

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU
01.01.2022 - 31.12.2022 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Golf Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlemesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz yapılan denetim ve incelemeler sonucu 01.01.2022 – 31.12.2022 yılı denetim kurulu raporunu hazırlamak üzere/...../2022 tarihinde Türkiye Golf Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, iş bu Raporu, Türkiye Golf Federasyonu 3. Olağan Genel Kurulunda kabul edilen 01.10.2014 tarih 29136 (M) Resmi Gazete'de yayınlanan Ana Statü ve 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9.maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonları'nın Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Golf Federasyonu Ana Statüsü'nün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

II-USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Golf Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinden bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2016/.....	Ankara 7.Noterliği	24.12.2015	12970
Yevmiye Defteri	2022	e-defter		
Defteri Kebir	2022	e-defter		
Envanter	2022	Ankara 62.Noterliği	15.12.2021	67014

III-HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları'nın (Yönerge Eki-A) 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine ödenmektedir.

2-01.01.2022 – 31.12.2022 Dönemi Banka Hesapları;
İnceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000050 TL Hesabı	31.551,10
TOPLAM	31.551,10

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295720 Olimpik Hs	13.899,68
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295721 Özel Hs	1.461,26
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295722 Resmi Hs	2.836,57
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295294 Spor Toto Hs	2.538,82
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06294657 Pos Mail Order Hs	1.995,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085082 GBP Hs	52,40
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085083 EUR Hs	38.242,91
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085084 USD Hs	1.059,82
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06396064 Vadeli Hs	219.047,12
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06395634 Vadeli Hs	363.814,54
TOPLAM	644.948,12

Türkiye Golf Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Banka Hesaplarında 01.01.2022 – 31.12.2022 tarihi itibariyle toplam 676.499,22 TL mevcuttur.

4- Diğer Hazır Değerler hesabı 2.581,62 TL

5- Alıcılar Hesabında 504.963,96 TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 487.091,59 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

6- Diğer stoklar hesabında, 132.996,47 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespit edilmiştir.

7- Gelir Tahakkukları (Muhtelif alıcılar) hesabında 24.200,00 TL olduğu; İş Avansları Hesabında 217,79 TL olduğu söz konusu avansların ofis avansı ile ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 81,04 TL sipariş avansı, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 178.408,79 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

8- Taşitlar Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 386.798,08 TL maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında yıl sonları itibariyle amortisman ayrılarak gider yazıldığı; Haklar Hesabında 252.365,50 TL maliyet değerinde hak bulunduğu görülmüştür.

9- Satıcılar Hesabında, yapılan faaliyetler için mal ve hizmet alımı karşılığında Federasyon'un 18.680.975,83 TL borcu bulunduğu; Diğer Mali Borçlar hesabında 5,25 TL olduğu tespit edilmiştir.

10- Federasyonun İktisadi İşletmesine olan borç tutarı 2.210.407,65 TL 'dir.

11- Personele borçlar hesabında 0,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

12- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında 13.905,70 TL tespit edilmiştir.

13- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 367.500,28 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 148.633,25 TL olduğu, Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler hesabında 3.298,00 TL olduğu, vergi ve SGK yükümlülüklerinin zamanında ödendiği tespit edilmiştir.

14- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında 873.564,94 TL tespit edilmiştir.

IV- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 49.868.310,99 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	30.000.000,00
KULÜP TESCİL VİZE-SPORCU ANTRENÖR LİSANS GELİRLERİ	243.650,00
NAKDİ SPONSORLUK GELİRLERİ (GRAVİTAL İLETİŞİM)	210.000,00
AYNI SPONSORLUK GELİRLERİ (THY)	635.593,22
REKLAM GELİRLERİ (SUNTER-YAZ TURİZM-İGA)	8.019.150,00
SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BÜTÇE KATKISI	400.000,00
DİĞER GELİRLER(Handicap-Saha Çukur-Yeterlilik-Kulüp Tescil vize gelirleri)	1.457.596,23
KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ (Beko Klasik Pro-AM)	54.807,66
NAKDİ BAĞIŞLAR	2.065.832,04
SGK , HAZİNE TEŞVİK İNDİRİMİ ve SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ	233.936,70
FAİZ GELİRLERİ	200.114,10
KAMBİYO KARLARI	251.765,69
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	4.254.585,47
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	1.841.279,88
GELİRLERİN TOPLAMI	49.868.310,99

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 32.532.473,68 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.975.291,95
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.508.624,44
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	13.537,03
EĞİTİM GİDERLERİ	34.909,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	20.896,30
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	21.857,37
PERSONEL GİDERLERİ	6.609.759,14
TOPLANTI GİDERLERİ	24.773,91
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	182.698,25
DİĞER GİDERLER	5.660.947,60
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.021.125,48
KAMBİYO ZARARLARI	11.732.414,68
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	12.838,24
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	712.800,29
GİDERLER TOPLAMI	32.532.473,68

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 17.335.837,31 TL'dir.

V- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

- 1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2022/01	6 Kişi-180 Gün	43.438,13	43.438,13	31.01.2022/190-202
2022/02	6 Kişi-180 Gün	65.708,47	65.708,47	28.02.2022/436-442
2022/03	6 Kişi-180 Gün	73.443,13	73.443,13	31.03.2022/771-775
2022/04	6 Kişi-180 Gün	75.840,63	75.018,56	30.04.2022/1124-1143
2022/05	6 Kişi-180 Gün	77.712,02	75.882,73	31.05.2022/1485-1489
2022/06	6 Kişi-180 Gün	93.482,71	84.732,14	30.06.2022/1846-1850
2022/07	6 Kişi-180 Gün	93.508,89	93.508,89	31.07.2022/2256-2260
2022/08	6 Kişi-180 Gün	92.133,34	92.133,33	31.08.2022/2608-2613
2022/09	6 Kişi-180 Gün	96.883,03	93.453,76	30.09.2022/2997-3001
2022/10	6 Kişi-180 Gün	98.393,68	94.650,01	31.10.2022/3233-3229
2022/11	6 Kişi-180 Gün	99.953,89	96.210,22	30.11.2022/3460-3464
2022/12	6 Kişi-180 Gün	100.143,84	96.400,17	31.12.2022/3670-3674

- 2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/ Ay	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2022/01	33 Kişi-939 Gün	254.178,59	251.822,36	31.01.2022/191-192-193-201
2022/02	32 Kişi-919 Gün	303.168,75	296.111,81	28.02.2022/437-438-439-441
2022/03	30 Kişi-783 Gün	287.718,00	267.642,82	31.03.2022/772-773-774
2022/04	34 Kişi-788 Gün	314.420,56	291.827,45	30.04.200/1125-1126-1127
2022/05	33 Kişi-711 Gün	319.933,62	289.739,52	31.05.2022/1486-1487-1488
2022/06	36 Kişi-741 Gün	391.180,02	348.744,92	30.06.2022/1847-1848-1849
2022/07	32 Kişi-708 Gün	391.273,50	355.968,99	31.07.2022/2257-2258-2259
2022/08	37 Kişi-709 Gün	334.135,57	333.047,42	31.08.2022/2609-2610-2612
2022/09	32 Kişi-702 Gün	331.637,62	331.637,61	30.09.2022/2998-2999-3000
2022/10	29 Kişi-643 Gün	322.292,37	322.292,37	31.10.2022/3231-3232-3230-
2022/11	24 Kişi-598 Gün	308.691,23	308.691,23	30.11.2022/3462-3463-3461
2022/12	22 Kişi-577 Gün	299.955,21	299.955,21	31.12.2022/3671-3672-3674

3- 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.

4- 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

5- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı, SGK bildirelerinin 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. Maddesi kapsamında cezayı gerektirmeyecek şekilde düzenlendiği görülmüştür.

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

VI-SGM 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 içinde gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2- 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.

3- 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.

4- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Golf Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

5- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

VIII- SONUÇ:

Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2022 – 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;

1- Türkiye Golf 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 Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 49.868.310,99 TL olduğu,

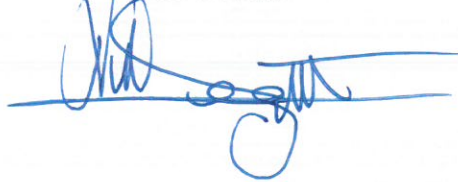
3-Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 32.532.473,68 TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 17.335.837,31 TL olduğu, sonuç ve kanaatine varılmıştır.

Denetleme Kurulu
Başkanı
Hasan FERMANOĞLU



Denetleme Kurulu
Başkan Vekili
Nuri DOĞRU



Denetleme Kurulu
Üye
Mehmet TUNÇAK

Denetleme Kurulu
Üye
Esmâ Aybîke SARIÇİÇEK



Denetleme Kurulu
Üye
Necdet Osman KOLAT

