

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2012 – 31.12.2012 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2012 - 31.12.2012 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 yılları içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 10.11.2014 tarihinde Türkiye Cimnastik Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 01.03.2007 tarihli ve 26449 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cimnastik Federasyonu Ana Statüsü'nün 15 ve 16 ncı 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 33.Noterliği	07.06.2006	14320
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46327
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46328

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 31.12.2012 tarihi itibarıyla dir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>724.442,36</i>
6299189 Nolu TL Hesabı	32.513,52
6299223 Nolu TL Hesabı	37.502,11
6298083 Nolu TL Hesabı	32.315,49
6299189 Nolu TL Fon Hesabı	499.998,97
9091044 Nolu GBP Hesabı	9.800,33
9092306 Nolu CHF Hesabı	3,10
9092307 Nolu EURO Hesabı	456,98
9092308 Nolu USD Hesabı	8.914,34
6399438 Nolu Vadeli TL Hesabı	100.000,02
9196143 Nolu Vadeli USD Hesabı	2.937,50
<i>ING Bank A.Ş.Hesapları</i>	<i>206.701,23</i>
5504646-VY-3 Nolu Vadeli EURO Hesabı	190.120,86
5504646-VY-6 Nolu Vadeli USD Hesabı	16.580,37
Toplam	931.143,59

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

3- Verilen Depozito ve Teminatlar; AYEDAŞ güvence bedeli 1.118,50 TL ve Başkent Elektrik güvence bedeli 96,00 TL olmak üzere toplam 1.214,50 TL'dir.

4- Federasyonun 1.907,20 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

5- Stoklarda 15.384,68 TL değerinde eşofman, tişört, madalya, magnezyum tozu, ayakkabı ve üçlü kupa seti malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; 2014 Ritmik Cimnastik Dünya Şampiyonası için 428.499,00 TL. ve Aerobik Cimnastik Hakem Kursu için 3.652,12 TL olmak üzere toplam 432.151,12 TL avans verildiği görülmüştür,

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 50.694,53 TL KDV devri bulunmaktadır.

8- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 1.000,00 TL avans bulunmaktadır.

9- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı 329.038,29 TL, özel maliyetler 28.474,60 TL' dir.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 700,00 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; 2012 yılında toplam tahakkuk eden ve ödenen ücret ödemeleri toplamı olarak 282.805,84 TL'dir,

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 23.278,01 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 6.858,16 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 10.941,57 TL olmak üzere toplam 17.799,73 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2012 - 31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.589.408,01 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2011 YILI GELİR FAZLASI	1.802.520,02
GSGM YARDIMI	750.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	84.494,79
KARTAL SPOR SALONU SPORCU AİDATI	315.691,00
KURS - SEMİNER VE DİĞER GELİRLER	255.358,29
FAİZ GELİRLERİ	97.070,56
KUR FARKI GELİRLERİ	9.391,40
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	18.512,69
Hesap Mutabakatları	6.369,26
GELİRLERİ TOPLAMI	3.589.408,01

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 2.197.690,16 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	346.800,64
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	462.239,23
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	65.208,95
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	59.903,27
EĞİTİM GİDERLERİ	216.450,30
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	12.349,57
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	61.910,73
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	27.126,39
PERSONEL GİDERLERİ	471.379,77
TOPLANTI GİDERLERİ	44.048,37
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	13.799,95
ÖDÜL GİDERLERİ	52.878,09
PLATES YER KULLANIM BEDELİ	7.237,19
FIG-UEG ÖDEMELERİ	3.402,25
SPORCU - ANTRENÖR DESTEK GİDERLERİ	9.430,00
DİĞER GİDERLER	1.901,97
ANKARA BÜRO GİDERLERİ	181.748,73
<i>KIRTASIYE-BASIN-YAYIN GİDERLERİ</i>	<i>11.802,90</i>
<i>HABERLEŞME-POSTA-KARGO-ULAŞIM GİDERLERİ</i>	<i>19.492,94</i>
<i>KİRA-AİDAT GİDERLERİ</i>	<i>28.730,00</i>
<i>ELEKTRİK-SU-DOĞALGAZ GİDERLERİ</i>	<i>10.166,34</i>
<i>GÜVENLİK VE TEMİZLİK GİDERLERİ</i>	<i>7.471,14</i>
<i>GENEL KOORDİNATÖRLÜK HİZMET BEDELİ</i>	<i>61.392,00</i>
<i>MUHASEBE VE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ</i>	<i>14.328,36</i>
<i>BANKA MUAMELE GİDERLERİ</i>	<i>8.120,90</i>
<i>DAMGA VERGİSİ VE NOTER GİDERLERİ</i>	<i>13.793,16</i>
<i>BAKIM-ONARIM VE DİĞER GİDERLERİ</i>	<i>6.450,99</i>

