

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

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

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

Denetleme Kurulumuz ilgili dönem içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda 01.01.2017-31.12.2017 dönemi denetleme kurulu raporları aşağıda çıkarılmıştır.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 01.10.2014 tarihli ve 29136(M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cimnastik Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır..

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz yıl içerisinde en az dört defa 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- USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye Cimnastik 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 TARİHİ	NO
Karar Defteri	2006/2012	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	044483
Envanter Bilanço	2017	Ankara 41.Noterliği	23.12.2016	40993
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 41.Noterliği	23.12.2016	40991
Defteri Kebir	2017	Ankara 41.Noterliği	23.12.2016	40992
Kapanış	2017	Ankara 41.Noterliği	28.06.2018	17300

Türkiye Cimnastik 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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2017 tarihi itibariyledir.**

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

<b>Banka Hesap Adı</b>	<b>Toplam TL</b>
<b><i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i></b>	<b><i>2.025.754,76</i></b>
6299189 Nolu TL Hesabı	62.645,58
6299223 Nolu TL Hesabı	46.016,81
6298083 Nolu TL Hesabı	3.250,00
6297491 Nolu TL Hesabı	12.086,88
6295810 Nolu TL Hesabı	84.362,54
6295565 Nolu TL Hesabı	22.727,50
9091044 Nolu GBP Hesabı	6.095,65
9092306 Nolu CHF Hesabı	45.297,25
9092307 Nolu EUR Hesabı	26.813,17
9092308 Nolu USD Hesabı	5.495,36
9091056 Nolu JPY Hesabı	11.222,77
9088105 Nolu EURO Hesabı	3.572,75
9084932 Nolu CAD Hesabı	60,06
9085278 Nolu AUD Hesabı	18.221,02
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	7.151,05
6397809 Nolu Vadeli TL Hesabı	400.000,00
6397789 Nolu Vadeli TL Hesabı	1.000.000,00
6397768 Nolu Vadeli TL Hesabı	270.736,37

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

**3- Alıcılar, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan 354.000,00 TL., Global Seyahat Ltd.Şti. 4.740,00 TL. ve Progetta Tanıtım A.Ş. 2.310, TL. olmak üzere 361.050,00 TL. alacağı bulunmaktadır.**

**4- Verilen Depozito ve Teminatlar; Elektrik, Doğalgaz ve Kira depozito bedelleri olarak toplam 35.034,61 TL'dir.**

**5- Federasyonun 2.880,00 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.**

**6- Stoklarda 144.820,94 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; 2.Mersin Dünya Kupası 2018 29.320,00 TL, FIG Konsey Toplantısı 55.425,00 TL, ve Mal-Hizmet alım için 89,82 TL, olmak üzere toplam 84.834,82 TL avans verildiği görülmüştür.**

**8- İş Avansları hesabı; Hülya Uysal 31.857,07 TL. Av.Gencer Özdemir 1.000,00 TL., ve Kemal Piriç 967,50 TL. olmak üzere 33.824,57 TL avans bulunmaktadır.**

**9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 17.224,38 TL ticari borcu bulunmaktadır.**

**10- Alınan Depozito ve Tem. Hesabında 2.250,00 TL., Diğer Çeşitli Borçlar hesabında 255,01 TL., Alınan Sipariş Avansları hesabında 2.310,00 TL. bakiyeler bulunmaktadır.**

**12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 122.277,22 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 49.789,41 TL olmak üzere toplam 172.066,63 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.**

**13- 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri****A. Gelirler**

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 14.305.191,64 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
2016 YILI GELİR FAZLASI	2.931.539,37
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.130.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	76.572,00
TRANSFER GELİRLERİ	40,00
İTİRAZ GELİRLERİ	14.200,00
CEZA GELİRLERİ	5.800,00
REKLAM GELİRİ	4.889,84
EĞİTİM GELİRLERİ	2.708.507,71
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	346.021,90
DİĞER GELİRLER	5.527,86
DİĞER BAĞIŞ VE YARDIMLAR ( SGM )	4.010.651,05
FAİZ GELİRLERİ	15.365,60
FON GELİRLERİ	281,52
KUR FARKI GELİRLERİ	22.695,55
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	33.099,24
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>14.305.191,64</b>

