

TÜRKİYE GELENEKSEL ATLI SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2023 -31.12.2023

DENETİM KURULU RAPORU

1 - GİRİŞ

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonu Denetim Kurulu 29.09.2024 tarihinde gerçekleştirilecek olan Olağan Genel Kurula sunulmak üzere 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait Denetim Kurulu Raporunu hazırlamak üzere 04.09.2024 tarihlerinde Federasyon merkezinde toplanmışlardır.

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonu'nun 01.01.2023-31.12.2023 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	:	11.016.902,20	GELİRLER	:	8.759.108,57
Faaliyet Giderleri	:	8.354.940,88	SGM Yardımı	:	2.500.000,00
Genel Giderler	:	1.263.058,20	Spor Toto (Reklam Geliri)	:	5.000.000,00
Personel Giderleri	:	1.081.330,18	Diğer Gelirler	:	1.259.108,57
Diğer Giderler	:	317.572,94			
BORÇLAR	:	3.283.059,05	ALACAKLAR	:	530,88
Satıcılar	:	1.893.170,12	Alıcılar	:	530,88
Diğer Borçlar	:	1.389.888,93			
GENEL TOPLAM	:	14.299.961,25	GENEL TOPLAM	:	8.759.639,45

Rapor ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde gelirlerin giderleri karşılamadığı (2.257.793,63 TL gider fazlası), federasyonun borçlarının bir önceki yıl gelirlerinin %10 sınırını aştığı, rapor tarihi itibarıyla banka mevcudu ve diğer likit değerlerinin mevcut borçlarını karşılamaya yetmediği tespit edilmiştir.

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 01.01.2023 – 31.12.2023 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	162.549,72
T.C. Ziraat Bankası Balgat Şubesi 5002 Nolu Hesap	23.500,00
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	186.049,72

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 11.016.902,20 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	8.354.940,88
PERSONEL GİDERLERİ	1.081.330,18
BÜRO GİDERLERİ	1.263.058,20
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	243.000,00
DİĞER GİDERLER	74.572,94
GİDERLER TOPLAMI	11.016.902,20

1-3) Gelir Hesapları

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 8.759.108,57 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM TESCİL-LİSANS-VİZE GELİRLERİ	323.650,00
İTİRAZ GELİRLERİ	5.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	22.000,00
BAĞIŞLAR	500.000,00
FAİZ GELİRLERİ	242.272,27
DİĞER GELİRLER	166.186,30
GELİRLER TOPLAMI	8.759.108,57

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2023 -31.12.2023 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 2.257.793,63 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 67.243,79 TL den ibarettir.
- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 504.703,072 TL KDV devri bulunmaktadır.
- Verilen Depozito ve Teminatlar; Ankara federasyon hizmet bürosu depozito bedeli 6.000,00 TL, ASKİ'ye 1.986,00 TL, Enerjisa A.Ş.'ne 1.195,00 TL ve Başkent Doğalgaz A.Ş.'ye 1.442,55 TL olmak üzere toplam 10.623,55 TL'dir.
- 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 demirbaş ve hakların net değeri toplamı: 260.779,61 TL'dir.

CANON LAZER YAZICI MFP I-SENSYS	5.677,12
APPLE M2 SPACE GREYMLXW3TU/A MACBOOK	29.661,01
HOMEND DUSTRIDER 1261H ŞARJLI SÜPÜRGE	2.749,17
KARACA TEA BREAK 2IN1 ÇELİK ÇAY MAKİNASI	1.665,83
SAMSUNG CLF 315 RENKLİ LAZER A4 YAZICI	350,00
EXPER MASA ÜSTÜ BİLGİSAYAR	5.326,47
LENOVO INTEL CORE İ5 BİLGİSAYAR	1.802,15
KART BASIM MAKİNASI	4.557,03
WİRELESS LAZER YAZICI	373,29
ARÇELİK 3282 ÇAY MAKİNASI	139,83
KABLOSUZ MODEM	175,00
PANASONİC KX-TGD 310 DECT TELEFON	220,00
GİGASET DL 500 A TELEFON SETİ	590,00
PANASONIC 8521 DECT TELEFON	200,00
ASUS MONİTÖR, ATX KASA SAMSUNG	12.608,00
HP DİZÜSTÜ LAPTOP	8.311,34
18041 ARÇELİK MAKİNA	4.741,50
BÜRO TİPİ BUZDOLABI	423,73
AHŞAP MASA TAKIMI	3.500,00
İKİLİ KANEPE	450,00
ŞEF TİPİ MASA TAKIMI	1.200,00
ŞEF KOLTUĞU SHARK	250,00
ŞEF KOLTUĞU ALARA	400,00
AHŞAP TOPLANTI MASASI	1.525,00
TOPLANTI KOLTUĞU	1.200,00
FANSET DÜZ MASA	736,00
SEHPA	350,00

