

**TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU**  
**01.09.2018 – 31.12.2018 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.09.2018 - 31.12.2018 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, TAF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 15.01.2013 tarihli ve 28529 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Atletizm Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'nci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

**2- USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye Atletizm 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 TARİH	NO
Karar Defteri	2006/2018	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34097
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34098
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34099

Türkiye Atletizm 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 bakiyeler 31.12.2018 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 6295822 Nolu TL Hesabı	455.740,31
Garanti Bankası 6295857 Nolu TL Hesabı	546.419,78
Garanti Bankası 6295909 Nolu TL Hesabı	116.634,22
Garanti Bankası 6295910 Nolu TL Hesabı	113.358,22
Garanti Bankası 6295911 Nolu TL Hesabı	149.499,82
Garanti Bankası 6295912 Nolu TL Hesabı	37.116,30

Garanti Bankası 6295913 Nolu TL Hesabı	128.459,99
Garanti Bankası 6295914 Nolu TL Hesabı	139.162,00
Garanti Bankası 6295924 Nolu TL Hesabı	550.628,15
Garanti Bankası 9085428 Nolu USD Hesabı	182.079,53
Garanti Bankası 9085429 Nolu EURO Hesabı	36.487,94
Garanti Bankası 9085378 Nolu GBP Hesabı	1.096,25
Garanti Bankası 9085427 Nolu CHF Hesabı	7.424,28
İş Bankası 4209109 Nolu EURO Hesabı	3.108,87
Vakıf Bankası 158018015405846 Nolu TL Vadeli Hesabı	342.881,60
Vakıf Bankası 1580073026685733 Nolu Hesap	301.856,83
Garanti Bankası 6397746 Nolu Vadeli Hesabı	67.217,84
Garanti Bankası 6397743 Nolu Vadeli Hesabı	33.049,28
Garanti Bankası 6397240 Nolu Vadeli Hesabı	3.059.412,05
Garanti Bankası 6397192 Nolu Vadeli Hesabı	1.000.000,00
Garanti Bankası 6397193 Nolu Vadeli Hesabı	2.007.604,90
Garanti Bankası 6397182 Nolu Vadeli Hesabı	1.000.000,00
Garanti Bankası 6397181 Nolu Vadeli Hesabı	1.452.621,68
Garanti Bankası 6295910 Nolu Fon Hesabı	10.495,39
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>11.742.355,23</b>

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

**3-Alicılar Hesabında;** Diğer Alıcılardan 140.204,30 TL alacağı bulunmaktadır.

**4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında;** 4.720,24 TL alacağı bulunmaktadır.

**5-Stoklarda** 1.149.582,20 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**6-Verilen sipariş avansı hesabında;** 764.872,48 TL avans verildiği görülmüştür.

**7-İş Avansları hesabı;** bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 54.636,05 TL avans mevcuttur.

**8-Verilen Depozito Teminatlar Hesabında;** 1.602,46 TL Enerji ve doğal gaz için depozito verildiği görülmüştür.

**9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara** 2.773.140,36 TL borcu bulunmaktadır.

**10-Alınan Depozito Teminatlar Hesabında;** 214.425,00 TL kesin teminat aldığı görülmüştür.

**11-Personele** 197.089,84 TL Aralık/2018 aylık ücret borcu, Ocak 2019 de ödenmiştir.

**12-Diğer borçlar;** yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.025.486,99 TL borç bulunmaktadır.

**13-Vadesi gelmemiş vergi borcu;** 553.471,36 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 105.969,69 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri, ödül ödemeleri) 108.885,33 TL borcu bulunmaktadır.

**14- 01.09.2018 - 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri**

*(Handwritten signatures and initials)*

#### A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 18.418.959,67 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	9.550.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	6.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	39.100,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	380.977,37
REKLAM GELİRLERİ	1.000.000,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	200.832,30
EĞİTİM GELİRLERİ	78.366,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	58.859,08
DİĞER GELİRLER	610.824,92
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>18.418.959,67</b>

#### B. Giderler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 14.424.549,55 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
31.08.2018 TARİHLİ GİDER FAZLASI	6.307.580,30
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	709.659,13
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	841.550,09
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.363.175,97
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	427.963,12
EĞİTİM GİDERLERİ	197.126,53
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	763.152,22
PROJE GİDERLERİ	159.159,60
PERSONEL GİDERLERİ	1.539.478,09
TOPLANTI GİDERLERİ	63.125,24
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	70.673,20
BÜRO GİDERLERİ	1.416.837,88
DİĞER GİDERLER	565.068,18
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>14.424.549,55</b>

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2018 - 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 3.994.410,12 TL 'dir.

#### 4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2018 - 31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/09	68 Kişi – 2001 Gün	323.897,90	293.098,70	30.09.2018
2018/10	68 Kişi – 2000 Gün	297.449,99	284.122,83	31.10.2018
2018/11	68 Kişi – 1977 Gün	294.597,10	282.314,75	30.11.2018
2018/12	67 Kişi – 1967 Gün	295.020,75	282.491,18	31.12.2018

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 Hitit 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 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 bulunulamamıştır.

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 Atletizm Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	11.742.355,23 TL
Alıcılar	140.204,36 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.720,24 TL
Diğer Stoklar	1.149.582,20 TL
Verilen Şipariş Avansları	764.872,48 TL
İş Avansları	54.636,05 TL
Verilen Depozito Teminatlar	1.602,46 TL
Duran Varlıklar	1.602,50 TL

**TOPLAM** 13.857.973,06 TL

### Borçlar:

Satıcılar	2.773.140,36 TL
Alınan Depozito Teminatlar	214.425,00 TL
Pesonele Borçlar	197.089,84 TL
Diğer Borçlar	1.025.486,99 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	553.471,36 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	105.969,69 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	108.885,33 TL

**TOPLAM** 4.978.468,57 TL

**ÖZKAYNAK** **8.879.504,49 TL**

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2018 - 31.12.2018 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Atletizm 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 Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 18.418.959,67 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 14.424.549,55TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.09.2018 - 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlasının 3.994.410,12 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Fatih Lüğün

Denetleme Kurulu  
Üye

Mehmet CEYHAN

Denetleme Kurulu  
Üye

Mehmet KESEN

Denetleme Kurulu  
Üye

Muhiddin SAHİN

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

- 1- 31.12.2018 dönemi bilançosu
- 2- 01.09.2018 - 31.12.2018 dönemi gelir – gider tablosu

A M