

TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU
01.10.2012 – 31.12.2012 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.10.2012 - 31.12.2012 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve Statü, 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 inci 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	2006/2012	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	9027
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46349
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46350
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46351

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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2012 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
İş Bankası 5941076 Nolu TL Hesabı	522.994,09
İş Bankası 5941063 Nolu TL Hesabı	395.727,33
İş Bankası 6122907 Nolu TL Hesabı	67,72
İş Bankası 6133963 Nolu TL Hesabı	2.388,25
İş Bankası 3916557 Nolu EURO Hesabı	178.995,77

İş Bankası 3916561 Nolu CHF Hesabı	275,43
İş Bankası 3916542 Nolu USD Hesabı	161.974,91
GENEL TOPLAM	1.262.423,50

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 itibarıyla 10.030,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 216.119,00 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; yurtdışı müsabakası konaklama avansı olarak 3.262,14 TL, mal ve hizmet alımı için 5.185,00 TL olmak üzere toplam 8.617,14 TL avans verildiği görülmüştür

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 31.612,19 TL KDV devri bulunmaktadır.

7- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 41.260,46 TL avans bulunmaktadır.

8- İştirakler Hesabı; Atletizm Federasyonu İktisadi İşletmesine iştirak 86.500,00 TL'dir.

9- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı 1.046.040,84 TL' dir.

10- Gelecek Yıllara ait Giderler Hesabı; Federasyon binası, depo ve spor salonu sigorta giderleri olarak 189.075,61 TL'dir.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 4.032.277,16 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 73.104,92 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 28.159,53 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 23.614,13 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 533,00 TL olmak üzere toplam 52.306,66 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.10.2012 - 31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 790.620,19 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	2.520,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GEL.	110.172,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	11.378,73
SPONSORLUK GELİRLERİ	21.500,00
REKLAM GELİRLERİ	2.068,71
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	92.185,44
KURS-SEMİNER KATILIM BEDELLERİ	13.289,00
ORGANİZASYON YETKİ BEDELİ	200.000,00
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU BEDELİ	2.000,00
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	49.827,30

  2

BAĞIŞLAR	122.480,00
FAİZ GELİRLERİ	20.379,09
KUR FARKI KARI	2.352,57
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	11.527,79
DİĞER GELİRLER	128.939,56
GELİRLERİ TOPLAMI	790.620,19

B. Giderler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 3.102.671,03 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	155.444,82
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	269.530,14
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	362.014,46
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	55.053,05
EĞİTİM GİDERLERİ	16.807,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	46.009,66
PROJE GİDERLERİ	368.337,33
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	89.626,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	25.539,47
PERSONEL GİDERLERİ	352.206,95
TOPLANTI GİDERLERİ	56.084,19
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	24.674,78
ÖDÜL GİDERLERİ	6.211,58
ANKARA BÜRO GİDERLERİ	60.972,96
İSTANBUL BÜRO GİDERLERİ	58.335,80
OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	73.513,36
KUR FARKI ZARARI	16,20
30.09.2012 TARİHLİ GİDER FAZLASI	1.082.293,27
GİDERLER TOPLAMI	3.102.671,03

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.10.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 2.312.050,84 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.10.2012 - 31.12.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2012/10	24 Kişi – 720 Gün	131.469,06	91.077,61	30.10.2012 / 1066
2012/11	25 Kişi – 709 Gün	74.417,27	68.978,75	30.11.2012 / 1149
2012/12	26 Kişi – 743 Gün	85.877,20	64.642,57	31.12.2012 / 1259

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

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 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 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.

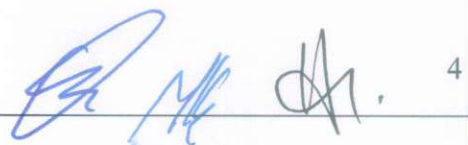
6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü 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 Atletizm 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; söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve 13.02.2009 tarihinde yayınlandığı 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 tasdik edildiği tespit edilmiştir.

