,075.73	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	1,200.00
DiĞER GİDERLER	.80	İTİRAZ GELİRLERİ	6,000.00
		DiĞER GELİRLER	57,868.25
TOPLAM	5,360,407.78	TOPLAM	5,365,068.25
GELİR FAZLASI	4,660.47	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	5,365,068.25	GENEL TOPLAM	5,365,068.25

[Handwritten signatures]

