

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU
01.01.2021 - 31.12.2021 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2021 – 31.12.2021 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Golf Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlemesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz yapılan denetim ve incelemeler sonucu 01.01.2021 – 31.12.2021 yılı denetim kurulu raporunu hazırlamak üzere 29.04/2022 tarihinde Türkiye Golf Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, iş bu Raporu, Türkiye Golf Federasyonu 3. Olağan Genel Kurulunda kabul edilen 01.10.2014 tarih 29136 (M) Resmi Gazete'de yayınlanan Ana Statü ve 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9.maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonları'nın Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Golf Federasyonu Ana Statüsü'nün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

II-USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Golf Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinden bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2016/.....	Ankara 7.Noterliği	24.12.2015	12970
Yevmiye Defteri	2021	e-defter		
Defteri Kebir	2021	e-defter		
Envanter	2021	Ankara 62.Noterliği	30.12.2020	63274

III-HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı

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

2-01.01.2021 – 31.12.2021 Dönemi Banka Hesapları;
İnceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000050 TL Hesabı	8.659,02
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 53093848 USD Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 55000008 GBP Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 18000007 JPY Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 58003857 EURO Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 73000007 CHF Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Fon Hesabında	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	0,00
TOPLAM	8.659,02

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Finansbank Bahçelievler 50361502 Özel hesap	20.145,57
Finansbank Bahçelievler 103334109 hesap	14.038,57
Finansbank Bahçelievler USD Hesabı 50359168	0,00
Finansbank Bahçelievler GBP Hesabı 50361698	0,00
Finansbank Bahçelievler JPY Hesabı	0,00
Finansbank Bahçelievler EURO Hesabı 50361405	51,39
Finansbank Bahçelievler CHF Hesabı 61097818	0,00
TOPLAM	34.235,53

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295720 Olimpik Hs	00,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295721 Özel Hs	566,84
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295722 Resmi Hs	1.719,27
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295294 Spor Toto Hs	1.744,35
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06294657 Pos Mail Order Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085084 USD Hs	3.697,68
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085083 EUR Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085081 CHF Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085082 GBP Hs	13.885,78
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09084942 NOK Hs	541,40
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09084943 SEK Hs	1.595,16
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085016 DKK Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06396064 Vadeli Hs	189.410,36
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06395778 Vadeli Hs	567.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06395766 Vadeli Hs	1.568.641,29
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06395767 Vadeli Hs	252.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi Vadeli Hs	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09191949 Vadeli EURO Hs	741.712,50
TOPLAM	3.342.514,63

Türkiye Golf Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Banka Hesaplarında 01.01.2021 – 31.12.2021 tarihi itibariyle toplam 3.385.409,18 TL mevcuttur.

4. Diğer Hazır Değerler hesabı 2.100,00 TL

5- Alıcılar Hesabında 556.590,53TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 401.307,85 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

6- Diğer stoklar hesabında, 131.907,47 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespit edilmiştir.

7- Gelir Tahakkukları (Muhtelif alıcılar) hesabında 2.400,00 TL olduğu; İş Avansları Hesabında 5,59 TL olduğu söz konusu avansların ofis avansı ile ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 4.420,00 TL sipariş avansı, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 182.367,79 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

8- Taşıtlar Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 364.940,65 TL maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında yıl sonları itibariyle amortisman ayrılarak gider yazıldığı; Haklar Hesabında 252.365,50 TL maliyet değerinde hak bulunduğu görülmüştür.

9- Satıcılar Hesabında, yapılan faaliyetler için mal ve hizmet alımı karşılığında Federasyon'un 39.353.835,55 TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

10- Federasyonun İktisadi İşletmesine olan borç tutarı 1.119.747,60 TL 'dir.

11- Personele borçlar hesabında 0,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

12- Diğer Borçlar Hesabında 1.827,90 TL tespit edilmiştir.

13- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 837.259,72 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 99.316,40 TL olduğu ,Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler hesabında 0,00 TL olduğu , vergi ve SGK yükümlülüklerinin zamanında ödendiği tespit edilmiştir.

14- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında 834.057,11 TL tespit edilmiştir.

af M.D. AS. A

IV- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 20.759.727,26 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	10.00.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	69.662,92
DİĞER GELİRLER(NAKDİ BAĞIŞLAR)	1.324.700,00
DİĞER GELİRLER(Handicap-Saha Çukur-Yeterlilik-Kulüp Tescil vize gelirleri)	488.419,29
REKLAM GELİRLERİ	183.766,67
SPORCU ANTRENÖR LİSANS GELİRLERİ	16.000,00
SGK ve HAZİNE TEŞVİK İNDİRİMİ	163.261,97
FAİZ GELİRLERİ	40.696,43
KAMBIYO KARLARI	6.269.891,97
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	2.202.711,66
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	616,35
GELİRLERİN TOPLAMI	20.759.727,26

