

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2020-31.12.2020

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemine 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2016-14	Ankara 4. Noterliği	21.07.2006	19148
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 22. Noterliği	18.12.2019	11383
Defteri Kebir	2020	Ankara 22. Noterliği	18.12.2019	11384
Envanter Bilanço	2020	Ankara 22. Noterliği	18.12.2019	11385

II – HESAP İNCELEMELERİ:**1-Bütçe Talimatı**

Satın alma veya harcamalarda; bütçenin 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 31.12.2020 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	3.652.669,64
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu TL Hesap	4.035,55
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 89521-1 Nolu Hesap	451.836,90
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1113 Nolu Hesap	6.174,34
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu FON TL Hesap	10.099,11
Toplam	4.124.815,54

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

3- 120 Alıcılar hesabı bakiyesi 278.004,64 TL dir.

4-Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayrak ve afişler ve ayrıntısı 157 nolu hesabın altında mevcut olup 144.025,00 TL den ibarettir.

5-İş avanslarının 2020 yılı sonu itibariyle kapatılmış olduğu tespit edilmiştir.

6-Başkent Gaz A.Ş. 'ye 23.300,56-TL (2019 yılında verilen depozito), Engin Görgün Federasyon ofisi kiralanan yer 6.000,00-TL depozito verildiği tespit edilmiştir.

7-258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında;2020 yılı itibariyle 4.534.437,00 TL +KDV olduğu tespit edilmiş olup tamamının faturası muhasebe kayıtlarına intikal ettiği görülmüş olup bedelinin tamamı bankacılık sistemi üzerinden ödenerek kapatılmıştır.

8-Turkuvaz Reklam ve Danışmanlık A.Ş. ile yapılan sözleşme gereği Federasyonun görsel, yazılı medya vs. reklam basın yayın tanıtım işleri yapmasına dair karşılıklı sözleşme yapılmış 2020 yılının mart ayından itibaren yapmış olduğu tüm reklam ve tanıtım faaliyetlerinden dolayı 6.768.372,69-TL'lik iş yapıldığı sözleşme ve kesilen faturalardan anlaşılmaktadır.

8-Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının Ankara ili Çankaya İlçesi Lodumlu Mahallesinde bulunan 29173 ada, 10 parselde Türkiye Milli Botanik Bahçesi olarak kullanılmak üzere 15 yıllığına Federasyona tahsis edilen arazide yapılacak olan spor kompleksi yatırımının yapılması Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu Satın Alma ve İhale Talimatı yönetmeliğine uygun olarak piyasa koşullarına uygun ve hazırlanan teknik şartnameye uygun olarak en az 3 firmadan fiyat teklifi alınarak verilmiş olduğunu gördük.

Sirius Tanıtım Reklam Matbaa Bilg.Org.San.Tic.Ltd.Şti. firmasına 3.500.000,00-TL+KDV olarak Spor Kompleksi Bina İnşaat İşleri,

Reired Turizm Eğitim Dan.İth.İhr. San.Tic.Ltd.Şti. firmasına 1.025.000,00-TL +KDV olarak spor kompleksi İnşaat ve Bakım İşleri,

İlgili yukardaki firmalara teknik şartnameye uyan ve uygun teklifi verdiklerinden işler verilmiş olduğu görüldü ve her bir firma ile sözleşmeler yapıldığı tespit edilmiştir.

9- 320 nolu satıcılar hesabında ayrıntısı hesabın altında satıcılardan ibaret olan ve toplam bakiyesi 1.471.608,09 TL borç bulunmaktadır.

10-Rahvan Binicilik müs. Derece yapan sporcuların ödül ve yardım giderleri, Güreş Müsabakaları sporcu Yolluk ve Harcırahları, Atlı Okçuluk ve Atlı Cirit Müsabakası at nakliyesi giderleri, müsabakalarda görev yapan hakemlerin ve diğer görevlilerin görev ücretlerinden kaynaklanan 1.754.815,25-TL bakiye borç kapatılmış olup 2020 yılı sonunda 40.354,58-TL'ye düşmüş olduğu görülmüştür.

11-01.01.2020 – 31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 18.207.469,73 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	13.806.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ (TURKCELL)	4.130.000,00
SGM GELİRİ	150.000,00
BELEDİYE GELİRLERİ	0
REKLAM GELİRİ (TÜRK HAVA YOLLARI) NAKİT OLMAYAN	278.004,64
FAİZ GELİRLERİ	11.896,32
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	11.298,22
KOMİSYON GELİRLERİ	1.713,08
2019 YILI DÖNEN VARLIK DEVRİ	96.562,11
GELİRLER TOPLAMI	18.207.469,73

B.Giderler

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar toplamı 14.082.654,19-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

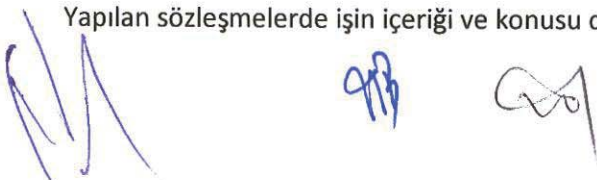
GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	129.288,54
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	
EĞİTİM GİDERLERİ	15.100,72
DİĞER GİDERLER	21.276,93
PERSONEL GİDERLERİ	805.894,56
TOPLANTI GİDERLERİ	186.504,85
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.860.629,85
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2.550.700,25
ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	302.238,08
ÖDENEN SGK PRİMİ	245.924,08
SPOR TESİSİ YAPILMAKTA OLAN YATIRIM	5.250.635,66
2019 YILINDAN DEVİR (336 NOLU HESAP) 2020 DE KAPATILDI	1.714.460,67
GİDERLER TOPLAMI	14.082.654,19

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir-gider tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 4.124.815,54 TL'dir.

