

**TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU**  
**01.01.2021-30.09.2021 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Triatlon Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2021-30.09.2021 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 05.10.2021 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 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	2005-20	Ankara 4.Noterliği	28.04.2006	11636
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 17.Noterliği	30.12.2020	19993
Defteri Kebir	2021	Ankara 17.Noterliği	30.12.2020	19995
Envanter Bilanço	2021	Ankara 17.Noterliği	30.12.2020	19994

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**

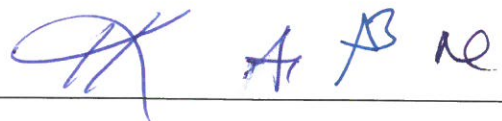
Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 30.09.2021 tarihi itibariyledir.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 05000086 Nolu TL Hesabı	3.302,26
TEB- 61030070 Nolu TL Hesabı	34.017,13
TEB -61241730 Nolu TL Hesabı	148.790,08
TEB- 61028383 Nolu TL Hesabı	36.978,05
TEB- 61472465 Nolu TL Hesabı	14.000,00
TEB- 69672931 Nolu TL Hesabı	10.219,36
Garanti Bankası 9296520 Nolu TL Hesabı	31,86
TEB- 61030072 Nolu EURO Hesabı	261.760,68
TEB- 61030071 Nolu USD Hesabı	42.058,39
Garanti Bankası 9080625 Nolu GBP Hesabı	512,62
<b>Toplam</b>	<b>551.670,46</b>

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



3-Teb Bankası Pos hesabında 38.390,03 TL bulunmaktadır

4- Alıcılar Hesabında; 189.653,65 TL alacağı bulunmaktadır.

5-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 5.000,00 TL büro ve depo için depozito verildiği görülmüştür.

6-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 6.981,65 TL sorumlularından alacak faizi bulunmaktadır.

7-Stoklar Hesabında; 353.325,35 TL değerinde spor malzemesi bisiklet, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

8-Verilen Sipariş Avansları Hesabında; 34.080,00 TL'si avans bulunmaktadır.

9-Ödenecek Kdv den mahsup edilmek üzere 53.092,32 TL kdv alacağı bulunmaktadır.

10-Peşin Ödenen Vergiler Hesabında; 474,00 TL mahsup edilecek damga vergisi bulunmaktadır.

11-İş Avansları Hesabında; Devam eden faaliyetler için personel üzerinde 57.870,01 TL avans bulunmaktadır.

12-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 466,00 TL elektrik ve doğalgaz için verilen depozito mevcuttur

13-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar 91.806,92 TL, demirbaşlar 1.259.727,43 TL, haklar 12.420,04 TL, olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 1.351.534,35 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 12.420,04 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

14- Satıcılar Hesabında; Mal ve hizmet alımları karşılığında 237.575,53 TL borcu bulunmaktadır

15- Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 3.158,01 TL telefon görüşme ücreti borcu vardır.

16- Personele Borçlar Hesabında; tahakkuk etmiş ve ödenmeyen 4.860,72 TL borç bulunmaktadır.

17- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında takip edilen, sporcu, antrenör, hakem, görevlilere yolluk ve harcırah borcu olarak 353.488,98 TL'lik borcu bulunmaktadır.

18- Vadesi gelmemiş vergi borcu 13.688,82 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 22.211,81 TL olmak üzere toplam 35.900,63 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

19-01.01.2021-30.09.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### A- GELİRLER

Türkiye Triatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 3.928.281,36 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.500.000,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	618.072,38
EĞİTİM GELİRLERİ	34.750,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	334.709,83
BAĞIŞ GELİRLERİ	10.000,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	2.618,84
DİĞER GELİRLER	178.130,31
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>3.928.281,36</b>



## B- GİDERLER

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 3.962.079,77 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.067.379,33
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	349.259,03
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	226.877,01
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	337.118,24
EĞİTİM GİDERLERİ	36.561,71
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	40.787,86
PROJE GİDERLERİ	7.347,32
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	19.123,34
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	668.726,65
PERSONEL GİDERLERİ	479.808,86
TOPLANTI GİDERLERİ	6.892,48
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	122.996,44
BÜRO GİDERLERİ	403.996,19
DİĞER GİDERLER	195.205,31
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>3.962.079,77</b>

