

**TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU**  
**01.01.2014 – 31.10.2014 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

## **1- GİRİŞ**

### **1.1-) Konu**

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2014 - 31.10.2014 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.

<b>DEFTER TÜRÜ</b>	<b>DÖNEMİ</b>	<b>NOTER ADI</b>	<b>ONAY TARİHİ</b>	<b>NO</b>
Karar Defteri	2006/2012	Ankara 33.Noterliği	07.06.2006	14320
Envanter Bilanço	2014	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	04479
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	04480
Defteri Kebir	2014	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	04481
Yevmiye Defteri Ara Tasdik	2014	Ankara 41.Noterliği	22.08.2014	27238
Defteri Kebir Ara Tasdik	2014	Ankara 41.Noterliği	22.08.2014	27237

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 31.10.2014 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>544.923,30</i></b>
6299189 Nolu TL Hesabı	11.037,46
6299223 Nolu TL Hesabı	8.440,08
6298083 Nolu TL Hesabı	23.660,60
6297491 Nolu TL Hesabı	5.224,39
9092306 Nolu CHF Hesabı	694,41
9092307 Nolu EURO Hesabı	32.878,53
9092308 Nolu USD Hesabı	235,60
9088105 Nolu EURO Hesabı	456.523,97
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	6.228,26
<b><i>Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O Hesapları</i></b>	<b><i>25.743,49</i></b>
14814830 Nolu Vadeli USD Hesabı	20.953,73
14814850 Nolu Vadeli EURO Hesabı	4.789,76
<b>Toplam</b>	<b>570.666,79</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, Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 590.000, TL., Global Seyahat Ltd.Şti. 4.740,00 TL. ve The Swatch Group Ltd.Şti. 9.792,83 TL. olmak üzere 604.532,83 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 3.113,50 TL ve İğdaş Doğalgaz Güvence Bedeli 21.836,04 TL olmak üzere toplam olmak üzere 26.164,04 TL'dir.

**5-** Federasyonun 2.312,74 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

**6-**Stoklarda 293.561,00 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**7-** Verilen Sipariş Avansları Hesabı; 2014 Ritmik Cimnastik Dünya Şampiyonası için 15.366,40 TL., Trambolin Dünya Kupası için 46.504,74 TL ve Mal-Hizmet alım için 131.475,77 TL olmak üzere toplam 193.346,91 TL avans verildiği görülmüştür

**8-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 165.942,47 TL KDV devri bulunmaktadır.

**9-** İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 86.283,20 TL avans bulunmaktadır.

**10-** 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 1.242.068,94 TL, özel maliyetler 177.799,87 TL dir.

**11-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 520.169,74 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**12-** Personele olan borç; 2014 yılı Ekim itibariyle toplam tahakkuk miktarı 340.472,41 TL ve ödenen net ücret ödemeleri toplamı olarak 340.362,68 TL ödenmiş ve kalan tutar 109,73 TL 'dir

**13-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 12.314,39 TL borç bulunmaktadır.

**14-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 13.082,31 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 22.916,06 TL olmak üzere toplam 35.998,37 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**15-** 01.01.2014 - 31.10.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 10.645.052,30 TL'dir.Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
2013 YILI GELİR FAZLASI	1.497.300,69
GSGM YARDIMI	1.433.092,59
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	47.030,00
İTİRAZ GELİRLERİ	5.850,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM	2.116.554,75
EĞİTİM GELİRLERİ	821.435,00
KARTAL SPOR SALONU SPORCU AİDATI	149.703,39
DİĞER GELİRLER	225,87
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	2.711,86
FAİZ GELİRLERİ	22.590,55
KUR FARKI GELİRLERİ	15.710,94
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	20.937,59
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	11.909,07
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>10.645.052,30</b>

**B. Giderler**

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 8.937.536,19 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.410.407,32
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.417.354,88
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	317.152,84
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	189.636,32
EĞİTİM GİDERLERİ	378.086,87
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	121.901,42
PERSONEL GİDERLERİ	592.288,13
TOPLANTI GİDERLERİ	39.498,60
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	25.556,63
ÖDÜL GİDERLERİ	303,00
DİĞER GİDERLER	95.900,04
ANKARA BÜRO GİDERLERİ	252.529,89
İSTANBUL KARTAL SPOR SALONU GİDERLERİ	49.181,38
KUR FARKI GİDERLERİ	46.117,90
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	1.620,97
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>8.937.536,19</b>

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.707.516,11 TL 'dir. Bu tutarın 1.497.300,69 TL 2013 yılı devir bakiyesinden olduğu ve 2014/Ekim sonu itibarıyla 210.215,42 TL dönemin gelir fazlası bulunmaktadır.

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

**1-**Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

<b>Yıl/Ay</b>	<b>Çalışan- Gün Sayısı</b>	<b>Brüt ücret</b>	<b>SGK Matrahı</b>	<b>Defter Kayıt Sayısı</b>
<b>2014/01</b>	13 Kişi - 345 Gün	46.420,73	41.392,96	31.01.2014-0123
<b>2014/02</b>	15 Kişi - 420 Gün	34.278,16	33.580,79	28.02.2014-0409
<b>2014/03</b>	15 Kişi – 434 Gün	36.984,57	36.108,35	31.03.2014-0502
<b>2014/04</b>	16 Kişi – 461 Gün	38.376,92	37.874,86	30.04.2014-0666
<b>2014/05</b>	16 Kişi – 464 Gün	37.625,38	36.480,31	30.05.2014-0817
<b>2014/06</b>	18 Kişi - 524 Gün	42.294,77	40.990,53	30.06.2014-1163
<b>2014/07</b>	18 Kişi – 504 Gün	66.228,79	64.495,59	31.07.2014-1671
<b>2014/08</b>	20 Kişi – 517 Gün	90.503,82	42.840,77	29.08.2014-2219
<b>2014/09</b>	23 Kişi – 632 Gün	134.552,35	59.242,79	30.09.2014-0000
<b>2014/10</b>	23 Kişi – 614 Gün	60.329,64	61.108,67	31.10.2014-0000

**2-** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne 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 donanıma 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:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>570.666,79 TL</b>
<b>Alıcılar</b>	<b>604.532,83 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>26.164,04 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>2.312,74 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>293.561,00 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>193.346,91 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>165.942,47 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>86.283,20 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>1.131.665,28 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>110.403,66 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>177.799,87 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(1.086.570,45) TL</b>

**TOPLAM** **2.276.108,34 TL**

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>520.169,74 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>109,73 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>12.314,39 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>13.082,31 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>22.916,06 TL</b>

**TOPLAM** **568.592,23 TL**

**ÖZKAYNAK** **1.707.516,11 TL**

## 6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 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 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 10.645.052,30 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 8.937.536,19 TL olduğu,
- 4- 01.01.2004 – 31.10.2014 dönemi için yapılan incelemede ara dönem olması nedeniyle yıl sonu kapama işlemine yönelik kayıtların yapılmadığı, bu durumun mevzuat açısından bir sakınca doğurmadığından Genel Kurula sunulan 2014/Ekim dönemi mali verilerinin mevcut durum itibarıyla gerçeği yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.707.516,11 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu farkın 1.497.300,69 TL 2013 yılından devir olduğundan 2014 Ekim ayı itibarıyla gelir fazlasının 210.215,42 TL. olduğu tesbit 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- 31.10.2014 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir – gider tablosu