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 32.656.412,87 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	318.091,77
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	288.951,11
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	47.551,80
PROJE GİDERLERİ	1.836,82
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	96.603,75
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	4.452,45
PERSONEL GİDERLERİ	4.065.395,06
TOPLANTI GİDERLERİ	16.448,19
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	69.322,30
DİĞER GİDERLER	2.063.557,10
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.093.419,82
KAMBIYO ZARARLARI	24.130.820,04
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	8.654,69
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	451.307,97
GİDERLER TOPLAMI	32.656.412,87

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2021 – 31.12.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 11.986.685,61 TL'dir.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

V- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

- 1- Türkiye Golf Federasyonunun Merkez bürosunda, 01.01.2021 – 31.12.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	6 Kişi-180 Gün	32.063,55	32.063,55	31.01.2021/200-202
2021/02	6 Kişi-180 Gün	32.063,55	32.063,55	28.02.2021/372-375
2021/03	6 Kişi-173 Gün	30.634,26	30.634,26	31.03.2021/579-582
2021/04	6 Kişi-179 Gün	31.859,37	31.859,37	30.04.2021/796-799
2021/05	6 Kişi-180 Gün	32.539,17	32.539,17	31.05.2021/965-968
2021/06	6 Kişi-180 Gün	33.515,17	33.515,17	30.06.2021/1129-1132
2021/07	6 Kişi-180 Gün	33.713,21	33.713,21	31.07.2021/1428-1431
2021/08	6 Kişi-180 Gün	33.864,03	33.864,03	31.08.2022/1615-1618
2021/09	6 Kişi-180 Gün	33.864,03	33.864,03	30.09.2021/1794-1797
2021/10	6 Kişi-180 Gün	34.465,21	34.465,21	31.10.2021/2016-2019
2021/11	6 Kişi-180 Gün	35.729,09	35.729,09	30.11.2021/2195-2198
2021/12	6 Kişi-180 Gün	36.269,60	36.269,60	31.12.2021/2426-2426

- 2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2021 – 31.12.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/ Ay	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	33 Kişi-987 Gün	199.586,22	199.586,22	31.01.2021/198-199-201-205
2021/02	34 Kişi-977 Gün	196.921,67	196.921,67	28.02.2021/371-373-374-376
2021/03	33 Kişi-976 Gün	202.114,23	202.114,23	31.03.2021/578-580-581-583
2021/04	33 Kişi-939 Gün	208.938,02	208.862,20	30.04.2021/795-797-798-800
2021/05	32 Kişi-960 Gün	216.452,64	216.376,82	31.05.2021/964-966-967-969
2021/06	38 Kişi-960 Gün	223.807,25	223.731,43	30.06.2021/1128-1130-1131-1133
2021/07	42 Kişi-1012 Gün	236.638,12	236.562,30	31.07.2021/1427-1429-1430-1432
2021/08	39 Kişi-985 Gün	237.410,41	237.334,78	31.08.2021/1614-1616-1617-1619
2021/09	43 Kişi-1006 Gün	246.549,34	245.336,11	30.09.2021/1793-1795-1796-1798
2021/10	45 Kişi-1020 Gün	243.644,70	241.596,92	31.10.2021/2015-2017-2018-2020
2021/11	39 Kişi-992 Gün	245.761,90	242.836,52	30.11.2022/2194-2196-2197-2199
2021/12	36 Kişi-980 Gün	231.499,53	228.574,15	31.12.2021/2422-2424-2425-2427

- 3- 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.

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

5- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı, SGK bildirgelerinin 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. Maddesi kapsamında cezayı gerektirmeyecek şekilde düzenlendiği görülmüştür.

6- 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.

VI-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 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 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 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.

4- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Golf Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

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

VIII- SONUÇ:

Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2021 – 31.12.2021 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.

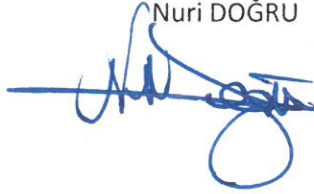
İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Golf 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 Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 20.759.727,26 TL olduğu,
- 3-Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 32.656.412,87 TL olduğu,
- 4-Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2021 – 31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 11.896.685,61 TL olduğu, sonuç ve kanaatine varılmıştır.



Denetleme Kurulu
Başkanı
Hasan FERMANOĞLU

Denetleme Kurulu
Başkan Vekili
Nuri DOĞRU



Denetleme Kurulu
Üye
Mehmet TUNÇAK

Denetleme Kurulu
Üye
Esmâ Aybik SARIÇİÇEK



Denetleme Kurulu
Üye
Nejdet Osman KOLAT

