

**TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU**  
**01.01.2018-31.05.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2018-31.05.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.06.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2018-31.05.2018 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

**I- USUL İNCELEMELERİ:**

Türkiye Triatlon Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2005-17	Ankara 14.Noterliği	17.01.2005	00423
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34074
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34075
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34076

Türkiye Triatlon Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

**II-HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- Bütçe Talimatı**

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM 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 31.05.2018 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 05000086 Nolu TL Hesabı	3.129,54
Türkiye Halk Bankası 05000087 Nolu TL Hesabı	40.570,70
Türkiye Halk Bankası 05000133 Nolu TL Hesabı	34.812,28
Türkiye Halk Bankası 6296520 Nolu Hesabı	31,86
Türkiye Halk Bankası 058000067 Nolu EURO Hesabı	531,27
Türkiye Halk Bankası 053000132 Nolu USD Hesabı	822,27
Türkiye Halk Bankası 058000105 EURO Hesabı	76,76
Türkiye Halk Bankası 9080625 Nolu GBP Nolu Hesabı	333,83
<b>Toplam</b>	<b>80.308,51</b>

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

**3-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 6.351,04 TL alacak bulunmaktadır.**

4- Stoklarda 111.039,38 TL değerinde spor malzemesi, bisiklet, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Devreden Katma Deęer Vergisi Hesabında; 18.02,73 TL tahsil edeceği KDV'den mahsup edilmek üzere alacağı bulunmaktadır.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 11.7222,90 TL'si avans bulunmaktadır.

7-İř Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 22.555,69 TL avans bulunmaktadır.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 1.045,99 TL verilen depozito mevcuttur.

9- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 203.517,21 TL borcu bulunmaktadır.

10-Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 3.158,01 TL telefon görüşme creti borcu vardır.

11-Personele Borçlar Hesabında; tahakuk etmiş ve ödenmeyen 13.456,89 TL borç bulunmaktadır.

12-Diğer eřitli Borçlar Hesabında; Sporculara denecek 913.175,77 TL'lık harcırah borcu bulunmaktadır.

13-Vadesi gelmemiř vergi borcu 3.337,74 TL, vadesi gelmemiř sigorta borcu 4.019,03 TL olmak üzere toplam 7.356,77 TL denecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

#### 14- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 185.364,18 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	100.000,00
KATILIM PAYI-BAşVURU HARÇ.	26.496,50
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	6.270,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	13.832,55
EğİTİM GELİRLERİ	1.320,00
İTİRAZ GELİRLERİ	700,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	23.350,41
BAğIş GELİRLERİ	2.858,78
DİGER GELİRLER	10.535,94
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>185.364,18</b>

#### 15- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 374.203,64 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	140.025,81
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.374,35
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	54.660,08
EĞİTİM GİDERLERİ	35.357,45
PROJE GİDERLERİ	1.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.768,66
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	811,66
PERSONEL GİDERLERİ	55.081,07
TOPLANTI GİDERLERİ	3.216,61
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	10.018,39
BÜRO GİDERLERİ	54.864,55
DİĞER GİDERLER	8.025,01
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>374.203,64</b>

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.01.2018 – 31.05.2018 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 188.839,46 TL'dir.

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

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2018 – 31.05.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	2 Kişi – 60 Gün	7.693,26	7.693,26	31.01.2018
2018/02	2 Kişi – 60 Gün	7.693,26	7.693,26	28.02.2018
2018/03	3 Kişi – 65 Gün	8.439,28	8.439,28	31.03.2018
2018/04	3 Kişi – 90 Gün	10.420,89	10.420,89	30.04.2018
2018/05	3 Kişi – 90 Gün	10.717,44	10.717,44	31.05.2018

2- 09/11/2012 tarih ve 23/11 sayılı Teftiş Kurulu Başkanlığının son mütalasında Uygulamaya Dönük Muhasebe Kayıt Usul ve Esaslarına uyulması hususu Yönetim Kurulu'na hatırlatıldığı ve bundan sonraki işlemlerde özen gösterilmesi istenilmiştir.

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- 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.

## **17-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 için de gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği 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 Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**4-** 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.

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

**6-** 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.

## **18- SONUÇ:**

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2018 – 31.05.2018 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 Triatlon 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 Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 185.364,18 TL olduğu,

**3-**Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 374.203,64 TL olduğu,

**4-**Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2018 – 31.05.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 188.839,46 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Cayhan Yılmaz  
Ceylan

Denetleme Kurulu  
Üye

Ömer Furkan NALBAN  
P. Nalban

Denetleme Kurulu  
Üye

Feyza AKIN  
Feyza Akın

Denetleme Kurulu  
Üye

Erkut Yıldız  
Erkut Yıldız

Denetleme Kurulu  
Üye

Harun ÇOBAN  
Harun Çoban

**EKLER:**

- 1- 01.01.2018 – 31.05.2018 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.05.2018 dönemi bilançosu

**TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU****01.01.2018-31.05.2018****ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU**

<b>GİDERLER</b>		<b>GELİRLER</b>	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	140.025,81	SGM YARDIMI	100.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.374,35	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	26.496,50
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	54.660,08	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	6.270,00
EĞİTİM GİDERLERİ	35.357,45	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	13.832,55
PROJE GİDERLERİ	1.000,00	EĞİTİM GELİRLERİ	1.320,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.768,66	İTİRAZ GELİRLERİ	700,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	811,66	SPONSORLUK GELİRLERİ	23.350,41
PERSONEL GİDERLERİ	55.081,07	BAĞIŞ GELİRLERİ	2.858,78
TOPLANTI GİDERLERİ	3.216,61	DİĞER GELİRLER	10.535,94
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	10.018,39		
BÜRO GİDERLERİ	54.864,55		
DİĞER GİDERLER	8.025,01		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>374.203,64</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>185.364,18</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>		<b>GİDER FAZLASI</b>	<b>188.839,46</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>374.203,64</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>374.203,64</b>

**TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU**  
**31/05/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)	
AKI KLAMA					AKI KLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR					III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		80.308,51			B-Ticari Borçlar	206.675,22
3-Bankalar	80.308,51				1-Satıcılar	203.517,21
D-Diğer Alacaklar		6.351,04			5-Diğer Ticari Borçlar	3.158,01
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	6.351,04				C-Diğer Borçlar	927.134,66
E-Stoklar		122.762,28			4-Personel Borçlar	13.958,89
5-Diğer Stoklar	111.039,38				5-Diğer Çeşitli Borçlar	913.175,77
7-Verilen Sipariş Avansları	11.722,90				F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlük.	7.356,77
H-Diğer Dönen Varlıklar		40.588,42			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.337,74
1-Devreden K.D.V.	18.032,73				2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	4.019,03
5-İş Avansları	22.555,69				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1.141.166,65
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI				250.010,25	V-ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR					D-Geçmiş Yıllar Karları	607.650,30
A-Ticari Alacaklar		1.045,99			1-Geçmiş Yıllar Karları	607.650,30
5-Verilen Depozito ve Teminatlar		1.045,99			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.308.921,25
D-Maddi Duran Varlıklar					1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.308.921,25
5-Taşitlar	91.806,92				F-Dönem Net Karı (Zararı)	-188.839,46
6-Demirbaşlar	302.752,64				2-Dönem Net Zararı (-)	-188.839,46
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-394.559,56					
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
1-Haklar	1.819,23					
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.819,23					
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI				1.045,99	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI				251.056,24	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	-890.110,41
GENEL TOPLAM				251.056,24	GENEL TOPLAM	251.056,24