

TÜRKİYE GELENEKSEL SPOR DALLARI FEDERASYONU

01.01.2018 -31.12.2018

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018 – 31.12.2018 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	2018	Ankara 22. Noterliği	20.12.2017	11746
Defteri Kebir	2018	Ankara 22. Noterliği	20.12.2017	11747
Envanter Bilanço	2018	Ankara 22. Noterliği	20.12.2017	11745

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 31.12.2018 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu TL Hesap	34.951,53
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6298769 Nolu TL Hesap	773,82
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 89521-1 Nolu Hesap	203.062,47
Türkiye Vakıflar Bankası Merter Şubesi 1107 Nolu Hesap	405.739,74
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299470 Nolu FON TL Hesap	10.099,11
Toplam	654.626,67

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 367.119,22 TL dir.

4-Diğer stoklar hesabında; cirit sopası, kupa, madalya, muhtelif ebatlarda bayrak ve afişler ve ayrıntısı 157 nolu hesabın altında mevcut olup 234.025,00 TL den ibarettir.

5-İş avanslarında kapatılmamış bakiyeler; 1.044,03 -TL olduğu görülmüştür.

6-258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında;2018 yılı itibarıyla 12.033.161,80 TL olduğu tespit edilmiş olup tamamının faturası muhasebe kayıtlarına intikal ettiği görülmüştür. 9.796.311.80 -TL kısmı işi yapan firmalara banka aracılığıyla ödemelerinin yapıldığı görülmüş olup 2.236.850,00-TL işi yapan firmaların alacağı olarak 2019 yılına devir bakiyesi olarak satıcıların hesabına alacaklı olarak kayıt edilmiştir.

7-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.

Dijinet Elk.Elekt.İnş.Bina.Otomasyon Sist.Ltd.Şti. firmasına 2.118.702,25-TL+KDV olarak Mobilya-Mekanik-Elektrik İşleri,

Sırius Tanıtım Reklam Matbaa Bilgisayar Org.Gıda San.Tic.Ltd.Şti. firmasına 847.000,00-TL +KDV olarak Botanik parkı içi spor kompleksi inşaat işleri,

LZ İnşaat işletme ve San.Tic.Ltd.Şti. firmasına 4.000.000,00-TL+KDV olarak Açık Manej, Kapalı Manej, İstinat ve Boyama İşleri,

Sırius Tanıtım Reklam Matbaa Bilgisayar Org.Gıda San.Tic.Ltd.Şti. firmasına 5.000.000,00-TL +KDV olarak Botanik parkı içi spor kompleksi peyzaj, çevre düzenlemesi, ahır binaları, ahşap korkuluklar, çocuk oyun grupları, harfiyat alımları, çeşitli ahşap ve bina işleri, wc, çeşme, bina içi iç dizaynlar, teknik hacim odaları, vip özel bahçe vs. işleri,

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

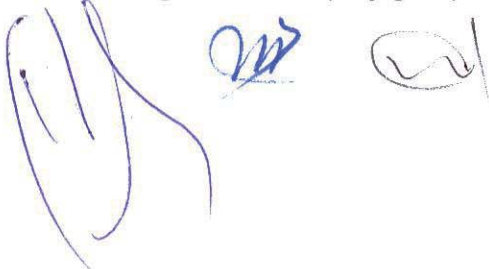
8- 320 nolu satıcılar hesabında ayrıntısı hesabın altında satıcılardan ibaret olan ve toplam bakiyesi 2.359.846,70 TL borç bulunmaktadır.

9- Diğer Çeşitli borçlar hesabının bakiyesi 216.824,09 TL dir.

10-01.01.2018 – 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 18.161.541,24 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.



GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	8.850.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ (TURKCELL-TRT)	2.475.000,00
BELEDİYE GELİRLERİ	47.000,00
DİĞER GELİRLER	20.118,59
REKLAM GELİRİ (TÜRK HAVA YOLLARI) NAKİT OLMAYAN	338.983,05
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI (HİBE)	5.000.000,00
FAİZ GELİRLERİ	101.658,07
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	13.696,74
DİĞER KARLAR	1.040,33
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	17.166,00
İTİRAZ GELİRLERİ	1.400,00
2017 YILI DÖNEN VARLIK DEVRİ	1.634.461,51
GELİRLER TOPLAMI	18.161.541,24

B.Giderler

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalar toplamı 17.506.914,57-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	4.325.230,69
EĞİTİM GİDERLERİ	268.367,55
PROJE ÇİZİM GİDERLERİ	6.500,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	209.872,79
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	60.386,56
PERSONEL GİDERLERİ	401.338,59
TOPLANTI GİDERLERİ	22.890,16
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	145.263,34
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	329.393 ,92
DİĞER GİDERLER	296.182,95
ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	1.025.345,24
ÖDENEN SGK PRİMİ	117.278,17
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	12.000,00
6.OLAĞAN MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	90.890,87
SPOR TESİSİ YAPILMAKTA OLAN YATIRIM	9.796.311.80
ÇEŞİTLİ FİRMALARA YAPILAN ÖDEMELER (AYRINTI MUHASEBE KAYITLARINDA)	399.661,94
GİDERLER TOPLAMI	17.506.914,57

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018 -31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 654.626,67 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01/01/2018 - 31/12/2018 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan - Gün sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Ocak	6 kişi 180 gün	18.463,88	18.463,88	31/01/2018
Şubat	6 kişi 163 gün	16.561,54	16.561,54	28/02/2018
Mart	7 kişi 202 gün	20.295,72	20.295,72	31/03/2018
Nisan	9 kişi 235 gün	24.417,33	24.417,33	30/04/2018
Mayıs	9 kişi 270 gün	27.939,18	27.939,18	31/05/2018
Haziran	8 kişi 240 gün	24.927,29	24.927,29	30/06/2018
Temmuz	8 kişi 240 gün	25.033,33	25.033,33	31/07/2018
Ağustos	8 kişi 269 gün	28.858,47	28.858,47	31/08/2018
Eylül	9 kişi 270 gün	29.208,00	29.208,00	30/09/2018
Ekim	9 kişi 270 gün	29.376,73	29.376,73	31/10/2018
Kasım	12 kişi 315 gün	38.794,53	38.794,53	30/11/2018
Aralık	12 kişi 360 gün	49.551,42	49.551,42	31/12/2018

3-4857 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.

4-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

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

6-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.

7-193 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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

2-2018 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 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 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	2.654.360,06
	Duran Varlıklar Toplamı	12.093.853,67
		14.748.213,73
Aktif (Varlıklar) TOPLAMI		
	Borçlar	2.818.477,94
	Özkaynaklar Toplamı	11.929.735,79
		14.748.213,73
Pasif (Kaynaklar) TOPLAMI		

Yukarıda bilançonun ayrıntısı denetim kurulu raporu ekindedir.

V-SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018.-31.12.2018 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 18.161.541,24- TL nakit geliri olduğu ve 338.983,05-TL nakit olmayan THY Sponsorluk Uçak bileti banka hareketlerinden de tespit edilmiştir.

3- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 17.506.914,57-TL olduğu,

4- Türkiye Geleneksel Spor Dalları Federasyonunun 01.01.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 654.626,67 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