

TÜRKİYE ATLETİZM FEDERASYONU
01.01.2020 – 31.12.2020 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 01.01.2020 - 31.12.2020 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 TARİHİ	NO
Karar Defteri	2006/2017	Ankara 14.Noterliği	17.07.2006	09027
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 69.Noterliği	31.12.2019	38816
Defteri Kebir	2020	Ankara 69.Noterliği	31.12.2019	38817
Envanter Bilanço	2020	Ankara 69.Noterliği	31.12.2019	38818

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:

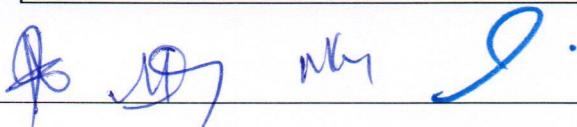
1- Bütçe Talimatı

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 31.12.2020 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Vakıf Bank 158007302685733 Nolu TL Hesabı	6.206,57
Garanti Bankası 6295822 Nolu TL Hesabı	621.190,04
Garanti Bankası 6295857 Nolu TL Hesabı	3.975,66



Garanti Bankası 6295909 Nolu TL Hesabı	344.788,32
Garanti Bankası 6295910 Nolu TL Hesabı	8.878,83
Garanti Bankası 6295911 Nolu TL Hesabı	13.673,79
Garanti Bankası 6295912 Nolu TL Hesabı	973,80
Garanti Bankası 6295913 Nolu TL Hesabı	42.847,58
Garanti Bankası 6295914 Nolu TL Hesabı	4.336,60
Garanti Bankası 6295924 Nolu TL Hesabı	92.639,81
Garanti Bankası 9085428 Nolu USD Hesabı	28.265,72
Garanti Bankası 9085378 Nolu GB Hesabı	1.600,98
Garanti Bankası 9085427 Nolu CHF Hesabı	18.591,45
Vakıf Bank 1580180176688702 Nolu TL Hesabı	6,70
Garanti Bankası 6396483 Nolu Vadeli Hesabı	200.207,72
Garanti Bankası 6396176 Nolu Vadeli Hesabı	1.009.422,13
Garanti Bankası 6396125 Nolu Vadeli Hesabı	3.037.377,05
Garanti Bankası 6396112 Nolu Vadeli Hesabı	1.000.000,00
Garanti Bankası 6396093 Nolu Vadeli Hesabı	2.000.000,00
Garanti Bankası 6295910 Nolu Fon Hesabı	10.495,39
GENEL TOPLAM	8.445.478,14

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 610.028,32 TL alacağı bulunmaktadır.

4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında 448,89 TL alacak bulunmaktadır.

5-Stoklarda 1.268.749,66 TL değerinde forma, tayt, eşofman, ayakkabı, yağmurluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6-Verilen sipariş avansı hesabında; 1.554,07 TL avans verildiği görülmüştür.

7-Ödenecek Kdv den mahsup edilmek üzere 59.481,68 TL Kdv alacağı bulunmaktadır.

8-İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle personeller üzerinde 292.132,96 TL avans mevcuttur.

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

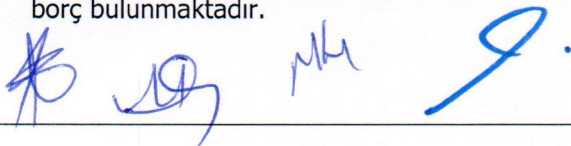
10-Federasyonun Aktifinde, 1 adet motorsiklet 2.812,70 TL, Demirbaşlar; Ankara, İstanbul ve İzmir Kamp Eğitim Merkezlerinde kullanılan 5.710.530,22 TL, Bigisayar paket programlar, Sporun geliştirilmesi için hazırlanan çizgi film 1.832.446,46 TL, İzmir Yüksek Performans Kamp Eğitim Merkezinin maliyeti 3.743.826,22 TL olup 257 Birikmiş Amortismanlar 5.710.530,22 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 5.576.272,64 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 4.049.948,47 TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Federasyon yapılan ihalelerden 40.219,83 TL teminat mektubu aldığı görülmüştür.

13- Personele 360.677,02 TL borcu bulunmaktadır.

14- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.067.016,98 TL borç bulunmaktadır.



15 Vadesi gelmemiş vergi borcu; 129.027,40 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 161.647,43 TL, ödenecek diğer yükümlülükler (sözleşmeli personel icra kesintileri) 3.981,30 TL borcu bulunmaktadır.

16- 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 44.781.094,63 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	15.850.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	25.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	162.883,72
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	142.850,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	257.288,14
REKLAM GELİRLERİ	2.000.000,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	149.892,14
EĞİTİM GELİRLERİ	259.412,60
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	123.184,76
DİĞER GELİRLER	835.583,27
GELİRLER TOPLAMI	44.781.094,63

B. Giderler

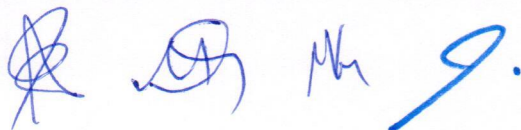
Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 34.743.473,95 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.488.670,58
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.776.627,62
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	6.210.614,21
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	1.987.382,74
EĞİTİM GİDERLERİ	114.269,60
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	3.378.941,86
PROJE GİDERLERİ	224.256,60
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	440.962,86
PERSONEL GİDERLERİ	6.784.753,29
TOPLANTI GİDERLERİ	179.315,30
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	830.284,51
BÜRO GİDERLERİ	5.583.594,01
DİĞER GİDERLER	1.743.800,77
GİDERLER TOPLAMI	10.037.620,63

