

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.10.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-) Konu

Türkiye Triatlon Sporları Federasyonu'nun 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Triatlon Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2014 yılı içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 03 Ekim 2016 tarihinde Türkiye Triatlon Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1-) Görev ve Yetki


Denetim Kurulumuz, 21.05.1986 tarihli ve 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonları'nın Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan 22.04.2014 tarih 28980 sayılı resmi gazetede yayınlanan Türkiye Triatlon Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz 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-HESAP İNCELEMELERİ

- 1-** Türkiye Triatlon Federasyonu 2014 yılında tutması gereken yasal teftahları 31.12.2013 tarihinde Ankara 18. Noterliğinde tasdik ettirdiği görülmüştür.
- 2-** Türkiye Triatlon Federasyonu'nun Bankalardaki hesapları ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları federasyon muhasebesinde dosyalarda muhafaza edilmekte olup 31.12.2014 tarihi itibarıyla 109.090,42 TL parası bulunmaktadır.
- 3-** Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 2.440,57 TL alacak bulunmaktadır.
- 4-** Stoklarda 20.532,82 TL değerinde spor malzemesi, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5-** Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 8.402,90 TL'si avans bulunmaktadır.
- 6-** Devreden KDV Hesabında, Mal ve Hizmet alımlarında sonraki dönemlerde mahsup edilmek üzere 21.895,85 TL KDV bulunmaktadır.
- 7-** İş Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 13.703,79 TL avans bulunmaktadır.
- 8-** Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 340,40 TL verilen depozito mevcuttur.
- 9-** Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 257.496,01 TL borcu bulunmaktadır.



10- Personale Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 206,02 TL borç bulunmaktadır.

11- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Sporculara ödenecek 239.433,62 TL'lık harcırah borcu bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 7.985,82 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.154,58 TL olmak üzere toplam 14.140,40 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

13- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.860.900,61 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	151.500,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	100.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	5.908,34
EĞİTİM GELİRLERİ	200,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	1.600.000,00
BAĞIŞLAR	1.396,65
DİĞER GELİRLER	1.895,62
GELİRLER TOPLAMI	1.860.900,61

14- GİDERLER

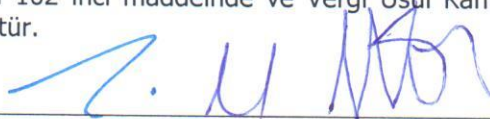

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.594.620 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2014-30.09.2014 GİDER FALASI	610.534,93
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.720.689,38
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	48.798,71
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	18.370,73
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	2.076,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	346,30
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	67.511,49
PERSONEL GİDERLERİ	76.625,35
TOPLANTI GİDERLERİ	24.608,94
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	10.311,44
DİĞER GİDERLER	14.746,85
GİDERLER TOPLAMI	2.594.620,12

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 733.719,51 TL'dir.

15- 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.

16- 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.

17- 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.

18-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 iletilindiği 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.

5- 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.

6- 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.

7- 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.

19- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2014 – 30.12.2014 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.

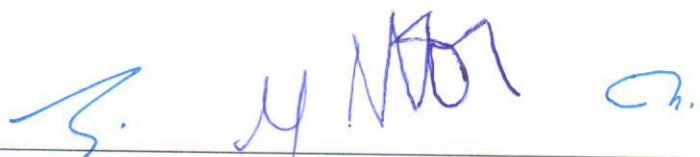
İncelememiz neticesinde;

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 1.860.900,61 TL olduğu,

3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.594.620,12 TL olduğu,

4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 733.719,51 TL olduğu tespit edilmiştir.



Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Mehmet ŞANI



Denetleme Kurulu
Üye

HACİ KILIÇ



Denetleme Kurulu
Üye

Mahir İZMAK



Denetleme Kurulu
Üye

Deniz AKYILMAZ

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2014 dönemi bilanço

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
31/12/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)	AÇIKLAMA		PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA							
I-DÖNEN VARLIKLAR					III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		109.060,42			B-Ticari Borçlar	257.496,01	
3-Bankalar	109.090,42				1-Satıcılar	257.496,01	
5-Diğer Hazır Değerler	-30,00				C-Diğer Borçlar	239.639,64	
D-Diğer Alacaklar		2.500,77			4-Personelle Borçlar	206,02	
4-Personelden Alacaklar	60,20				5-Diğer Çeşitli Borçlar	239.433,62	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	2.440,57				F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	14.140,40	
E-Stoklar		28.935,72			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.985,82	
5-Diğer Stoklar	20.532,82				2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	6.154,58	
7-Verilen Sipariş Avansları	8.402,90				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		511.276,05
H-Diğer Dönen Varlıklar		35.599,64			V-ÖZKAYNAKLAR		
1-Devreden K.D.V.	21.895,85				D-Geçmiş Yıllar Karları	398.880,41	
5-İş Avansları	13.703,79				1-Geçmiş Yıllar Karları		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI				176.096,55	F-Dönem Net Karı (Zararı)		
II-DURAN VARLIKLAR					2-Dönem Net Zararı (-)	-733.719,51	
A-Ticari Alacaklar		340,40			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		-334.839,10
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	340,40				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		176.436,95
D-Maddi Duran Varlıklar							
5-Taşitlar	91.806,92						
6-Demirbaşlar	256.252,89						
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-348.059,81						
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar							
1-Haklar	1.819,23						
5-Özel Maliyetler	27.869,15						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-29.688,38						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			340,40				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			176.436,95				
GENEL TOPLAM			176.436,95		GENEL TOPLAM		176.436,95

02. 5