

TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU
01.01.2014 – 31.08.2014 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.01.2014 - 31.08.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, TAF 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 2014 yılı içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 15.10.2014 tarihinde Türkiye Atletizm Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 15.01.2013 tarihli ve 28529 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Atletizm 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 Atletizm 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 TARİH	NO
Karar Defteri	2006/2014	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52124
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52125
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52126

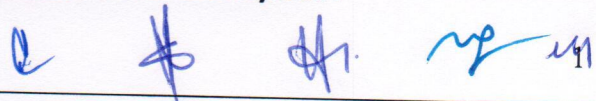
Türkiye Atletizm Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

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 bakiyeler 31.08.2014 tarihi itibariyledir.



2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
İř Bankası 5941076 Nolu TL Hesabı	53.024,96
İř Bankası 5941063 Nolu TL Hesabı	191.209,48
İř Bankası 6122907 Nolu TL Hesabı	67,72
İř Bankası 6133963 Nolu TL Hesabı	11.236,57
İř Bankası 6215277 Nolu TL Hesabı	7.562,31
İř Bankası 3916557 Nolu EUR Hesabı	57.138,51
İř Bankası 3916561 Nolu CHF Hesabı	33.414,22
İř Bankası 3916542 Nolu USD Hesabı	6.164,89
İř Bankası 6133963 Nolu Fon Hesabı	3.105,99
İř Bankası 6115277 Nolu Fon Hesabı	1.322.216,74
GENEL TOPLAM	1.685.141,39

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

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle 442.500,00TL alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 611.029,00TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen sipariş avansı hesabında; 1.708,49 TL avans verildiği görülmüştür.

6- Devreden KDV hesabında 44.110,34 TL ödenmiş ileriki dönemlerde mahsup edilecektir.

7- İř Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 94.178,14 TL avans mevcuttur.

8- Federasyonumuzun ticari faaliyetlerini yürütmek üzere kurulan İktisadi İşletme üzerinde 240.961,60 iştirak mevcuttur.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.409.394,39 TL ticari borcu bulunmaktadır.

10- Personele 84.134,28 TL borcu bulunmaktadır.

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.398.581,78 TL borç bulunmaktadır.

12 Vadesi gelmemiş vergi borcu; 46.266,69 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 42.314,38 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 300,00 TL olmak üzere toplam 88.881,07 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2014 - 31.08.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

AS H. Y. ea 2

A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 9.789.839,05 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.350.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.750.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	60.448,65
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	25.530,50
TRANSFER GELİRLERİ	30.000,00
REKLAM GELİRLERİ	1.147.330,29
EĞİTİM GELİRLERİ	82.194,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	85.344,78
DİĞER GELİRLER	258.990,83
GELİRLER TOPLAMI	9.789.839,05

B. Giderler

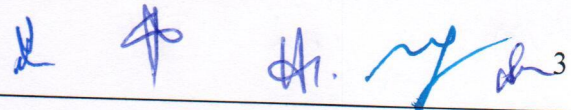
Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 13.122.030,75 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.480.830,77
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.871.832,68
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.302.010,67
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	800.532,41
EĞİTİM GİDERLERİ	153.004,22
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	2.699.627,47
PROJE GİDERLERİ	243.800,04
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	106.704,62
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	196.308,47
PERSONEL GİDERLERİ	1.114.691,77
TOPLANTI GİDERLERİ	51.624,68
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	55.921,63
BÜRO GİDERLERİ	943.733,90
DİĞER GİDERLER	101.407,42
GİDERLER TOPLAMI	13.122.030,75

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2014 - 31.08.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 3.332.191,70 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.08.2013 - 31.12.2013 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.



Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2014/01	33 Kişi – 915 Gün	97.480,42	85.563,46	31.01.2014/0021
2014/02	33 Kişi – 930 Gün	99.422,44	88.700,45	28.02.2014/0199
2014/03	36 Kişi – 979 Gün	105.655,51	94.098,89	31.03.2014/0356
2014/04	36 Kişi – 1020 Gün	108.135,96	94.765,46	30.04.2014/0723
2014/05	42 Kişi – 1074 Gün	111.670,51	98.894,39	31.05.2014/0724
2014/06	41 Kişi – 1230 Gün	123.068,02	109.672,79	30.06.2014/0725
2014/07	42 Kişi – 1211 Gün	123.118,14	111.976,39	31.07.2014/0891
2014/08	41 Kişi – 1190 Gün	123.169,09	111.645,29	31.08.2014/1001

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.

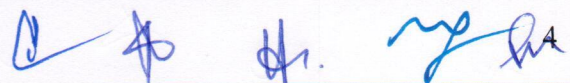
2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı 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 Atletizm Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

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

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.685.141,39 TL
Alıcılar	442.500,00 TL
Diğer Stoklar	611.029,00 TL
Verilen Şipariş Avansları	1.708,49 TL
Devreden KDV	44.133,00 TL
İş Avansları	94.178,14 TL
İştirakler	240.961,60 TL

TOPLAM 3.119.651,62 TL

Borçlar:

Satıcılar	2.409.394,39 TL
Diğer Borçlar	1.482.716,06 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	46.266,69 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	42.314,38 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	300,00 TL

TOPLAM 3.980.991,52 TL

ÖZKAYNAK

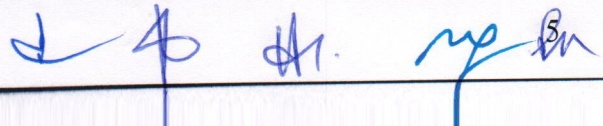
— 861.339,90 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2014 - 31.08.2014 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Atletizm 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 Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 9.789.839,05 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 13.122.030,75 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2014 - 31.08.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 3.332.191,70 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Fatih Kuzumay

Denetleme Kurulu
Üye

Süleyman SİBACI

Denetleme Kurulu
Üye

Halit DADILIK

Denetleme Kurulu
Üye

A. Aygün HAĐİ

Denetleme Kurulu
Üye

Murat SİRİN

NOT: Bağımsız 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- 31.08.2014 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2014 - 31.08.2014 dönemi gelir – gider tablosu