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2020- 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 10.037.620,68 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 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
2020/01	57 Kişi – 1607 Gün	311.258,52	307.461,78	31.01.2020
2020/02	54 Kişi – 1601 Gün	376.681,38	370.874,70	28.02.2020
2020/03	54 Kişi – 1611 Gün	319.362,04	309.704,79	31.03.2020
2020/04	54 Kişi – 1620 Gün	327.590,60	314.037,13	30.04.2020
2020/05	54 Kişi – 1620 Gün	331.449,35	318.682,01	31.05.2020
2020/06	54 Kişi – 1568 Gün	325.157,38	312.852,92	30.06.2020
2020/07	49 Kişi – 1468 Gün	321.930,13	309.403,55	31.07.2020
2020/08	49 Kişi – 1470 Gün	329.499,55	312.013,43	31.08.2020
2020/09	49 Kişi – 1467 Gün	344.680,63	324.789,49	30.09.2020
2020/10	49 Kişi – 1438 Gün	343.357,03	319.527,61	31.10.2020
2020/11	49 Kişi – 1448 Gün	348.749,54	326.431,31	30.11.2020
2020/12	52 Kişi – 1510 Gün	351.202,52	331.018,44	31.12.2020

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
2020/01	8 Kişi – 151 Gün	18.607,54	18.607,54	31.01.2020
2020/02	6 Kişi – 180 Gün	25.932,33	25.932,33	28.02.2020
2020/03	6 Kişi – 180 Gün	23.134,77	23.134,77	31.03.2020
2020/04	6 Kişi – 180 Gün	23.134,77	23.134,77	30.04.2020
2020/05	6 Kişi – 180 Gün	23.369,31	23.369,31	31.05.2020
2020/06	6 Kişi – 180 Gün	23.491,17	23.491,17	30.06.2020
2020/07	7 Kişi – 210 Gün	26.994,27	26.994,27	31.07.2020
2020/08	8 Kişi – 224 Gün	29.129,20	29.129,20	31.08.2020
2020/09	8 Kişi – 240 Gün	31.218,84	31.218,84	30.09.2020
2020/10	8 Kişi – 226 Gün	30.054,86	30.054,86	31.10.2020
2020/11	8 Kişi – 212 Gün	28.592,43	28.592,43	30.11.2020
2020/12	7 Kişi – 183 Gün	25.655,21	25.655,21	31.12.2020

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
2020/01	14 Kişi – 420 Gün	66.572,86	66.572,86	31.01.2020
2020/02	14 Kişi – 420 Gün	86.155,81	86.155,81	28.02.2020
2020/03	14 Kişi – 420 Gün	66.488,93	66.488,93	31.03.2020
2020/04	14 Kişi – 420 Gün	66.834,53	66.834,53	30.04.2020
2020/05	14 Kişi – 420 Gün	67.511,49	67.511,49	31.05.2020
2020/06	14 Kişi – 416 Gün	68.897,41	68.897,41	30.06.2020
2020/07	14 Kişi – 420 Gün	71.280,42	71.280,42	31.07.2020
2020/08	14 Kişi – 417 Gün	71.152,53	71.152,53	31.08.2020
2020/09	14 Kişi – 408 Gün	70.386,46	70.386,46	30.09.2020
2020/10	14 Kişi – 416 Gün	72.227,22	72.227,22	31.10.2020
2020/11	14 Kişi – 415 Gün	71.976,97	71.976,97	30.11.2020
2020/12	14 Kişi – 420 Gün	74.386,06	74.386,06	31.12.2020

(Handwritten signatures and initials)

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 Hitit 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 iletilindiği 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 bulunulmamıştır.

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	8.445.478,14 TL
Alıcılar	610.028,32 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	448,89 TL
Diğer Stoklar	1.268.749,66 TL
Verilen Şipariş Avansları	1.554,07 TL
Mahsup Edilecek KDV	59.481,68 TL
İş Avansları	292.132,96 TL
Verilen Depozito Teminatlar	1.602,46 TL
Duran Varlıklar	4.415,20 TL

TOPLAM 10.682.288,92 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.049.948,47 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	40.219,83 TL
Pesonele Borçlar	360.677,02 TL
Diğer Borçlar	1.067.016,98 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	129.027,40 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	161.647,43 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	3.981,30 TL

TOPLAM 5.812.518,43 TL

ÖZKAYNAK

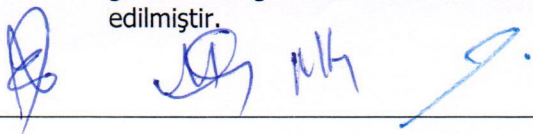
4.869.770,49 TL

8- SONUÇ:

Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 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 gelirin 44.781.094,63 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 34.743.473,95 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlasının 10.037.620,68 TL olduğu tespit edilmiştir.



Denetleme Kurulu
Başkanı

Fatih Tözmen

Denetleme Kurulu
Üye

Mehmet CEYHAN

Denetleme Kurulu
Üye

Mehmet KESEN

Denetleme Kurulu
Üye

Muhibdin SAHA

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 31.12.2020 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi gelir – gider tablosu

