

**TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU**  
**01.08.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.08.2013 - 31.12.2013 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve Statü, TAF Ana Statü ve diğ er ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

*Denetleme Kurulumuz 2013 yılı içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 26.04.2014 tarihinde Türkiye Atletizm Federasyonu merkezinde toplanmıştır.*

**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 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 diğ er 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	2006/2013	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50402
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50403
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50404

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.

  
Hr. 

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.07.2013 tarihi itibariyledir.**

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

<b>Banka Hesap Adı</b>	<b>Toplam TL</b>
İş Bankası 5941076 Nolu TL Hesabı	199.150,52
İş Bankası 5941063 Nolu TL Hesabı	521.497,38
İş Bankası 6122907 Nolu TL Hesabı	67,72
İş Bankası 6133963 Nolu TL Hesabı	63.258,72
İş Bankası 3916557 Nolu EURO Hesabı	71.615,00
İş Bankası 3916561 Nolu CHF Hesabı	275,43
İş Bankası 3916542 Nolu USD Hesabı	1.035,37
İş Bankası 1909689 Nolu Vadeli TL Hesabı	0,42
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>856.900,56</b>

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

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle 1.886.337,26TL alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 531.026,00TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen sipariş avansı hesabında Ankara Gençlik ve Spor İl Müdürlüğüne 1.870,00 TL avans verilmiştir.

6- Peşin ödenen vergiler hesabında 5.994,03 TL ödenmiş ileriki dönemlerde mahsup edilecektir.

7- İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 35.967,41 TL avans mevcuttur.

8- Federasyonumuzun ticari faaliyetlerini yürütek İktisadi İşletme üzerinde 173.800,00 iştirak mevcuttur.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 522.416,36 TL ticari borcu bulunmaktadır.

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 115.085,24 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 390.382,08 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 29.023,83 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 300,00 TL olmak üzere toplam 419.705,91 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.08.2013 - 31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.635.568,86 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.



<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	530.000,00
SPOR TOTO (REKLAM BEDELİ)	2.850.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	7.625,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GEL.	118.943,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	4.259,85
TRANSFER GELİRLERİ	2.500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	42.500,00
REKLAM GELİRLERİ	1.530.248,76
EĞİTİM GELİRLERİ	2.035,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	214.563,36
DİĞER GELİRLER	332.893,89
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>5.635.568,86</b>

#### B. Giderler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 3.384.295,88 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

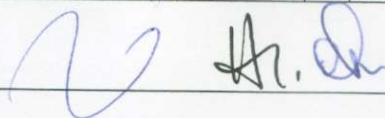
<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	392.082,93
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	569.975,35
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	282.926,56
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	170.312,88
EĞİTİM GİDERLERİ	4.532,36
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	795.903,33
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	1.745,06
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	40.206,44
PERSONEL GİDERLERİ	660.539,36
TOPLANTI GİDERLERİ	56.995,12
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	15.417,61
BÜRO GİDERLERİ	384.095,26
DİĞER GİDERLERİ	9.563,62
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>3.384.295,88</b>

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.08.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 2.251.272,98 TL 'dir.

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

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.08.2013 - 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
2013/08	36 Kişi – 1015 Gün	104.758,44	88.726,46	30.08.2013/887
2013/09	33 Kişi – 914Gün	98.683,36	82.317,80	30.09.2013/1015
2013/10	31 Kişi – 930 Gün	119.840,48	102.519,78	31.10.2013/1093
2013/11	31 Kişi – 908 Gün	100.341,47	83.627,05	30.11.2013/1156
2013/12	29 Kişi – 870 Gün	100.932,76	77.335,43	30.12.2013/1246





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 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 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.

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

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	856.900,56 TL
Alıcılar	1.886.377,26 TL
Diğer Stoklar	531.026,00 TL
Verilen Şipariş Avansları	1.870,00 TL
Peşin Ödenen Vergiler	5.994,03 TL
İş Avansları	35.967,41 TL
İştirakler	173.800,00 TL

### TOPLAM

3.318.135,26 TL

### Borçlar:

Satıcılar	522.416,36 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	115.085,24 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	390.382,08 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	29.023,83 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	300,00 TL

### TOPLAM

1.057.207,51TL

### ÖZKAYNAK

2.470.851,80 TL

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.08.2013 - 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 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 gelirinin 5.635.568,86 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 3.384.295,88 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.08.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.251.272,98 TL olduğu tespit edilmiştir.



Denetleme Kurulu  
Başkanı

Fatih Tüjamon

Denetleme Kurulu  
Üye

Halit DİDİK  
H. Şadi

Denetleme Kurulu  
Üye

Süleyman SİLİCİ

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**NOT:** Bağımsız 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- 01.08.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir – gider tablosu