Türkiye Triatlon Federasyonu 'nun 01.01.2021 – 30.09.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 33.798,41 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2021 – 30.09.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	6 Kişi- 180 Gün	29.372,96	29.372,96	31.01.2021
2021/02	6 Kişi- 180 Gün	29.372,96	29.372,96	28.02.2021
2021/03	6 Kişi- 180 Gün	30.422,04	30.422,04	31.03.2021
2021/04	8 Kişi- 240 Gün	39.188,45	39.188,45	30.04.2021
2021/05	8 Kişi- 240 Gün	39.256,66	39.256,66	31.05.2021
2021/06	9 Kişi- 269 Gün	48.096,46	48.096,46	30.06.2021
2021/07	11 Kişi- 322 Gün	57.380,22	57.380,22	31.07.2021
2021/08	11 Kişi- 330 Gün	59.149,47	59.149,47	31.08.2021
2021/09	11 Kişi- 330 Gün	59.231,46	59.231,46	30.09.2021

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 hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

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 Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### **IV -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 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 "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.

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

#### **V- SONUÇ:**

Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2021 – 30.09.2021 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.

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 gelirinin 3.928.281,36 TL olduğu,


3-Türkiye Triatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.962.079,77 TL olduğu,

4-Türkiye Triatlon Federasyonunun 01.01.2021 – 30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 33.798,41 TL olduğu tespit edilmiştir.


Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.




  
Hasan KARDAGLI


Denetleme Kurulu  
Başkanı

  
Fırat KILIÇ

Denetleme Kurulu  
Başkan vekili

  
Necati KAPLAN

Denetleme Kurulu  
Raporatör

  
Ahmet BARUT

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

- 1- 01.01.2021 – 30.09.2021 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 30.09.2021 dönemi bilançosu

**TÜRKİYE TRIATLON FEDERASYONU**  
**30/09/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)
ACIKLAMA				
I-DÖNEN VARLIKLAR				
A-Hazır Değerler	590.060,49			
3-Bankalar	551.670,46			
5-Diğer Hazır Değerler	38.390,03		240.733,54	
C-Ticari Alacaklar	194.653,65			
1-Alıcılar	189.653,65			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	5.000,00			
D-Diğer Alacaklar	6.981,65			
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	6.981,65			
E-Stoklar	387.405,35			
5-Diğer Stoklar	353.325,35			
7-Verilen Sipariş Avansları	34.080,00			
H-Diğer Dönen Varlıklar	111.436,33			
1-Devreden K.D.V.	53.092,32			
4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	474,00			
5-İş Avansları	57.870,01			
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.290.537,47</b>			
II-DURAN VARLIKLAR				
A-Ticari Alacaklar	466,00			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	466,00			
D-Maddi Duran Varlıklar				
5-Taşitlar	91.806,92			
6-Demirbaşlar	1.259.727,43			
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.351.534,35			
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
1-Haklar	12.420,04			
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-12.420,04			
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>466,00</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>1.291.003,47</b>			
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.291.003,47</b>			
ACIKLAMA				
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
B-Ticari Borçlar				
1-Satıcılar				
5-Diğer Ticari Borçlar				
C-Diğer Borçlar				
4-Personelle Borçlar				
5-Diğer Çeşitli Borçlar				
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.				
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar				
2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri				
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>22.211,81</b>			
<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>				
D-Geçmiş Yıllar Karları				
1-Geçmiş Yıllar Karları				
E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)				
1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)				
F-Dönem Net Karı (Zararı)				
2-Dönem Net Zararı (-)				
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>466,00</b>			
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>1.291.003,47</b>			
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.291.003,47</b>			

**SÜLEYMAN ÖZMEN**  
**S.M.MALİ MÜŞAVİR**  
Şehit Adem Yavuz Sok. No: 9/7 Kat: 7/1  
Tel: 0312 449 59 15 - 449 59 16  
Mühür No: 17/03/06/11/01  
T.C. 284 014 45166

**Bayram YALÇINKAYA**  
Türkiye Triatlon Federasyonu  
Başkanı