FORM SANDALYE	350,00
AHŞAP DOLAP	8.550,00
RENKLİ LAZER YAZICI SAMSUNG	300,11
DIŞ CEPHE KURUM TABELASI	80.325,00
APEX MÜDÜR KOLTUK	8.500,00
MS OFFİCE 2021 EV VE İŞ TÜRKÇE	14.250,00
BRANŞ WEB TABANLI YAZILIM PROGRAMI	59.322,03

- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.893.170,12 TL borcu bulunmaktadır. Diğer ticari borçlar hesabının bakiyesi 11.837,27 TL'dir.

- Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.317.705,63 TL borç bulunmaktadır.

- Vadesi gelmemiş vergi borcu 27.854,05 TL, vadesi gelmemiş sigorta prim borcu 32.491,98 TL olmak üzere toplam 60.346,03 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	2022-23	Ankara 6. Noterliği	15.11.2022	13992
Yevmiye Defteri	2023	E Defter		
Defteri Kebir	2023	E Defter		
Envanter Bilanço	2023	Ankara 22. Noterliği	26.12.2022	10179

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre federasyonumuz 01/01/2023 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebiri E-defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlanmıştır.

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 sağlanamadığı, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı,

4 - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2023 – 31.12.2023 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan - Gün sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Ocak/2023	1 kişi - 30 gün	19.090,55	19.090,55	31.01.2023
Şubat/2023	1 kişi - 30 gün	19.090,55	19.090,55	28.02.2023
Mart/2023	1 kişi - 30 gün	19.090,55	19.090,55	31.03.2023
Nisan/2023	5 kişi - 148 gün	71.556,94	71.556,94	30.04.2023
Mayıs/2023	5 kişi - 150 gün	73.270,80	73.270,80	31.05.2023
Haziran/2023	5 kişi - 150 gün	73.649,44	73.649,44	30.06.2023
Temmuz/2023	5 kişi - 150 gün	108.220,58	108.220,58	31.07.2023
Ağustos/2023	5 kişi - 135 gün	102.289,78	102.289,78	31.08.2023
Eylül/2023	4 kişi - 120 gün	99.218,35	99.218,35	30.09.2023
Ekim/2023	4 kişi - 120 gün	99.218,35	99.218,35	31.10.2023
Kasım/2023	4 kişi - 120 gün	97.802,92	97.802,92	30.11.2023
Aralık/2023	4 kişi - 120 gün	85.261,78	85.261,78	31.12.2023

2-4857 Sayılı İş Kanununun 75. maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönül muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. maddesi 5. fıkrası hükmüncü 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 Hitit 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 donanımına 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 kürlü 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	186.049,72 TL
Alıcılar	530,88 TL
Diğer Stoklar	67.243,79 TL
Devreden KDV	504.703,07 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.623,55 TL
Demirbaşlar	187.207,58 TL
Haklar	73.572,03 TL
TOPLAM	1.029.930,62 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.893.170,12 TL
Diğer Ticari Borçlar	11.837,27 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.317.705,63 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	27.854,05 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	32.491,98 TL
TOPLAM	3.283.059,05 TL

ÖZKAYNAK - 2.253.128,43 TL

Yukarıda bilançonun ayrıntısı denetim kurulu raporu ekindedir.

