

TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, 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'nci 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	2006/2017	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58205
Defteri Kebir	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58206
Envanter Bilanço	2019	Ankara 58.Noterliği	31.12.2018	58207

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 bakiyeler 31.12.2019 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 6295822 Nolu TL Hesabı	5.635,53
Garanti Bankası 6295909 Nolu TL Hesabı	192.689,96
Garanti Bankası 6295912 Nolu TL Hesabı	1.623,80

Garanti Bankası 6295913 Nolu TL Hesabı	35.024,02
Garanti Bankası 6295914 Nolu TL Hesabı	34.225,00
Garanti Bankası 9085428 Nolu USD Hesabı	19.551,93
Garanti Bankası 9085429 Nolu EURO Hesabı	116.636,18
Garanti Bankası 9085378 Nolu GB Hesabı	1.234,87
Garanti Bankasının 9085427 Nolu CHF Hesabı	13.548,88
Garanti Bankası 6295924 Nolu TL Hesabı	419.334,35
Vakıf Bank 158018015405846 Nolu TL Hesabı	397.841,65
Vakıf Bank 1580180176688702 Nolu TL Hesap	353.753,14
Garanti Bankası 6295857 Nolu TL Hesabı	66.048,63
Garanti Bankası 6295910 Nolu TL Hesabı	77.535,94
Garanti Bankası 5295911 Nolu TL Hesabı	8.283,80
Garanti Bankası 6295910 Nolu Fon Hesabı	10.495,39
GENEL TOPLAM	1.753.463,07

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, Diğer Alıcılardan 101.692,90 TL alacağı bulunmaktadır.

4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 4.677,11 TL alacak bulunmaktadır.

5-Stoklarda 1.210.222,65 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6-Verilen sipariş avansı hesabında; 241.481,30 TL avans verildiği görülmüştür.

7- Ödenecek Kdv den mahsup edilmek üzere 350.786,34 TL Kdv alacağı bulunmaktadır.

8-İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 684.271,96 TL avans mevcuttur.

9-Verilen Depozito Teminatlar Hesabında Enerji ve doğalgaz aboneliği için 1.602,46 TL depozito verildiği görülmüştür.

10-Federasyonun Aktifinde, 1 adet motorsiket 2.812,70 TL, Demirbaşlar; Ankara, İstanbul ve İzmir Kamp Eğitim Merkezlerinde kullanılan 5.500.774,82 TL, Bilgisayar paket programlar, Sporum geliştirilmesi için hazırlanan çizgi film 1.446.410,81 TL, İzmir Yüksek Performans Kamp Eğitim Merkezinin maliyeti 3.695.856,38 TL olup 257 Birikmiş Amortismanlar 5.500.774,82 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 5.142.267,15 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür. Bağımsız Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Spor Federasyonları Yönetmeliğinin 15. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için faydalı ömrü dikkate alınmadan amortisman uygulaması yapılmayacağından sadece Gelir – Gider hesaplamasında alındığı yılda giderleştirilmiştir.

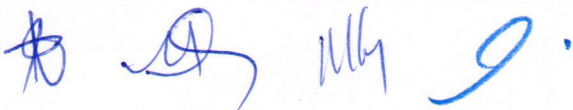
11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 8.000.780,32 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Federasyon yapılan ihalelerden 23.045,00 TL teminat mektubu aldığı görülmüştür.

13- Personele 257.878,03 TL borcu bulunmaktadır.

14- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 963.178,36 TL borç bulunmaktadır.

15 Vadesi gelmemiş vergi borcu; 127.449,57 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 140.268,74 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 6.260,70 TL borcu bulunmaktadır.



