

TÜRKİYE BİSİKLET FEDERASYONU BAŞKANLIĞI DENETLEME KURULU RAPORU

A-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2021- 30.09.2021 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 14.10.2021 tarihinde Türkiye Bisiklet Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Kurulumuz; Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun 01.01.2021– 30.09.2021 tarihleri arasındaki döneme ait hesap incelemelerini, 3289 Sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tekdüzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre sondaj usulüyle yapmıştır.

B- USUL İNCELEMELERİ

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2021	ANK.7.NOTER	31.05.2006	6181

Federasyon 2021 yılı itibariyle e-defter sistemine geçmiş olduğundan noter tasdiki yaptırılmamıştır.

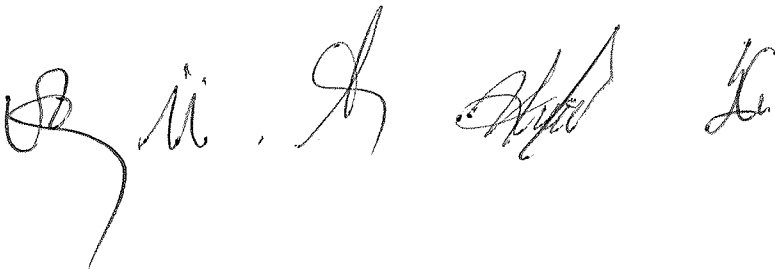
C- HESAP İNCELEMELERİ

30.09.2021 dönemi itibariyle federasyonun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Garanti Bankası Sponsorluk Hesabı		75,00
Türkiye Ekonomi Bankası 64941193 Genel Md Hs		1.992,99
Türkiye Ekonomi Bankası 64941208 Spor Toto Hs		116,29
Türkiye Ekonomi Bankası 64941180 Hesap		54.025,80
Türkiye Halk Bankası 16000207 Hesap		7.796,21
Türkiye Ekonomi Bankası 61099137 € Hesabı	537,52	5.528,98
Türkiye Ekonomi Bankası 64947269 CHF Hesabı	6.000,00	56.767,80
Türkiye Vakıflar Bankası 19258656 € Hesabı	5.581,86	57.415,57
Türkiye Vakıflar Bankası 7312508569 Vadeli Hs.		1.886.320,89
Türkiye Vakıflar Bankası 8021219144 Vadeli Hs.		68.406,60
Türkiye Vakıflar Bankası TOHM Hesabı		147.082,77
Türkiye Vakıflar Bankası OLIMPIYAT Hesabı		371.898,26
TOPLAM		2.657.427,16

Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

- 1- 30.09.2021 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında **7.819.589,63 TL** alacağı bulunmaktadır.
- 2- 30.09.2021 dönemi itibariyle Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **100.761,88 TL** alacağı bulunmaktadır.
- 3- 30.09.2021 dönemi itibariyle Federasyonun Verilen Sipariş Avansları hesabında **841.007,87 TL** alacağı bulunmaktadır. Bu hesabın geçmiş dönemlere ait mal ve hizmet alımlarından dolayı verilen ön sipariş avansları olduğu ancak dönem içerisinde kapatılmadığı,
- 4- 30.09.2021 dönemi itibariyle Federasyonun Devreden KDV hesabında **738.084,38 TL** KDV alacağı bulunmaktadır.
- 5- Federasyon personeli üzerinde **71.083,10 TL** iş avansı bulunmaktadır. Bu avanslardan bir kısmının önceki dönem kapatılmayan büro işleri avansı olduğu, bu konuda 2021 yılında Gençlik ve Spor Bakanlığı Teftiş Kurulu müfettişleri tarafından hazırlanan raporda tespit edilen bulgular doğrultusunda işlem yapıldığı ifade edilmiştir.
- 6- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı dönem itibarıyla satıcılara **761.306,79 TL** borcu bulunmaktadır. Federasyonun firmalara ve kişilere olan borcunun bir kısmı daha önceki dönemlere ait olduğu görülmüştür.
- 7- Federasyon personele borçlar hesabında **45.339,78 TL** borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **843.868,60 TL** borcu bulunmaktadır.
- 9- 30.09.2021 dönemi itibariyle federasyonun vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu; **12.831,58 TL**, sosyal güvenlik primi borcu; **22.423,90 TL** olmak üzere toplam **35.255,48 TL** dir.



