

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2016 – 30.09.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2016 -30.09.2016 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 01.01.2016-30.09.2016 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	2016	Ankara 41.Noterliği	28.12.2015	43413
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 41.Noterliği	28.12.2015	43411
Defteri Kebir	2016	Ankara 41.Noterliği	28.12.2015	43412

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 30.09.2016 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>750.467,50</i>
6299189 Nolu TL Hesabı	5.969,78
6299223 Nolu TL Hesabı	33.579,92
6298083 Nolu TL Hesabı	14.200,00
6297491 Nolu TL Hesabı	8.249,82
9091044 Nolu GBP Hesabı	6.443,08
9092306 Nolu CHF Hesabı	37.102,78
9092307 Nolu EURO Hesabı	352,12
9092308 Nolu USD Hesabı	71.439,58
9091056 Nolu JPY Hesabı	3.971,49
9088105 Nolu EURO Hesabı	110.353,00
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	6.828,15
6398420 Nolu Vadeli TL Hesabı	376.538,20
6398404 Nolu Vadeli TL Hesabı	75.439,58
<i>Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O Hesapları</i>	<i>119.218,30</i>
14814830 Nolu Vadeli USD Hesabı	29.280,81
14814850 Nolu Vadeli EURO Hesabı	89.937,49
Toplam	869.685,80

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 860.000,00 TL. ve Global Seyahat Ltd.Şti. 4.740,00 TL. olmak üzere 864.740,00 TL. alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen Depozito ve Teminatlar; AYEDAŞ güvence bedeli 1.118,50 TL., Başkent Elektrik güvence bedeli 96,00 TL , Anadolu Elektrik Güvence Bedeli 3.380,00 TL ve İğdaş Doğalgaz Güvence Bedeli 21.836,04 TL olmak üzere toplam olmak üzere 26.430,54 TL'dir.

5- Federasyonun 125,00 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

6- Stoklarda 117.853,51 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Trampolin Cimnastik Ululararası Turnuva 21-23 Ekim 2016 Avusturya konaklama bedeli için 856,80 TL., Trambolin Cimnastik Ululararası Turnuva 07-09 Ekim 2016 Konaklama Bedeli 14.697,14 TL. ve Mal-Hizmet alım için İlker Dağıstanlı ya 1.499,56 TL, HSA Medya ve Danışmanlık Ltd. Şti. ne 118.000,00 TL, Mahir Şenol 1.154,47 TL ve Ultra turizm ve Köroğlu otelciliğe 3.181,26 TL olmak üzere toplam 139.389,69 TL. avans verildiği görülmüştür.

8- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 112.590,96 TL KDV devri bulunmaktadır.

9- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 16.476,89 TL avans bulunmaktadır.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 332,96 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Alınan depozito ve Tem. Hesabında 2.250,00 TL., Personele Borçlar hesabında 5.510,32 TL., Diğer Çeşitli Borçlar hesabında 23.041,84 TL. bakiyeler bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 11.328,35 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 20.532,57 TL olmak üzere toplam 31.860,92 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2016 - 30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 9.814.806,52 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2015 YILI GELİR FAZLASI	1.053.571,21
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	34.025,00
MİLLÎ VE TEMSİLÎ MÜSABAKA KATILIM	168.756,02
TRANSFER GELİRLERİ	380,00
İTİRAZ GELİRLERİ	7.550,00
CEZA GELİRLERİ	11.310,00
EĞİTİM GELİRLERİ	1.142.381,29
REKLAM GELİRİ	423,73
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	286.675,89
DİĞER GELİRLER	5.843,54
DİĞER BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.036.981,19
FAİZ GELİRLERİ	19.571,85
FON GELİRLERİ	3.671,23
KUR FARKI GELİRLERİ	26.359,66
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	17.305,91
GELİRLERİ TOPLAMI	9.814.806,52

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 7.730.510,17 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.436.860,31
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.807.265,66
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	328.508,06
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	225.678,36
EĞİTİM GİDERLERİ	250.775,13
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	1.963.955,06
PROJE GİDERLERİ	67.527,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	45.488,51
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ	92.091,77
PERSONEL GİDERLERİ	751.345,37
TOPLANTI GİDERLERİ	33.512,83
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	28.148,53
DİĞER GİDERLER	332.695,79
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	345.540,32
KUR FARKI GİDERLERİ	11.163,01
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	9.954,46
GİDERLER TOPLAMI	7.730.510,17

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan KAR 2.084.296,35 TL. dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/01	22 Kişi - 616 Gün	102.024,20	102.060,82	31.01.2016/0176
2016/02	22 Kişi - 614 Gün	62.304,14	62.340,74	29.02.2016/0569
2016/03	22 Kişi - 614 Gün	62.077,06	62.113,66	31.03.2016/0814
2016/04	22 Kişi - 599 Gün	58.229,83	58.112,17	30.04.2016/1060
2016/05	22 Kişi - 627 Gün	61.821,02	61.441,51	31.05.2016/1381
2016/06	22 Kişi - 569 Gün	47.971,11	48.007,71	30.06.2016/1587
2016/07	22 Kişi - 584 Gün	97.270,91	97.270,91	31.07.2016/1847
2016/08	23 Kişi - 594 Gün	50.723,29	50.723,29	31.08.2016/1992
2016/09	22 Kişi - 611 Gün	54.750,81	54.750,81	30.09.2016/2141
2016/10				
2016/11				
2016/12				

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 donanımına 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 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 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 yayınlandığı 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:

Banka Mevcutları	869.685,80 TL
Alıcılar	864.740,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	26.430,54 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	125,00 TL
Diğer Stoklar	117.853,51 TL
Verilen Sipariş Avansları	139.389,23 TL
Devreden KDV	112.590,96 TL
İş Avansları	16.476,89 TL
Taşıtlar	95.576,50 TL
Demirbaşlar	1.476.017,31 TL
Haklar	128.103,66 TL
Özel Maliyetler	339.523,87 TL
Birikmiş Amortismanlar	(2.039,221,34) TL

TOPLAM 2.147.291,93 TL

Borçlar:

Satıcılar	332,50 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.250,00 TL
Personele Borçlar	5.510,32 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	23.041,84 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	11.328,35 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	20.532,57 TL

TOPLAM 62.995,58 TL

ÖZKAYNAK 2.084.296,35 TL

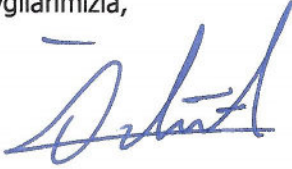
6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 30.09.2016 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 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 9.814.806,52 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 7.730.510,17 TL olduğu,
- 4- 2015 yılı faaliyet raporunda Personele Borç olarak gözüken 109,73 TL. dönemi içinde ödendiği tesbit edildiğinden bu tutar 2015 yılı devir rakamına eklenmiştir.
- 5- 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 30.09.2016 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 6- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.084.296,35 TL olduğu tespit edilmiştir.

Saygılarımızla,



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

NOT: Özerk 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- 30.09.2016 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemi gelir – gider tablosu