

**TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU**  
**01.01.2018 – 31.08.2018 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2018 -31.08.2018 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 01.01.2018-31.08.2018 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	2014-2018	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	044483
Envanter Bilanço	2018	Ankara 41.Noterliği	28.12.2017	43413
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 41.Noterliği	28.12.2017	43411
Defteri Kebir	2018	Ankara 41.Noterliği	28.12.2017	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 31.08.2018 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>213.807,84</i></b>
6299189 Nolu TL Hesabı	5.452,47
6299223 Nolu TL Hesabı	81.483,96
6298083 Nolu TL Hesabı	12.400,00
6297491 Nolu TL Hesabı	10.000,24
6295862 Nolu TL Hesabı	18.194,40
6295810 Nolu TL Hesabı	15.501,08
6295565 Nolu TL Hesabı	150,63
9091044 Nolu GBP Hesabı	18.031,95
9092306 Nolu CHF Hesabı	11.050,03
9092307 Nolu EURO Hesabı	37,45
9092308 Nolu USD Hesabı	349,10
9088105 Nolu EURO Hesabı	34,39
9084932 Nolu CAD Hesabı	68,84
9085278 Nolu AUD Hesabı	20.835,36
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	10.168,78
6299223 Nolu Fon Hesabı	10.049,16
<b>Toplam</b>	<b>213.807,84</b>

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

**3-** Alıcılar, Global Seyahat Ltd.Şti. 4.740,00 TL ve Progetta Tanıtım A.Ş. 3.000 TL olmak üzere 7.740,00 TL alacağı bulunmaktadır.

**4-** Verilen Depozito ve Teminatlar; Elektrik, Doğalgaz ve Kira depozito bedelleri olarak toplam 35.034,61 TL ve 2020 FIG Kongresi Depozito bedeli 92.930,00 TL'dir.

**5-** Federasyonun 1.723,00 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

**6-** Stoklarda 203.356,94 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**7-** Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Çeşitli organizasyonlar için 516.090,58 TL avans verildiği görülmüştür.

**8-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 249.039.54 TL KDV devri bulunmaktadır.

**9-** İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 74.679,73 TL avans bulunmaktadır.

**10-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 400.655,59 TL ticari borcu bulunmaktadır. Bu tutarın 395.592,37 TL'si Ultra Turizm'e olan borçtur.

**11-** Alınan depozito ve Tem. Hesabında 2.250,00 TL, Personele Borçlar hesabında 154.934,62 TL, Diğer Çeşitli Borçlar hesabında 11.751,02 TL ve Alınan Sip.Avansı 3.150,00 TL bakiye bulunmaktadır.

**12-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 54.596,83 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 67.534,68 TL olmak üzere toplam 122.131,51 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**13- 01.01.2018 - 31.08.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri****A. Gelirler**

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **9.594.451,14 TL'dir**. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.750.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLAR	1.550,00
SPORCU- ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	15.700,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIMI	261.426,02
İTİRAZ GELİRLERİ	8.000,00
CEZA GELİRLERİ	1.200,00
REKLAM GELİRLERİ	4.271,19
EĞİTİM GELİRLERİ	2.490.875,00
KİRA İŞLETME GELİRLERİ	269.881,12
DİĞER GELİRLER	79.936,81
S.G.M. YARDIMI	1.800.000,00
BAĞIŞLAR	101.694,91
DİĞER GELİRLER SGK TEŞVİKLERİ	70.492,49
FAİZ GELİRLERİ	37.941,72
MENKUL KIYMET FON SATIŞ KARI	6,76
KAMBİYO KARLARI	159.725,07
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	541.750,05

**B. Giderler**

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları **10.940.139,73 TL'dir**. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.547.895,29
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.349.207,43
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	909.348,44
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	222.504,24
EĞİTİM GİDERLERİ	269.996,91
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	1.611.124,47
PROJE GİDERLERİ	73.535,00
SPOR MALZEMESİ GİDERİ	3.959,90
PERSONEL GİDERLERİ	1.825.099,27
TOPLANTI GİDERLERİ	720.583,37
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	50.829,11
DİĞER GİDERLERİ	816.037,78
BÜRO GİDERLERİ	537.781,52
KAMBİYO ZARARLARI	1.326,38
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	910,62

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.345.688,59 TL dir.

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

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/01	22 Kişi - 616 Gün	102.024,20	102.060,82	31.01.2018/0176
2018/02	22 Kişi - 614 Gün	62.304,14	62.340,74	29.02.2018/0569
2018/03	22 Kişi - 614 Gün	62.077,06	62.113,66	31.03.2018/0814
2018/04	22 Kişi - 599 Gün	58.229,83	58.112,17	30.04.2018/1060
2018/05	22 Kişi - 627 Gün	61.821,02	61.441,51	31.05.2018/1381
2018/06	22 Kişi - 569 Gün	47.971,11	48.007,71	30.06.2018/1587
2018/07	22 Kişi - 584 Gün	97.270,91	97.270,91	31.07.2018/1847
2018/08	23 Kişi - 594 Gün	50.723,29	50.723,29	31.08.2018/1992

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 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 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 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>213.807,84 TL</b>
<b>Alıcılar</b>	<b>7.740,00 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>31.940,54 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>1.723,00 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>203.356,94 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>516.090,58 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>249.039,54 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>74.679,73 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>96.026,07 TL</b>
<b>Taşıtlar</b>	<b>244.755,51 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>2.383.183,73 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** **1.843.359,83 TL**

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>400.655,59 TL</b>
<b>Alınan Depozito ve Teminatlar</b>	<b>2.250,00 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>154.934,62 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>11.751,02 TL</b>
<b>Alınan Sipariş Avansları</b>	<b>3.150,00 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>54.596,83 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>67.616,68 TL</b>

**TOPLAM** **694.954,74 TL**

**ÖZKAYNAK** **1.148.405,09 TL**

**TOPLAM** **1.843.359,83 TL**

## 6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 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 9.594.451,14 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 10.940.139,73 TL olduğu,
- 4- 01.01.2018 – 31.08.2018 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 31.08.2018 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gider fazlasının 1.345.688,59TL 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- 31.08.2018 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir – gider tablosu