

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2015 – 31.12.2015 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2015 -31.12.2015 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 2015 yılı denetleme kurulu raporları aşağıda çıkarılmıştır.

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.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	NO
Karar Defteri	2006/2012	Ankara 33.Noterliği	07.06.2006	14320
Envanter Bilanço	2014	Ankara 41.Noterliği	26.12.2014	45279
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 41.Noterliği	26.12.2014	45277
Defteri Kebir	2014	Ankara 41.Noterliği	26.12.2014	45278

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 31.12.2015 tarihi itibarıyla'dır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası Hesapları	651.602,06
6299189 Nolu TL Hesabı	3.243,14
6299223 Nolu TL Hesabı	37.298,46
6298083 Nolu TL Hesabı	25.205,00
6297491 Nolu TL Hesabı	5.383,70
6297180 Nolu TL Hesabı	0,33
FON6299223 Nolu Hesabı	99.969,11
FON6297180 Nolu Hesabı	149.977,67
9091044 Nolu GBP Hesabı	7.208,70
9092306 Nolu CHF Hesabı	1.071,54
9092307 Nolu EURO Hesabı	8.685,28
9092308 Nolu USD Hesabı	4.198,24
9088105 Nolu EURO Hesabı	1.372,22
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	6.631,58
6398532 Nolu Vadeli TL Hesabı	301.357,09
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O Hesapları	112.766,42
14814830 Nolu Vadeli USD Hesabı	28.180,18
14814850 Nolu Vadeli EURO Hesabı	84.586,24
Toplam	764.368,48

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. 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 3.380,00 TL ve İğdaş Doğalgaz Güvence Bedeli 21.836,04 TL olmak üzere toplam olmak üzere 26.430,54 TL'dir.

5- Federasyonun 800,00 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

6-Stoklarda 59.331,94 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Dundee Ritmik Cimnastik Dünya Şampiyonası için 3.000,90 TL., 2016 Art.Cim.World Cup İsviçre Katılım Bedeli 35.517,67 TL. Trambolin Dünya Kupası için 4.792,30 TL ve Mal-Hizmet alım için 84.236,58 TL olmak üzere toplam 130.047,45 TL avans verildiği görülmüştür.

8- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 126.889,94 TL KDV devri bulunmaktadır.

9- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 3.504,31 TL avans bulunmaktadır.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 15.605,40 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Alınan Depozito ve Teminatlar; Kubbe Salon kira karşılığı 2.250,00 TL olup ayrıca Stand Kira avansı olarak 75,00 TL. kayıtlarda bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 21.576,66 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 23.034,39 TL olmak üzere toplam 44.611,05 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2015 - 31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 9.439.654,01 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2014 YILI GELİR FAZLASI	1.647.264,73
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	93.372,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM	209.585,06
TRANSFER GELİRLERİ	110,00
İTİRAZ GELİRLERİ	9.950,00
CEZA GELİRLERİ	2.350,00
EĞİTİM GELİRLERİ	1.496.598,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	295.557,81
DİĞER GELİRLER	1.920,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	13.998,15
DİĞER BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.072.929,65
FAİZ GELİRLERİ	8.130,36
KOMİSYON GELİRLERİ	40,05
KUR FARKI GELİRLERİ	59.283,96
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	28.564,24
GELİRLERİ TOPLAMI	9.439.654,01

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 8.386.192,53 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.647.601,34
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.029.824,22
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	313.660,11
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	67.462,13
EĞİTİM GİDERLERİ	688.175,39
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	1.186.432,03
PROJE GİDERLERİ	34.747,81
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	110.022,33
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ	113.582,09
PERSONEL GİDERLERİ	960.960,96
TOPLANTI GİDERLERİ	57.261,08
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	27.179,49
DİĞER GİDERLER	613.528,15
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	506.409,45
KUR FARKI GİDERLERİ	17.971,60
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	11.374,35
GİDERLER TOPLAMI	8.386.192,53

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Zarar 593.803,25 TL. dir. Bu tutarın tamamı 2014 yılı devir bakiyesinden 1.647.264,73 TL. karşılanmış ve 2015 yılı gelir fazlası devir bakiyesi 1.053.461,48 TL. olmuştur.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2015/01	21 Kişi - 584 Gün	90.317,62	89.530,56	29.01.2015/0190
2015/02	21 Kişi - 578 Gün	60.457,27	58.841,83	28.02.2015/0365
2015/03	21 Kişi - 581 Gün	62.779,45	59.811,45	31.03.2015/0428
2015/04	21 Kişi - 584 Gün	64.061,92	60.421,59	30.04.2015/0735
2015/05	20 Kişi - 559 Gün	56.110,74	53.456,39	29.05.2015/0965
2015/06	19 Kişi - 554 Gün	88.229,11	87.546,48	30.06.2015/1285
2015/07	19 Kişi - 554 Gün	50.269,71	49.710,36	31.07.2015/1460
2015/08	19 Kişi - 554 Gün	50.851,33	49.920,99	31.08.2015/1623
2015/09	19 Kişi - 554 Gün	51.322,55	50.095,46	30.09.2015/2049
2015/10	21 Kişi - 599 Gün	54.740,58	53.818,57	31.10.2015/2050
2015/11	22 Kişi - 591 Gün	54.648,64	53.737,69	30.11.2015/2281
2015/12	21 Kişi - 614 Gün	65.346,86	61.422,39	31.12.2015/2481

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 Kızılbaş 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 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:

Banka Mevcutları	764.368,48 TL
Alıcılar	4.740,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	26.430,54 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	800,00 TL
Diğer Stoklar	59.331,94 TL
Verilen Sipariş Avansları	130.047,45 TL
Devreden KDV	126.889,94 TL
İş Avansları	3.504,31 TL
Taşıtlar	95.576,50 TL
Demirbaşlar	1.415.231,54 TL
Haklar	110.403,66 TL
Özel Maliyetler	325.917,87 TL
Birikmiş Amortismanlar	(1.947.129,57)TL

TOPLAM 1.116.112,66 TL

Borçlar:

Satıcılar	15.605,40 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.250,00 TL
Personele Borçlar	109,73 TL
Alınan Sipariş Avansları	75,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	21.576,66 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	23.034,39 TL

TOPLAM 62.651,18 TL
ÖZKAYNAK 1.053.461,48 TL

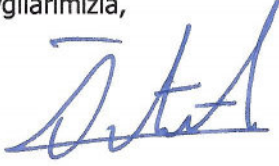
6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 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- 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 2015 Yılı mali verilerinin mevcut durum itibarıyla gerçeği yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.647.264,73 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu farkın 1.497.300,69 TL 2013 yılından, 149.964,04 TL. 2014 yılından olduğu tesbit edilmiştir.

Saygılarımızla,



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

NOT: Özerk Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsünün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

EKLER:

- 1- 31.12.2015 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemi gelir – gider tablosu