

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2013 - 31.12.2013 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.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	NO
Karar Defteri	2006/2012	Ankara 33.Noterliği	07.06.2006	14320
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50382
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50380
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50381

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 31.12.2013 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>918.596,88</i>
6299189 Nolu TL Hesabı	158.838,23
6299223 Nolu TL Hesabı	69.435,17
6298083 Nolu TL Hesabı	40.787,62
9091044 Nolu GBP Hesabı	11.882,36
9092306 Nolu CHF Hesabı	15.784,43
9092307 Nolu EURO Hesabı	7.098,47
9092308 Nolu USD Hesabı	6.265,40
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	516.629,39
6399014 Nolu Vadeli TL Hesabı	0,05
6398973 Nolu Vadeli TL Hesabı	77.497,52
9196143 Nolu Vadeli USD Hesabı	14.378,24
<i>ING Bank A.Ş.Hesapları</i>	<i>261.910,70</i>
5504646-VY-3 Nolu Vadeli EURO Hesabı	241.822,88
5504646-VY-6 Nolu Vadeli USD Hesabı	20.087,82
Toplam	1.180.507,58

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

3- Verilen Depozito ve Teminatlar; AYEDAŞ güvence bedeli 1.118,50 TL ve Başkent Elektrik güvence bedeli 96,00 TL olmak üzere toplam 1.214,50 TL'dir.

4- Federasyonun 1.912,74 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

5- Stoklarda 22.848,68 TL değerinde eşofman, tişört, madalya, magnezyum tozu, ayakkabı ve üçlü kupa seti malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; 2014 Ritmik Cimnastik Dünya Şampiyonası için 428.499,00 TL., Fig.Rit.Cim.Dün.Kup. için 100,00 TL., Trambolin Dünya Kupası için 1.596,87, 2014 Artistik Cim.Dünya Kupası için 15.366,40 TL. ve Mal-Hizmet alım için 343,06 TL olmak üzere toplam 445.905,33 TL avans verildiği görülmüştür

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 40.044,40 TL KDV devri bulunmaktadır.

8- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 4.074,16 TL avans bulunmaktadır.

9- 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 toplamı 388.599,25 TL, özel maliyetler 28.474,60 TL' dir.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 98.799,41 TL ticari borcu ve 77,17 TL. diğer ticari borcu bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; 2013 yılında toplam tahakkuk eden ve ödenen net ücret ödemeleri toplamı olarak 334.722,39 TL'dir

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 55.048,43 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 2.327,24 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 9.654,45 TL olmak üzere toplam 11.981,69 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2013 - 31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.653.207,64 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2012 YILI GELİR FAZLASI	1.391.717,85
GSGM YARDIMI	508.498,55
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.500.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	749.432,00
KARTAL SPOR SALONU SPORCU AİDATI	281.640,00
KURS - SEMİNER – EĞİTİM VE DİĞER GELİRLERİ	82.044,14
FAİZ GELİRLERİ	48.584,08
KUR FARKI GELİRLERİ	68.405,20
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	19.819,42
Hesap Mutabakatları	27,10
TEFTİŞ KURULUNA RAPORUNA İSTİNADEN	3.039,30
GELİRLERİ TOPLAMI	5.653.207,64

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 4.155.906,95 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	704.718,47
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.027.511,62
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	346.903,90
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	103.137,71
EĞİTİM GİDERLERİ	432.763,23
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	403.599,99
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	113.644,78
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	59.560,96
PERSONEL GİDERLERİ	544.066,33
TOPLANTI GİDERLERİ	77.633,34
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	45.781,19
ÖDÜL GİDERLERİ	5.536,00
FIG-UEG ÖDEMELERİ	9.653,70
SPORCU - ANTRENÖR DESTEK GİDERLERİ	26.456,51
ANKARA BÜRO GİDERLERİ	187.761,11
<i>KIRTASIYE-BASIN-YAYIN GİDERLERİ</i>	<i>30.583,57</i>
<i>HABERLEŞME-POSTA-KARGO-ULAŞIM GİDERLERİ</i>	<i>29.731,72</i>
<i>KİRA-AİDAT GİDERLERİ</i>	<i>33.337,37</i>
<i>ELEKTRİK-SU-DOĞALGAZ GİDERLERİ</i>	<i>12.113,61</i>
<i>GÜVENLİK VE TEMİZLİK GİDERLERİ</i>	<i>3.083,99</i>
<i>MUHASEBE VE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ</i>	<i>10.881,36</i>