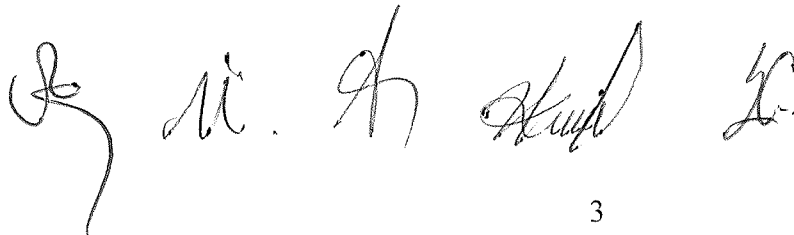
D-GELİRLER / GİDERLER HESABI

Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun inceleme döneminde, 01.01.2021- 30.09.2021 dönemine ait toplam geliri **46.260.746,03 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	42.500.000,00
SPORCU, ANT, HAKEM LİSANS VİZE GELİRLERİ	35.218,70
CEZA GELİRLERİ	1.000,00
YAYIN GELİRLERİ	250.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.669.315,25
REKLAM GELİRLERİ	51.522,90
EĞİTİM GELİRLERİ	34.800,00
DİĞER GELİRLER	718.889,18
GELİRLER TOPLAMI	46.260.746,03

Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun inceleme döneminde, 01.01.2021- 30.09.2021 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **40.782.391,18 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	30.136.056,69
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	317.900,97
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	855.688,88
EĞİTİM GİDERLERİ	13.047,63
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	239.270,63
PROJE GİDERLERİ	6.727.937,17
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	143.130,85
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	257.999,00
PERSONEL GİDERLERİ	786.900,60
TOPLANTILAR	3.395,14
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	12.770,95
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	616.772,04
DİĞER GİDERLER	671.520,63
GİDERLER TOPLAMI	40.782.391,18



E-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1-Türkiye Bisiklet Federasyonunda 30.09.2021 tarihi itibariyle 11 sözleşmeli, 2 adet de Bakanlıkça görevlendirilmiş personel olmak üzere toplam 13 kişi çalışmaktadır.

2- 4857 Sayılı İş Kanununun 75'nci maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9'ncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyaları tutulmaktadır.

3- Türkiye Bisiklet Federasyonu bünyesinde 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'nci maddesinde belirtilen unsurları taşımaktadır.

4- Türkiye Bisiklet Federasyonu bünyesinde çalıştırılan personelin vergileri 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu 103'ncü maddesi hükmüne göre hesaplandığı ve Muhtasar Beyannamelerin VUK Mükerrer 28. madde doğrultusunda Ankara – Maltepe Vergi Dairesine beyan edildiği anlaşılmıştır.

F- SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (SGM) UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1'nci maddesinde belirtildiği şekilde Mali/finans İşleri Departmanında yeterli sayıda personel istihdam edilmektedir. Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olup, bunun için gerekli donanımına sahiptir.

2- Kasa hesabının kullanılmamakta olup, personele ücret ve sair ödemeler banka aracılığıyla yapılmaktadır.

3- Yönergenin 17'nci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendine göre Denetim Kurulu Karar Defterinin Noter tarafından onaylanmadığı görülmüştür. Söz konusu defterin noter tarafından tasdik ettirilmesi gerektiği Federasyon yetkililerine bildirilmiştir.