740 Nolu hesapta 2.516.886,47-TL'lik Dünya Göçebe Oyunları faaliyetinden kaynaklanan Organizasyona yapılan harcama Turkuvez Reklam Danışmanlık A.Ş. firması ile yapılan sözleşmeye binaen yapılan tanıtım, reklam, basın, yayın vs. organizasyon işlerine dair ödenmiş olduğu firma ile yapılan sözleşme ve faturalardan görülmüştür.

770 Nolu hesapta 3.230.824,30-TL'lik ödeme de Turkuvez Reklam Danışmanlık A.Ş. firması ile yapılan sözleşmeye binaen yapılan tanıtım, reklam, basın, yayın vs. organizasyon işlerine dair ödenmiş olduğu firma ile yapılan sözleşme ve faturalardan görülmüştür.

Yapılan sözleşmelerde işin içeriği ve konusu detaylı mevcuttur.



III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01/01/2020- 31/12/2020 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan - Gün sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Ocak	15 kişi-426 gün	62.694,76	62.694,76	31/01/2020
Şubat	15 kişi- 393 gün	58.173,65	58.173,65	28/02/2020
Mart	14 kişi-341 gün	51.364,31	51.380,14	31/03/2020
Nisan	13 kişi- 271 gün	44.313,50	44.313,50	30/04/2020
Mayıs	13 kişi 270 gün	44.774,42	44.774,42	31/05/2020
Haziran	13 kişi 348 gün	56.362,15	56.362,15	30/06/2020
Temmuz	13 kişi 348 gün	56.738,89	56.738,89	31/07/2020
Ağustos	12 kişi 342 gün	57.102,76	52.102,76	31/08/2020
Eylül	12 kişi 348 gün	58.432,22	58.432,22	30/09/2020
Ekim	12 kişi 338 gün	57.466,17	57.466,17	31/10/2020
Kasım	12 kişi 305 gün	53.968,78	53.968,78	30/11/2020
Aralık	12 kişi 306 gün	54.872,50	54.872,50	31/12/2020

3-Son bordroda çalışan sayısı 12 kişi olduğu görülmekte olup genel merkez ofisinde 5 kişi (personel), diğer 7 kişi (personel) spor tesisinde (Tarım ve Orman Bakanlığının tahsis etmiş olduğu tamamlanmış yatırımda) çalışmakta olduğu görülmüştür.

4-4857 Sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönül muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

5-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

6-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

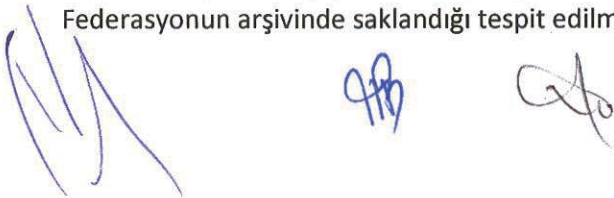
7-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 nci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

8-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 ncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1 nci 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 içinde gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2-2019 yılı Büyük Defter kayıtlarının tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve Büyük Defterlerin yazdırıldığı yıl sonu kapanış tasdiklerinin de yapıldığı tespit edilmiştir. İlgili Büyük Defterler Federasyonun arşivinde saklandığı tespit edilmiştir.



2-Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler " başlıklı 9 ncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 nci 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 nci maddesi dördüncü fıkroda 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 masajla. Çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

5- Yönergenin " Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 nci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6-Yönergenin "Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 nci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

AKTİF (VARLIKLAR)

Mevcutlar:

	Dönen Varlıklar Toplamı	4.591.080,10
	Duran Varlıklar Toplamı	20.929.899,42
Aktif (Varlıklar) TOPLAMI		25.520.979,52
	Borçlar	1.776.922,69
	Özkaynaklar Toplamı	23.744.056,83
Pasif (Kaynaklar) TOPLAMI		25.520.979,52

Yukarıda bilançonun ayrıntısı denetim kurulu raporu ekindedir.

V-SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2020.-31.12.2020 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile özerk spor federasyonları ve ilgili Mevzuat incelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde ;

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları 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 Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 18.207.469,73-TL nakit geliri olduğu ve 278.004,64-TL nakit olmayan THY Sponsorluk Uçak bileti banka hareketlerinden de tespit edilmiştir.

3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 14.082.654,19-TL olduğu,

4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 4.124.815,54 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.


Yüksel TUNA
Denetleme Kurulu
Başkan


Hasan BULUT
Denetleme Kurulu
Başkan V.


Yusuf Ziya KOÇ
Denetleme Kurulu
Raportör