16- 01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 40.411.977,45 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	12.970.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	22.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	311.010,35
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	219.337,98
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	14.423,86
TRANSFER GELİRLERİ	10.000,00
REKLAM GELİRLERİ	2.000.000,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	232.150,40
EĞİTİM GELİRLERİ	680.116,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	289.088,57
DİĞER GELİRLER	1.685.850,29
GELİRLER TOPLAMI	40.411.977,45

B. Giderler

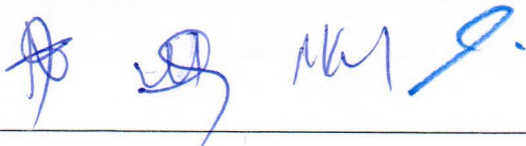
Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 54.459.332,13 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	7.014.726,65
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	7.297.659,75
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	5.880.991,65
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	4.487.183,40
EĞİTİM GİDERLERİ	485.662,88
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	5.249.120,35
PROJE GİDERLERİ	1.300.509,70
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	826.003,90
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	2.814.928,00
PERSONEL GİDERLERİ	5.350.644,26
TOPLANTI GİDERLERİ	450.356,55
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	357.746,70
BÜRO GİDERLERİ	11.491.309,70
DİĞER GİDERLER	1.452.488,64
GİDERLER TOPLAMI	54.459.332,13

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 14.047.354,68 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemlerinde federasyon merkezinde çalışan personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.



Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2019/01	68 Kişi – 1969 Gün	303.462,10	300.897,60	31.01.2019
2019/02	69 Kişi – 2036 Gün	313.118,99	309.355,17	28.02.2019
2019/03	70 Kişi – 2042 Gün	339.351,22	332.716,85	31.03.2019
2019/04	66 Kişi – 1913 Gün	324.006,47	315.667,60	30.04.2019
2019/05	67 Kişi – 1956 Gün	335.512,42	327.193,07	31.05.2019
2019/06	67 Kişi – 1964 Gün	344.373,68	336.706,32	30.06.2019
2019/07	68 Kişi – 1947 Gün	348.006,45	339.867,22	31.07.2019
2019/08	67 Kişi – 1967 Gün	355.606,34	343.958,80	31.08.2019
2019/09	69 Kişi – 2017 Gün	358.868,62	347.849,37	30.09.2019
2019/10	69 Kişi – 2009 Gün	369.506,97	314.624,97	31.10.2019
2019/11	70 Kişi – 2048 Gün	372.264,06	356.069,22	30.11.2019
2019/12	70 Kişi – 1729 Gün	330.701,59	313.655,43	31.12.2019

2-İzmir irtibat bürosunda çalışan personel ücret ve SGK bilgileri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2019/08	1 Kişi – 27 Gün	2.302,56	2.302,56	31.08.2019
2019/09	1 Kişi – 30 Gün	2.558,40	2.558,40	30.09.2019
2019/10	1 Kişi – 30 Gün	2.558,40	2.558,40	31.10.2019
2019/11	1 Kişi – 30 Gün	2.558,40	2.558,40	30.11.2019
2019/12	3 Kişi – 64 Gün	6.075,51	6.075,51	31.12.2019

3-İstanbul irtibat bürosunda çalışan personel ücret ve SGK bilgileri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2019/12	14 Kişi – 346 Gün	54.165,44	54.165,44	31.12.2019

4-4857 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.

5-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.

6-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.

7-193 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.

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

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

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.753.463,07 TL
Alıcılar	101.692,90 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.677,11 TL
Diğer Stoklar	1.210.222,65 TL
Verilen Şipariş Avansları	241.481,30 TL
Mahsup Edilecek KDV	350.786,34 TL
İş Avansları	684.271,96 TL
Verilen Depozito Teminatlar	1.602,46 TL
Duran Varlıklar	2.812,74 TL

TOPLAM

4.351.010,53 TL

Borçlar:

Satıcılar	8.000.780,32 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	23.045,00 TL
Pesonele Borçlar	257.878,03 TL
Diğer Borçlar	963.178,36 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	127.449,57 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	140.268,74 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	6.260,70 TL

TOPLAM **9.518.860,72 TL**

ÖZKAYNAK **- 5.167.850,19 TL**

8- SONUÇ:

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2019 - 31.12.2019 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 Bağımsız 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 40.411.977,45 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 54.459.332,13 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlasının 14.047.354,68 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Fatih Tümen

Denetleme Kurulu
Üye

Mehmet CEYHAN

Denetleme Kurulu
Üye

Mehmet KESEN

Denetleme Kurulu
Üye

Muhiiddin SATTICI

Denetleme Kurulu
Üye