**B. Giderler**

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar 11.811.097,91 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.316.661,66
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.823.119,46
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	872.175,79
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	94.603,62
EĞİTİM GİDERLERİ	1.168.446,31
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	593.472,15
PROJE GİDERLERİ	182.263,88
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	433.524,87
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ	625.379,84
PERSONEL GİDERLERİ	1.712.219,00
TOPLANTI GİDERLERİ	202.983,83
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	33.124,49
DİĞER GİDERLER	829.142,09
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	920.977,47
KUR FARKI GİDERLERİ	2.757,43
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	246,02
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>11.811.097,91</b>

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki olumlu fark 2.494.093,73 TL. dir.

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

1-Türkiye Cimnastik 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	22 Kişi - 656 Gün	120.406,39	120.406,43	31.01.2017-254
2017/02	22 Kişi - 643 Gün	69.036,70	69.036,72	28.02.2017-484
2017/03	22 Kişi - 635 Gün	68.694,11	68.694,12	31.03.2017-795
2017/04	24 Kişi - 698 Gün	75.303,57	75.350,73	30.04.2017-1023
2017/05	26 Kişi - 751 Gün	103.468,13	100.986,69	31.05.2017-1336
2017/06	27 Kişi - 761 Gün	108.036,81	105.829,67	30.06.2017-1561
2017/07	27 Kişi - 789 Gün	171.682,11	166.997,91	31.07.2017-1788
2017/08	28 Kişi - 807 Gün	116.324,77	110.522,71	31.08.2017-2051
2017/09	30 Kişi - 837 Gün	123.450,54	117.302,38	30.09.2017-2289
2017/10	30 Kişi - 879 Gün	132.037,75	124.366,91	31.10.2017-2595
2017/11	30 Kişi - 879 Gün	135.756,79	126.286,43	30.11.2017-2896
2017/12	31 Kişi - 882 Gün	149.313,93	133.672,92	31.12.2017-3249

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne 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 ve 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 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 Cimnastik Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**9-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 29 Kasım 2008 tarihinde yapılan 2.Olağan Genel Kurulda alınan kararlardan Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup, söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı tespit edilmiştir.

**10-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 41. Noterliği tarafından 31 Ocak 2014 günlü 4483 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>2.025.754,76 TL</b>
<b>Alıcılar</b>	<b>361.050,00 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>35.034,61 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>2.880,00 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>144.820,94 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>84.834,82 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>33.824,57 TL</b>
<b>Taşıtlar</b>	<b>244.755,51 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>1.934.228,14 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>217.953,66 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>520.328,87 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(2.917.266,18) TL</b>

**TOPLAM** **2.688.199,70 TL**

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>17.224,38 TL</b>
<b>Alınan Depozito ve Teminatlar</b>	<b>2.250,00 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>255,01 TL</b>
<b>Alınan Avanslar</b>	<b>2.310,00 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>122.277,22 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>49.789,41 TL</b>

#### **ÖZKAYNAK**

<b>Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>2.931.539,32 TL</b>
<b>Dönem Net Zararı</b>	<b>(437.445,64) TL</b>

**TOPLAM** **2.688.199,70 TL**

## 6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik 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 Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Cimnastik 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 Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 14.305.191,64 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 11.811.097,91 TL olduğu,
- 4- 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 31.12.2017 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki giderlerin 437.445,64 TL ( zarar ) olduğu tespit edilmiştir.

Saygılarımızla,

MUSTAFA ÖZTÜRK

SMMM – Bağımsız Denetici  
Denetleme Kurulu  
Başkan

OĞUZTAN ŞİMŞEK

SMMM – Bağımsız Denetici  
Denetleme Kurulu  
Üye

Doç. Dr. Süleyman ŞAHİN  
Denetleme Kurulu  
Üye

Mustafa ELDURAN  
Denetleme Kurulu  
Üye

Şaban GÜNEŞ  
Denetleme Kurulu  
Üye

**NOT:** Özerk 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