

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU
01.10.2014-31.12.2014 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2014-31.12.2014 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 2014 yılı denetim kurulu raporunu hazırlamak üzere/...../.20.... 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.

2-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	2005/2014	Ankara 4. Noteri	30.09.2005	29381
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 4. Noteri	31.12.2013	52098
Defteri Kebir	2014	Ankara 4. Noteri	31.12.2013	52099
Envanter	2014	Ankara 4. Noteri	31.12.2013	52100

3-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- 01.01.2014-31.12.2014 Dönemi Banka Hesapları;
İnceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000050 TL Hesabı	40.603,23
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	26.144,58
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 53093848 USD Hesabı	29.086,25
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 55000008 GBS Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 18000007 JPY Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 58003857 EURO Hesabı	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	0
TOPLAM	95.834,06

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Finansbank Ulus 50360974 TL Hesabı	176.829,02
Finansbank Ulus 50361502 Özel hesap	82.083,95
Finansbank Ulus ŞubesiUSD Hesabı	296.400,36
Finansbank Ulus GBS Hesabı	1.079,08
Finansbank Ulus Şubesi JPY Hesabı	0,00
Finansbank Ulus Şubesi EURO Hesabı	12.140,79
Finansbank Ulus Şubesinde Vadeli Hesaplarda	0,00
TOPLAM	568.533,20

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 31.12.2014 tarihi itibariyle toplam 664.367,26 TL mevcuttur.

4- Alıcılar Hesabında 406.559,08 TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 12.565,54 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

5- Stoklar hesabının alt hesabı olan diğer stoklar hesabında, 112.891,36 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespiti yapılmıştır.

6- İş Avansları Hesabında 3.146,91 TL olduğu söz konusu avansların dönem itibariyle devam eden faaliyetlerle ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 57.243,07 TL sipariş avansı, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 4.778,85 TL bulunduğu tespiti yapılmıştır.

7-İştirakler Hesabında Federasyon'un iktisadi işletme kuruluşu için yaptığı harcamalar olan 14.933,71-TL'nin olduğu tespit edilmiştir.

8- Taahhütler Hesabında 55.000,00 TL Demirbaşlar Hesabında 183.124,98 TL, maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında dönemsel amortisman ayrılarak gider yazıldığı; Haklar Hesabında 58.061,86 TL maliyet değerinde hak bulunduğu ve aynı tutar kadar birikmiş amortismanının olduğu görülmüştür.

9- Satıcılar Hesabında, yapılan faaliyetler için mal ve hizmet alımı karşılığında Federasyon'un 9.689,286,77 TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

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

11- Diğer Borçlar Hesabında 748,91 TL, bakiye olduğu, bunun toplantılar ve müşavirlik giderlerinden kaynaklandığı görülmüştür.

12- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 20.718,67 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 15.363,71 olduğu tespit edilmiştir.

3- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri **9.282.086,08** TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPONSORLUK GELİRLERİ	3.602.398,09
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	14.169,68
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM	2.270,68
SGM YARDIMI	1.000.000,00
DİĞER GELİRLER (HANDICAP-SAHA ÇUKUR-BİLET SATIŞ)	333.152,75
REKLAM GELİRLERİ	3.774.014,20
BAĞIŞLAR	329.777,80
MENKUL KIYMET SATIŞ KARI	2.441,40
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	7.130,25
FAİZ GELİRLERİ	9.634,55
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	201,08
KAMBİYO KARLARI	206.895,60
GELİRLERİN TOPLAMI	9.282.086,08

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **18.998.119,18**-TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	18.413.982,56
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	51.104,42
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	8.188,26
EĞİTİM GİDERLERİ	277,78
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	28.989,68
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	24.333,71
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	10.316,44
PERSONEL GİDERLERİ	242.855,60
TOPLANTI GİDERLERİ	10.500,03
DİĞER GİDERLER	20.812,42
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	136.640,16
KAMBİYO ZARARLARI	47.257,81
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	417,71
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	1,20
MEN.KIYMET SATIŞ ZARARI	2.441,40
DİĞER GİDERLER	18.998.119,18

13- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2014-31.12.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2014/01	4 Kişi-98 Gün	7.289,49	7.084,32	31.01.2014
2014/02	4 Kişi-98 Gün	7.656,67	7.451,50	28.02.2014
2014/03	4 Kişi-98 Gün	7.656,67	7.451,50	31.03.2014
2014/04	6 Kişi-158 Gün	30.093,05	16.651,04	30.04.2014
2014/05	6 Kişi-148Gün	31.243,21	16.091,52	31.05.2014
2014/06	4 Kişi-98 Gün	29.705,59	13.301,55	30.06.2014
2014/07	4 Kişi-98 Gün	29.593,87	13.954,13	31.07.2014
2014/08	4 Kişi-98 Gün	31.482,52	13.954,13	31.08.2014
2014/09	6 Kişi-158 Gün	41.149,52	19.580,01	30.09.2014
2014/10	6 Kişi-158 Gün	41.026,67	19.690,68	31.10.2014
2014/11	6 Kişi-158 Gün	40.859,75	19.690,68	30.11.2014
2014/12	8 Kişi-172 Gün	42.783,07	20.473,98	31.12.2014

2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/ Ay	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2014/01	9 Kişi – 264 Gün	31.901,72	22.857,85	31.01.2014
2014/02	8 Kişi – 240 Gün	31.511,38	21.539,51	28.02.2014
2014/03	8 Kişi – 240 Gün	31.968,47	23.300,76	31.03.2014
2014/04	8 Kişi – 240 Gün	32.315,50	21.235,98	30.04.2014
2014/05	8 Kişi – 240 Gün	32.566,38	21.308,64	31.05.2014
2014/06	8 Kişi – 240 Gün	33.210,36	21.670,91	30.06.2014
2014/07	8 Kişi – 240 Gün	33.319,16	22.415,08	31.07.2014
2014/08	8 Kişi – 240 Gün	33.418,83	22.415,08	31.08.2014
2014/09	9 Kişi – 270 Gün	39.423,20	28.315,02	30.09.2014
2014/10	8 Kişi-225 Gün	28.117,15	26.958,21	31.10.2014
2014/11	8 Kişi-237 Gün	29.529,07	28.370,13	30.11.2014
2014/12	8 Kişi-222 Gün	28.377,49	27.218,55	31.12.2014

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.10.2014-31.12.2014 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 9.716.033,10 TL'dir.

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 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

6- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-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 iletilindiği 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.

6- SONUÇ:

Türkiye Golf Federasyonunun 01.10.2014- 31.12.2014 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 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 gelirin 25.337.070,63 TL olduğu,

3-Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 24.620.193,97 TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonunun 01.10.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 9.716.033,10 TL dir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye