

TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU
01.06.2018-31.10.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.06.2018-31.10.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.06.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.06.2018-31.10.2018 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2005-17	Ankara 14.Noterliği	17.01.2005	00423
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34074
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34075
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34076

Türkiye Triatlon Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

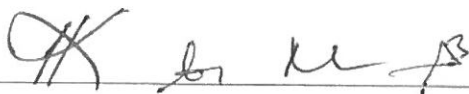
Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.10.2018 tarihi itibarıdır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 05000086 Nolu TL Hesabı	157,20
Türkiye Halk Bankası 05000133 Nolu TL Hesabı	277,00
TEB-61030070 TL Hesabı (Resmi)	681,49
TEB-61241730 TL (Olimpiyat)	1.047,80
TEB-61028383 TL Hesabı (Özel)	4.156,72
6296520 TL Hesabı Atatürk Bulvarı	31,86
TEB-61030072 EURO Hesabı	5.591,19
TEB-61030071 USD Hesabı	66,74
9080625 GBP Hesabı Atatürk Bulvarı	333,83
TOPLAM	12.343,83

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



- 3- Verilen Depozito Teminatlar Hesabında; Depo kirası için 750,00 TL teminat verildiği görülmüştür.
- 4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 6.990,65 TL alacak bulunmaktadır.
- 5- Stoklarda 207.971,38 TL değerinde spor malzemesi, bisiklet, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 6- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında; 15.260,49 TL tahsil edeceği KDV'den mahsup edilmek üzere alacağı bulunmaktadır.
- 7- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 11.7222,90 avans bulunmaktadır.
- 8-İş Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 8.910,03 TL avans bulunmaktadır.
- 9- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 1.045,99 TL verilen depozito mevcuttur.
- 10- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 167.752,39 TL borcu bulunmaktadır.
- 11-Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 3.158,01 TL telefon görüşme ücreti borcu vardır.
- 12-Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 18.013,31 TL borç bulunmaktadır.
- 13-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında takip edilen, Sporcu, Antrenör, Hakem, Görevlilere yolluk ve harcırah borcu yıllar itibariyle kayıtlarda şu şekilde olduğu tesbit edilmiştir.

-2018 Yılı Yurtiçi Faaliyetler için 155.337,35 TL, Yurtdışı Faaliyetler için 5.088,49 TL, Yurtiçi Kamplar için 21.247,72 TL, Eğitim Giderleri için (Kurs, Seminer) 25.785,96 TL, Yurtiçi-Yurtdışı Toplantılar için 7.070,76 TL, Diğer Organizasyon ve Görevlendirmeler için 11.170,97 TL olmak üzere, 225.701,25 TL,

2011 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	4.351,55 TL
2012 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	1.518,06 TL
2014 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	80.697,90 TL
2015 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	60.982,58 TL
2016 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	95.817,58 TL
2017 Yılından Devreden Sporcu, Antrenör, Hakem ve Görevlilere	29.332,33 TL
Yabancı Sporcu ve Antrenör 2016 yılı öncesi borçlar	219.898,87 TL
ETU- Avrupa Triatlon Birliği	52.236,00 TL
ITU- Uluslararası Triatlon Birliği	233.844,82 TL
Doping Mücadele Merkezi	86.979,15 TL
Diğer çeşitli Borçlar	7.033,76 TL
TOPLAM	1.098.393,85 TL

14-Vadesi gelmemiş vergi borcu 2.924,74 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.222,29 TL olmak üzere toplam 9.147,03 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

15- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 935.115,31 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	600.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	22.597,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	2.476,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	46.296,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	95.520,00

[Handwritten signature]

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 Mithatpaşa Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

17-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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği 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.

4- 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.

5- 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.

6- 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.

18- SONUÇ:

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.06.2018 – 31.10.2018 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. *Sondajlama Usulü ile*
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 gelirin 935.115,31 TL olduğu,

3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.265.313,68TL olduğu,

H S N B

DİĞER GELİRLER	68.226,31
GELİRLER TOPLAMI	935.115,31

15- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 1.265.313,68TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
31.05.2018 DÖNEMİ GİDER FAZLASI	188.839,46
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	335.495,31
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	156.158,84
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	16.775,19
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	600,00
PERSONEL GİDERLERİ	94.347,29
TOPLANTI GİDERLERİ	23.358,01
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	41.957,16
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	2.213,82
BÜRO GİDERLERİ	79.901,86
DİĞER GİDERLERİ	325.666,74
GİDERLER TOPLAMI	1.265.313,68

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.06.2018 – 31.10.2018 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 330.198,37 TL'dir.

16-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.06.2018 – 31.10.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/06	3 Kişi – 90 Gün	10.929,25	10.929,25	30.06.2018
2018/07	5 Kişi – 114 Gün	13.726,81	13.726,81	31.07.2018
2018/08	5 Kişi – 150 Gün	17.923,13	17.923,13	31.08.2018
2018/09	5 Kişi – 150 Gün	17.923,13	17.923,13	30.09.2018
2018/10	5 Kişi – 135 Gün	16.515,88	16.515,88	31.10.2018

2- 09/11/2012 tarih ve 23/11 sayılı Teftiş Kurulu Başkanlığının son mütalasında Uygulamaya Dönük Muhasebe Kayıt Usul ve Esaslarına uyulması hususu Yönetim Kurulu'na hatırlatıldığı ve bundan sonraki işlemlerde özen gösterilmesi istenilmiştir.


3- 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.


Handwritten signature


4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.06.2018 – 31.10.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 330.198,37 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız. 09.11.2018


Hasan KARDAŞLI
Denetleme Kurulu
Başkanı

Fuat KILIÇ

Denetleme Kurulu
Başkan vekili


Necati Köpçen
Denetleme Kurulu
Üye
Raporör


Ahmet BARUT
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.01.2018 – 31.05.2018 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.05.2018 dönemi bilançosu