

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2016 – 31.12.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2016 -31.12.2016 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 içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda 01.01.2016-31.12.2016 dönemi denetleme kurulu raporları aşağıda çıkarılmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 01.10.2014 tarihli ve 29136(M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cimnastik 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 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 41.Noterliği	31.01.2014	044483
Envanter Bilanço	2016	Ankara 41.Noterliği	28.12.2015	43413
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 41.Noterliği	28.12.2015	43411
Defteri Kebir	2016	Ankara 41.Noterliği	28.12.2015	43412

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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>1.403.294,28</i>
6299189 Nolu TL Hesabı	65.747,52
6299223 Nolu TL Hesabı	203.515,31
6298083 Nolu TL Hesabı	17.375,00
6297491 Nolu TL Hesabı	13.143,35
6297180 Nolu TL Hesabı	740.000,00
9091044 Nolu GBP Hesabı	7.168,77
9092306 Nolu CHF Hesabı	35.194,31
9092308 Nolu USD Hesabı	1.537,96
9091056 Nolu JPY Hesabı	10.031,20
9088105 Nolu EURO Hesabı	2.677,51
6399041 Nolu Vadeli TL Hesabı	6.903,35
6398297 Nolu Vadeli TL Hesabı	200.000,00
6398299 Nolu Vadeli TL Hesabı	100.000,00
Toplam	1.403.294,28

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 Başkanlığı'ndan 1.680.000,00 TL. ve Global Seyahat Ltd.Şti. 4.740,00 TL. olmak üzere 1.684.740,00 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 130,00 TL çeşitli alacağı bulunmaktadır.

6- Stoklarda 94.065,77 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Art.Cim.Erk.U.A.Hkm.Kursu Katılım için Pasaport Bedeli 649,20 TL. ve Mal-Hizmet alım için İlker Dağistanlı ya 999,56 TL, olmak üzere toplam 1.648,76 TL. avans verildiği görülmüştür.

8- İş Avansları hesabı; Diğer Görevlendirme Avansları Hs. olarak Av.Gencer Özdemir 5.655,74 TL., Hülya Uysal 294,28 TL. ve Kemal Piriç 163,27 TL. olmak üzere 6.113,29 TL avans bulunmaktadır.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 88.166,73 TL ticari borcu bulunmaktadır.

10- Alınan depozito ve Tem. Hesabında 2.250,00 TL., Diğer Çeşitli Borçlar hesabında 21.119,00 TL. bakiyeler bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 146.918,02 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 26.429,57 TL olmak üzere toplam 173.347,59 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri**A. Gelirler**

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 12.874.328,08 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2015 YILI GELİR FAZLASI	1.053.571,21
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	7.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	134.522,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM	168.756,02
TRANSFER GELİRLERİ	380,00
İTİRAZ GELİRLERİ	9.550,00
CEZA GELİRLERİ	11.310,00
REKLAM GELİRİ	1.271,19
EĞİTİM GELİRLERİ	1.439.791,29
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	403.044,11
DİĞER GELİRLER	6.550,54
DİĞER BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.527.658,78
FAİZ GELİRLERİ	21.812,22
FON GELİRLERİ	3.671,23
KUR FARKI GELİRLERİ	67.139,63
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	25.299,86
GELİRLERİ TOPLAMI	12.874.328,08

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 9.942.788,71 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.734.710,18
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.905.231,61
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	365.522,05
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	225.678,36
EĞİTİM GİDERLERİ	669.581,78
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	2.489.980,96
PROJE GİDERLERİ	67.527,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	72.776,25
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ	163.951,77
PERSONEL GİDERLERİ	1.011.669,60
TOPLANTI GİDERLERİ	137.259,45
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	37.909,47
DİĞER GİDERLER	533.320,29
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	506.496,12
KUR FARKI GİDERLERİ	11.219,40
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLAR	7.793,20
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.ZARAR	2.161,22
GİDERLER TOPLAMI	9.942.788,71

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan KAR 2.931.539,37 TL. dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 30.09.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/01	22 Kişi - 616 Gün	102.024,20	102.060,82	31.01.2016/0185
2016/02	22 Kişi - 614 Gün	62.304,14	62.340,74	29.02.2016/0457
2016/03	22 Kişi - 614 Gün	62.077,06	62.113,66	31.03.2016/0719
2016/04	22 Kişi - 599 Gün	58.229,83	58.112,17	30.04.2016/1022
2016/05	22 Kişi - 627 Gün	61.821,02	61.441,51	31.05.2016/1286
2016/06	22 Kişi - 569 Gün	47.971,11	48.007,71	30.06.2016/1572
2016/07	22 Kişi - 584 Gün	97.270,91	97.270,91	31.07.2016/1759
2016/08	23 Kişi - 594 Gün	50.723,29	50.723,29	31.08.2016/1982
2016/09	22 Kişi - 611 Gün	54.681,26	54.681,26	30.09.2016/2146
2016/10	22 Kişi - 630 Gün	61.795,18	61.795,21	31.10.2016/2313
2016/11	22 Kişi - 630 Gün	60.951,27	60.951,30	30.11.2016/2546
2016/12	22 Kişi - 650 Gün	70.475,81	70.475,85	31.12.2016/2795

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 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 41. Noterliği tarafından 31 Ocak 2014 günlü 4483 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.403.294,28 TL
Alıcılar	1.684.740,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	26.430,54 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	130,00 TL
Diğer Stoklar	94.065,77 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.648,76 TL
İş Avansları	6.113,29 TL
Taşıtlar	95.576,50 TL
Demirbaşlar	1.499.377,31 TL
Haklar	176.603,66 TL
Özel Maliyetler	339.523,87 TL
Birikmiş Amortismanlar	(2.111.081,34) TL

TOPLAM **3.216.422,64 TL**

Borçlar:

Satıcılar	88.166,73 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.250,00 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	21.119,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	146.918,02 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	26.429,57 TL

ÖZKAYNAK

Geçmiş Yıllar Karları	1.053.571,21 TL
Dönem Net Karı	1.877.968,11 TL

TOPLAM **3.216.422,64 TL**

6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 31.12.2016 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 gelirin 12.874.328,08 TL olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 9.942.788,71 TL olduğu,
- 4- 2015 yılı faaliyet raporunda Personele Borç olarak gözüken 109,73 TL. dönemi içinde ödendiği tesbit edildiğinden bu tutar 2015 yılı devir rakamına eklenmiştir.
- 5- 01.01.2016 – 31.12.2016 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 31.12.2016 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 6- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.931.539,37 TL olduğu tespit edilmiştir.

Saygılarımızla,

MUSTAFA ÖZTÜRK

SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Başkan

OĞUZTAN ŞİMŞEK

SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Üye

Doç. Dr. Süleyman ŞAHİN
Denetleme Kurulu
Üye

Mustafa ELDURAN
Denetleme Kurulu
Üye

Şaban GÜNEŞ
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- 31.12.2016 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir – gider tablosu