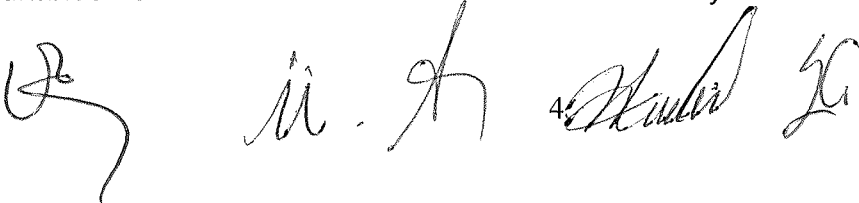
SONUÇ:

1- Federasyon 2021 yılı itibariyle e-defter sistemine geçmiş olduğundan yasal defterlerin noter tasdiki yaptırılmamıştır. Bu sistemde yer almayan Yönetim Kurulu Karar defterinin noterce tasdik edildiği, ancak Denetim Kurulu Karar defterinin Noter tarafından tasdik edilmediği görülmüş olup gerekli onay işleminin yapılması gerektiğinin yetkililere bildirildiği,

2- Defter kayıtlarının yapıldığı ve muhasebe sisteminin bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alındığı,

3- Kasa hesabının kullanılmadığı, tüm ödemelerin banka aracılığıyla yapıldığı,

4-Yukarıda "GELİRLER/GİDERLER" bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere;



-Federasyonun toplam gelirinin **46.260.746,03TL**, toplam harcamasının **40.782.391,18 TL** olduğu,

-Federasyonun gelirleri ve giderleri arasında, gelir fazlasının **5.478.354,85 TL** olduğu, anlaşılmasıdır.

Federasyon belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde ve yapılan tespitlerde Federasyon **Yönetim Kurulu üyelerinin ibrasını engelleyecek herhangi bir hususa rastlanmamıştır.**

Durum Genel Kurulun bilgi ve takdirlerine sunulur. Ankara, **14/10/2021**

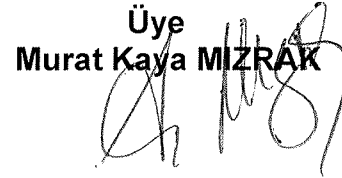
DENETLEME KURULU


Başkan
Mahmut KETEN


Başkan Vekili
Ünsal ARTUR


Raportör
Nurettin KİPRİKSİZ


Üye
Engin GAZEL


Üye
Murat Kaya MIZRAK

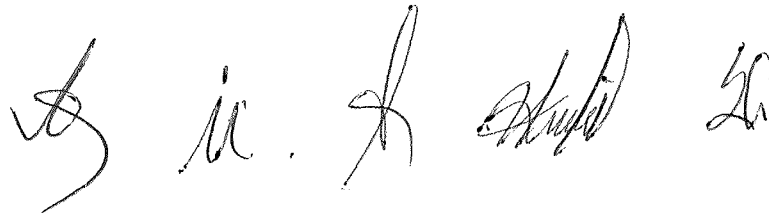
EKİ: 30.09.2021 Tarihli Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider tablosu.

TÜRKİYE BİSİKLET FEDERASYONU
01.01.2021-30.09.2021 TARİHLERİ ARASI
GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	30,136,056.69	SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	42,500,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	317,900.97	SPORCU-ANT-HAKEM LİS.GEL.	35,218.70
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	855,688.88	CEZA GELİRLERİ	1,000.00
EĞİTİM GİDERLERİ	13,047.63	YAYIN GELİRLERİ	250,000.00
ALTYAPI ÇALIŞMA GİD.	239,270.63	SPONSORLUK GELİRLERİ	2,669,315.25
PROJE GİDERLERİ	6,727,937.17	REKLAM GELİRLERİ	51,522.90
SPOR MALZEMESİ GİD.	143,130.85	EĞİTİM GELİRLERİ	34,800.00
DEMİRBAŞ ALIM GİD.	257,999.00	DİĞER GELİRLER	718,889.18
PERSONEL GİDERLERİ	786,900.60		
TOPLANTILAR	3,395.14		
DİĞ.ORG. VE FAAL. GİD.	12,770.95		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	616,772.04		
DİĞER GİDERLER	671,520.63		
GİDERLER TOPLAMI	40,782,391.18	GELİRLER TOPLAMI	46,260,746.03
GELİR/GİDER FARKI	5,478,354.85		
GENEL TOPLAM	46,260,746.03	GENEL TOPLAM	46,260,746.03