6-SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2023-31.12.2023 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 gelirin 8.759.108,57 TL olduğu,
- 2- Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 11.016.902,20 TL olduğu,
- 3- Türkiye Geleneksel Atlı Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2023-31.12.2023 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 2.257.793,63 TL olduğu tespit edilmiştir.

Federasyonun 2023 yılı Mali Dönemine ilişkin dosyalar incelenmiş olup aşağıdaki hususlarla ilgili tespit ve değerlendirmeler yapılmıştır.

- 1) 05-10 Haziran 2023 tarihleri arasında İstanbul'da gerçekleştirilmiş olan Atlı Okçuluk Milli Takım Kamp dosyası incelenmiş, sporcular için alım yapılan spor malzemelerin muayene kabul (teslim) tutanakları ile sarf malzeme dağıtım tutanaklarının olmadığı görülmüştür.
- 2) 750 adet tişört ve şapka alımına ilişkin dosya ve 500 adet cirit sopası alım dosyaları içerisinde firmaların teklif mektuplarının olduğu, piyasa araştırma tutanağının yapıldığı ve ödeme işlemlerine ait diğer evrakların mevcut olduğu tespit edilmesine rağmen muayene kabul (teslim) tutanaklarının yer almadığı görülmüştür.
- 3) 22 Ekim 2023 tarihinde yapılan Kökbörü Türkiye Şampiyonası harcama evrakları incelenmiş olup, sporculara verilmek üzere yaptırılan sponsor logolu tişörtlerin alımına ilişkin teklif, şartname, muayene kabul tutanağı ve sarf malzeme dağıtım tutanağının düzenlenmediği görülmüştür. Söz konusu şampiyonada dereceye giren sporculara nakdi ödül verilmiş olup, Federasyon Ödül Talimatı olmadığından Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda ödüllerin verildiği, dağıtılan ödüllerin dosyada yer alan hakem tutanaklarındaki sonuçlara göre ferdi katılım sağlayan sporculara dağıtıldığı ancak Van İl Temsilcisinin dilekçesi doğrultusunda kulüp olmaması nedeniyle şahıs hesaplarına yatırıldığı görülmüştür. Ayrıca konaklama ve yemek giderlerinin (temsil ağırlama) puantaj evraklarının düzenlenmediği, bordro ödemelerinde tahakkuk amirlerinin imzalarının eksik olduğu görülmüştür.
- 4) 29 Ekim 2023 tarihinde yapılan Rahvan Binicilik Türkiye Şampiyonası harcama evrakları incelenmiş olup, şampiyonada dereceye giren sporculara nakdi ödül verildiği, ödül dağıtımının hangi kriterlere göre yapıldığı, Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda yapıldığı, ödül talimatının bulunmadığı ve mevzuat usulüne uygun ödenmediği tespit edilmiştir. Ayrıca organizasyonun hizmet bedeli satın alınmasıyla ilgili teklifler alınmış olmasına rağmen kabul tutanağı düzenlenmemiştir. Ödeme evraklarında tahakkuk amirlerinin imzalarının bulunmadığı görülmüştür.
- 5) Malzeme alımlarla ilgili muayene kabul tutanaklarının ve dağıtım yapıldıysa sarf malzeme dağıtım tutanaklarının dosyalarda olması gerektiği ve bu eksikliklerin giderilmesi hususunda tavsiyede bulunulmuştur.
- 6) Federasyon tarafından gerçekleştirilen faaliyetlerde düzenlenen bordrolarda mutemet ve tahakkuk memurunun eksik olan imzaların giderilmesi yönünde tavsiyede bulunulmuştur.
- 7) Personel çalıştırılmasına yönelik sözleşme, SGK girişleri ve ücret ödemeleri düzenli olarak yapıldığı görülmüştür.
- 8) Kira, elektrik, su, telefon, internet vb. ödemelerin banka üzerinden otomatik ödeme şeklinde yapıldığı görülmüştür.

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 ATILA

Denetleme Kurulu

Üye

Lütfettin AYDINOĞLU

Denetleme Kurulu

Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2023 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2023-31.12.2023 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