<i>BANKA MUAMELE GİDERLERİ</i>	7.359,33
<i>DAMGA VERGİSİ VE NOTER GİDERLERİ</i>	682,50
<i>BAKIM-ONARIM GİDERLERİ</i>	5.180,13
<i>NAKLİYE VE HAMMALİYE GİDERLERİ</i>	43.584,00
<i>DİĞER BÜRO GİDERLERİ</i>	11.223,53
İSTANBUL KARTAL SPOR SALONU GİDERLERİ	51.314,08
<i>KIRTASIYE-BASIN-YAYIN GİDERLERİ</i>	1.272,41
<i>HABERLEŞME-POSTA-KARGO-ULAŞIM GİDERLERİ</i>	3.211,88
<i>ELEKTRİK-SU-DOĞALGAZ GİDERLERİ</i>	30.845,84
<i>GÜVENLİK VE TEMİZLİK GİDERLERİ</i>	2.822,65
<i>BAKIM-ONARIM GİDERLERİ</i>	2.765,59
<i>MUHASEBE VE MÜŞAVİRLİK GİDERLERİ</i>	1.476,27
<i>PERSONEL GİDERLERİ</i>	6.201,00
<i>DİĞER BÜRO GİDERLERİ</i>	2.718,44
KOMİSYON VE DİĞER OLAĞAN GİDER ZARARLAR	5.689,36
KUR FARKI GİDERLERİ	32,54
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ VE DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	10.142,13
GİDERLER TOPLAMI	4.155.906,95

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.497.300,69 TL 'dir.Bu farkın 1.391.717,85 TL. 2012 yılı gelir fazlasından kaynaklı olup dönem gelir fazlası 105.582,84 TL.dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2013 - 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
2013/01	17 Kişi – 438 Gün	27.203,40	30.809,09	31.01.2013-0005
2013/02	16 Kişi – 440 Gün	52.686,71	30.583,51	28.02.2013-0215
2013/03	16 Kişi – 440 Gün	50.888,24	30.583,50	31.03.2013-0324
2013/04	20 Kişi – 440 Gün	61.157,63	35.461,57	30.04.2013-0643
2013/05	21 Kişi – 521 Gün	36.751,54	35.667,61	24.05.2013-0710
2013/06	21 Kişi – 552 Gün	84.053,91	37.029,17	30.06.2013-1008-9
2013/07	20 Kişi – 542 Gün	60.402,89	36.093,74	31.07.2013-1063
2013/08	21 Kişi – 518 Gün	50.387,98	34.946,05	31.08.2013-1297
2013/09	20 Kişi – 496 Gün	57.211,04	43.903,11	30.09.2013-1404
2013/10	14 Kişi – 382 Gün	49.042,54	25.642,09	31.10.2013-1513
2013/11	14 Kişi – 382 Gün	134.781,50	25.745,19	30.11.2013-1679
2013/12	14 Kişi – 382 Gün	25.745,26	25.745,29	31.12.2013-2019

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve Kayıt usul ve esasları (Yönerge EKİ-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 donanımına 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 Gereklisi 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	1.180.507,58 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.214,50 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.912,74 TL
Diğer StoKlar	22.848,68 TL
Verilen Sipariş Avansları	445.905,33 TL
Devreden KDV	6.744,40 TL
İş Avansları	4.074,16 TL
Demirbaşlar	333.493,59 TL
HaKlar	55.105,66 TL
Özel Maliyetler	28.474,60 TL
BiriKmiş Amortismanlar	(417.073,85) TL

TOPLAM **1.663.207,39 TL**

Borçlar:

Satıcılar	98.876,58 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	55.048,43 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	2.327,24 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	9.654,45 TL

TOPLAM **165.906,70 TL**

ÖZKAYNAK **1.497.300,69 TL**

6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2013 - 31.12.2013 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 EKİ-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 ilkelere 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 ilkelere uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 5.653.207,64 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 4.155.906,95 TL olduğu,
- 4- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.497.300,69 TL olduğu, 2012 dönemi gelir fazlası olan 1.391.717,85 TL olduğundan dönem gelir fazlasının 105.582,84 TL olduğu tespit 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 Statüsünün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

EKLER:

- 1- 31.12.2013 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir – gider tablosu