 4

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.262.423,50 TL
Alıcılar	10.030,00 TL
Diğer Stoklar	216.119,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	8.617,14 TL
Devreden KDV	31.612,19 TL
İş Avansları	41.260,46 TL
İştirakler	86.500,00 TL
Taşıtlar	2.812,70 TL
Demirbaşlar	1.027.813,21 TL
Haklar	15.414,93 TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	189.075,61 TL

TOPLAM **2.891.678,74 TL**

Borçlar:

Satıcılar	4.032,277,16 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	73.104,92 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	28.159,53 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	23.614,13 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	533,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.046,040,84 TL

TOPLAM **5.203.729,58 TL**

ÖZKAYNAK

- 2.312.050,84 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.10.2012 - 31.12.2012 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 790.620,19 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 3.102.671,03 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.10.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 2.312.050,84 TL olduğu tespit edilmiştir.

Cema/ULAKSI

Denetleme Kurulu
Başkanı



Murat KAYA *

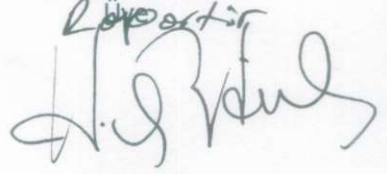
Denetleme Kurulu
Üye

Rapir ÖZTÜRK

Denetleme Kurulu
Başkanı

Halit ÖZDİLİK

Denetleme Kurulu



Sadık ABANIZOĞLU

Denetleme Kurulu
Üye

* Soru: Denetim Görevleri Etik mevzuatına uygun olarak
şekilde Federasyon Denetim Kurulunda görevlendirildim
için görevden çekildiğimi beyan ederim. 09.09.2013

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- 31.12.2012 dönemi bilançosu
- 2- 01.10.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir – gider tablosu



TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU
01.10.2013 – 31.07.2013 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.01.2013 - 31.07.2013 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve Statü, 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 inci 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	2006/2013	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	9027
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.

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

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.



Banka Hesap Adı	Toplam TL
İş Bankası 5941076 Nolu TL Hesabı	876,38
İş Bankası 5941063 Nolu TL Hesabı	9.983,82
İş Bankası 6122907 Nolu TL Hesabı	67,72
İş Bankası 6133963 Nolu TL Hesabı	6.629,74
İş Bankası 3916557 Nolu EURO Hesabı	1.362,35
İş Bankası 3916561 Nolu CHF Hesabı	275,43
İş Bankası 3916542 Nolu USD Hesabı	3.292,36
İş Bankası 1909689 Nolu Vadeli TL Hesabı	0,42
İş Bankası 1920641 Nolu Vadeli TL Hesabı	1.500.000,00
GENEL TOPLAM	1.522.488,22

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 itibarıyla 50.150,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 530.216,00 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı; Federasyon binası, depo ve spor salonu sigorta giderleri olarak kısa vadede 42.838,47 TL'dir.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 10.181,15 TL KDV devri bulunmaktadır.

7- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 79.772,98 TL avans bulunmaktadır.

8- İştirakler Hesabı; Atletizm Federasyonu İktisadi İşletmesine iştirak 126.500,00 TL'dir.

9- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı 1.072.822,06 TL'dir.

10- Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı; Federasyon binası, depo ve spor salonu sigorta giderleri olarak uzun vadede 225.198,66 TL'dir.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.825.855,30 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Temmuz ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 76.925,17 TL'dir

13- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 427.534,83 TL borç bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 29.269,94 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 33.794,30 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 455,00 TL olmak üzere toplam 63.519,24 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2013 - 31.07.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 10.558.532,54 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

2

GELİRLER	
SGM KATKI PAYI	2.470.000,00
SPOR TOTO (REKLAM BEDELİ)	7.730.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	45.099,58
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GEL.	13.409,50
TRANSFER GELİRLERİ	25.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	192,16
SPONSORLUK GELİRLERİ	57.500,00
REKLAM GELİRLERİ	40.888,28
EĞİTİM GELİRLERİ	90.180,00
UL. KURULUŞLAR KATKI PAYI	36.194,30
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	27.100,98
FAİZ GELİRLERİ	5.073,48
FON SATIŞ KARI	1.995,39
KUR FARKI KARI	14.105,47
ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	1.774,00
DİĞER GELİRLER	19,40
GELİRLER TOPLAMI	10.558.532,54

B. Giderler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 10.335.691,58 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.475.770,66
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.133.210,15
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.326.922,90
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	389.641,36
EĞİTİM GİDERLERİ	43.245,50
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	386.693,39
PROJE GİDERLERİ	99.353,41
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	3.840,00
PERSONEL GİDERLERİ	814.333,70
TOPLANTI GİDERLERİ	53.803,82
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	46.311,64
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	19.032,70
ANKARA BÜRO GİDERLERİ	115.181,49
İSTANBUL BÜRO GİDERLERİ	496.817,57
DANIŞMANLIK GİDERLERİ	71.409,59
KUR FARKI ZARARI	6.923,67
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	537.409,00
DİĞER GİDERLER	3.740,19
31.12.2012 TARİHLİ GİDER FAZLASI	2.312.050,84
GİDERLER TOPLAMI	10.335.691,58

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2013 - 31.07.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 222.840,58 TL 'dir.



4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2013 - 31.07.2013 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2013/01	30 Kişi – 880 Gün	75.734,15	70.341,15	31.01.2013 / 080
2013/02	30 Kişi – 900 Gün	79.920,45	73.837,16	28.02.2013 / 200
2013/03	31 Kişi – 869 Gün	89.378,46	74.427,31	31.03.2013 / 342
2013/04	32 Kişi – 902 Gün	93.150,51	82.653,63	30.04.2013 / 456
2013/05	34 Kişi – 986 Gün	98.152,11	86.255,98	31.05.2013 / 520
2013/06	36 Kişi – 1.007 Gün	111.955,45	90.807,55	30.06.2013 / 777
2013/07	35 Kişi – 996 Gün	106.271,00	92.525,87	31.07.2013 / 851

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne 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 Kızılbaş 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 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 tespitle 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.

 4

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 "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve 13.02.2009 tarihinde yayınlandığı 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 tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.522.488,22 TL
Alicılar	50.150,00 TL
Diğer Stoklar	530.216,00 TL
Gelecek Aylara Ait Giderler	42.838,47 TL
Devreden KDV	10.181,15 TL
İş Avansları	79.772,98 TL
İştirakler	126.500,00 TL
Taşıtlar	2.812,70 TL
Demirbaşlar	1.053.175,66 TL
Haklar	16.833,70 TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	225.198,66 TL

TOPLAM 3.660.167,54 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.825.855,30 TL
Personele Borçlar	76.925,17 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	427.534,83 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	29.269,94 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	33.794,30 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	455,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.043.492,04 TL

TOPLAM 3.437.326,58 TL

ÖZKAYNAK

222.840,96 TL

 5

6- SONUÇ:

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2013 - 31.07.2013 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 10.558.532,54 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 10.335.691,58 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2013 - 31.07.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 222.840,96 TL olduğu tespit edilmiştir.

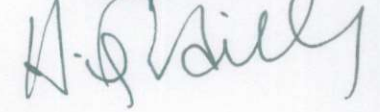
Cenai ULAKCI
Denetleme Kurulu
Başkanı



Rapir ÖZTÜRK
Denetleme Kurulu
Bşk. Yardımcısı



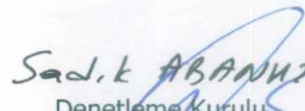
Harit ÖZDİLEK
Denetleme Kurulu
Rapor Soru



Murat KAYA
Denetleme Kurulu
Üye



Sad. K. ABANIZOĞLU
Denetleme Kurulu
Üye



* Serhi: Denetim görevlileri etik mevzuatına uygun olmaları sebebiyle Federasyon Denetim Kurulunda görevlendirildiklerini kabul edenlerden gelişimini beyan ederim. 09.09.2013

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- 31.07.2013 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2013 - 31.07.2013 dönemi gelir - gider tablosu