İSTANBUL KARTAL SPOR SALONU GİDERLERİ	50.445,85
<i>KIRTASIYE-BASIN-YAYIN GİDERLERİ</i>	<i>879,78</i>
<i>HABERLEŞME-POSTA-KARGO-ULAŞIM GİDERLERİ</i>	<i>3.766,16</i>
<i>ELEKTRİK-SU-DOĞALGAZ GİDERLERİ</i>	<i>30.267,91</i>
<i>GÜVENLİK VE TEMİZLİK GİDERLERİ</i>	<i>6.369,24</i>
<i>BAKIM-ONARIM GİDERLERİ</i>	<i>8.299,94</i>
<i>DİĞER BÜRO GİDERLERİ</i>	<i>862,82</i>
GENEL VE MALİ KURUL TOPLANTI GİDERLERİ	95.303,14
<i>KONAKLAMA GİDERLERİ</i>	<i>42.300,00</i>
<i>YOLLUK VE HARCIRAH GİDERLERİ</i>	<i>45.052,18</i>
<i>DİĞER GİDERLER</i>	<i>7.950,96</i>
KOMİSYON GİDERLERİ	13.484,30
KUR FARKI GİDERLERİ	153,63
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ VE DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	487,84
GİDERLER TOPLAMI	2.197.690,16

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Açığı 410.802,17 TL. olup 2011 Yılından devreden Gelir Fazlası ise 1.802.520,02 TL. olduğundan 2012 sonu Gelir Fazlası 1.391.717,85 TL'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2012 - 31.12.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2012/01	20 Kişi – 523 Gün	28.415,36	28.836,99	31.01.2012 / 0112
2012/02	20 Kişi – 477 Gün	26.502,30	26.502,30	29.02.2012 / 0263
2012/03	20 Kişi – 463 Gün	25.738,04	25.738,04	29.03.2012 / 0428
2012/04	20 Kişi – 465 Gün	28.929,08	27.439,90	30.04.2012 / 0597
2012/05	18 Kişi – 449 Gün	26.380,35	26.380,35	31.05.2012 / 0802
2012/06	17 Kişi – 448 Gün	30.687,35	30.539,77	30.06.2012 / 0982
2012/07	16 Kişi – 426 Gün	28.386,72	28.229,26	30.07.2012 / 1106
2012/08	16 Kişi – 439 Gün	42.360,02	41.505,46	31.08.2012 / 1201
2012/09	17 Kişi – 458 Gün	31.842,65	32.375,19	30.09.2012 / 1209
2012/10	18 Kişi – 459 Gün	40.659,41	31.773,80	30.10.2012 / 1449
2012/11	17 Kişi – 470 Gün	35.421,91	33.388,10	30.11.2012 / 1580
2012/12	17 Kişi – 440 Gün	35.857,45	29.923,57	31.12.2012 / 1740

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 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 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 4. Noterliği tarafından 26 Ocak 2007 günlü 32549 sayılı yevmiye kaydı ile yeniden tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	931.143,59 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.214,50 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.907,20 TL
Diğer Stoklar	15.384,68 TL
Verilen Sipariş Avansları	432.151,12 TL
Devreden KDV	50.694,53 TL
İş Avansları	1.000,00 TL
Demirbaşlar	308.932,63 TL
Haklar	20.105,66 TL
Özel Maliyetler	28.474,60 TL
Birikmiş Amortismanlar	(357.512,89)TL

TOPLAM **1.433.495,62 TL**

Borçlar:

Satıcılar	700,00 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	23.278,04 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	6.858,16 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	10.941,57 TL

TOPLAM **41.777,77 TL**

ÖZKAYNAK **1.391.717,85 TL**

6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2012 - 31.12.2012 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, önceki dönem devirlerle birlikte toplam gelirinin 3.589.408,01 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.197.690,16 TL olduğu,
- 4- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.391.717,85 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

MUSTAFA ÖZTÜRK
SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Başkanı

OĞUZTAN ŞİMŞEK
SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Üye

NECATİ EROL
Denetleme Kurulu
Üye

SEZAİ ZORBA
Denetleme Kurulu
Üye

ALPASLAN İMREKOĞLU
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- 31.12.2012 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir – gider tablosu