<u>DİĞER GİDERLER</u>	671,520.63
740 75 BCU BALKAN BİS.BİR.AİDAT	2,133.95
740 75 UCİ TAKVİM GİDERLERİ	558,250.63
740 75 UCİ CEZA GİDERLERİ	11,788.00
740 75 GÜMRÜK GİDERLERİ	17,207.37
740 75 PLAKET-KUPA-MADALYA GİD.	3,000.00
740 75 BAYRAK GİDERLERİ	700.00
740 75 UCİ AİDAT GİDELERİ	31,152.40
610 01 KURS-SEMINER-BELGE-KAT. İAD.	3,935.00
656 01 KUR FARKI ZARARI	14,798.43
681 01 ÖNC.DÖN.GİD.VE ZARAR	28,500.88
689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR	53.97

<u>DİĞER GELİRLER</u>	718,889.18
600 15 ÖZEL MÜS. YARIŞ GEL.	49,625.00
600 15 MİLLİLİK BEL. GEL.	34,100.00
602 04 SGK TEŞVİK İND.GEL.	34,318.11
642 01 FAİZ GELİRİ	350,928.17
646 01 KUR FARKI KARI	4,058.57
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL. VE KAR	245,859.33



TÜRKİYE BİSİKLET FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
30/09/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
			(TL)		
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		2,657,427.16	B-Ticari Borçlar		789,306.79
3-Bankalar	2,657,427.16		1-Satıcılar	761,306.79	
			4- Alınan Depozito ve Teminatlar	28,000.00	
C-Ticari Alacaklar		7,839,075.91			
1-Alıcılar	7,819,589.63		C-Diğer Borçlar		889,208.38
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	18,600.00		4-Personele Borçlar	45,339.78	
6-Diğer Ticari Alacaklar	886.28		5-Diğer Çeşitli Borçlar	843,868.60	
D-Diğer Alacaklar		102,782.39	D-Alınan Avanslar		72,609.20
4-Personelden Alacaklar	2,020.51		1-Alınan Spariş Avansları	72,609.20	
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	100,761.88		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		35,255.48
E-Stoklar		873,795.14	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	12,831.58	
5-Diğer Stoklar	32,787.27		2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	22,423.90	
7-Verilen Spariş Avansları	841,007.87		G-Borç ve Gider Karşılıkları		-149,639.57
H-Diğer Dönen Varlıklar		809,167.48	3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-149,639.57	
1-Devreden K.D.V	738,084.38		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		1,636,740.28
6-İş Avansları	71083.1		IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
			C-Diğer Borçlar		2,243.12
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		12,282,248.08	4-Diğer Çeşitli Borçlar	2,243.12	
II-DURAN VARLIKLAR			E-Borç ve Gider Karşılıkları		149,639.57
A-Ticari Alacaklar		1,411.62	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	149,639.57	
5-Verilen Depozito ve Teminat	1,411.62		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAM		151,882.69
D-Maddi Duran Varlıklar		1,319,702.41	V-ÖZKAYNAKLAR		
5-Taşıtlar	476,268.31		D-Geçmiş Yıllar Karları		19,479,172.50
6-Demirbaşlar	1,216,017.98		1-Geçmiş Yıllar Karları	19,479,172.50	
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-373,232.45		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-13,062,177.79
10-Verilen Avanslar	648.57		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-13,062,177.79	
E-Maddi Olmayan Duran Varlık		80,610.42	F-Dönem Net Karı (Zararı)		5,478,354.85
1-Haklar	80,610.42		1-Dönem Net Karı	5,478,354.85	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		1,401,724.45	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		11,895,349.56
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		13,683,972.53	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		13,683,972.53
GENEL TOPLAM		13,683,972.53	GENEL TOPLAM		13,683,972.53

[Handwritten signatures and initials]