

**TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU**  
**01.01.2015-31.12.2015 DÖNEMİ**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

## 1-GİRİŞ

### 1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2015-31.12.2015 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 2015 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	2015	Ankara 18.Noteri	31.12.2014	50284
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noteri	31.12.2014	50285
Envanter	2015	Ankara 18.Noteri	31.12.2014	50286

## 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- 01.01.2015-31.12.2015 Dönemi Banka Hesapları;  
İnceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

<b>BANKA HESAP ADI</b>	<b>(TL BAKİYE)</b>
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000050 TL Hesabı	17.372,62
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	27.829,23
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 53093848 USD Hesabı	2,24
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	2.818,53
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	
<b>TOPLAM</b>	<b>48.022,62</b>

<b>BANKA HESAP ADI</b>	<b>(TL BAKİYE)</b>
Finansbank Ulus 50360974 TL Hesabı	345.331,85
Finansbank Ulus 50361502 Özel hesap	279.626,22
Finansbank Ulus ŞubesiUSD Hesabı	1.042.324,27
Finansbank Ulus GBP Hesabı	4.358,24
Finansbank Ulus Şubesi JPY Hesabı	0,00
Finansbank Ulus Şubesi EURO Hesabı	59.172,12
Finansbank Ulus Şubesinde Vadeli Hesaplarda	
<b>TOPLAM</b>	<b>1.730.812,70</b>

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 31.12.2015 tarihi itibariyle toplam 1.778.835,32 TL mevcuttur.

4- Alıcılar Hesabında 3.442.421,65 TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 485.264,62 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

5- Stoklar hesabının alt hesabı olan diğer stoklar hesabında, 307.179,85 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespiti yapılmıştır.

6- İş Avansları Hesabında 2.036,14TL olduğu söz konusu avansların dönem itibariyle devam eden faaliyetlerle ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 42.218,01 TL sipariş avansı,Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 113.578,85 TL bulunduğu tespiti yapılmıştır.

7-İştirakler Hesabında Federasyon'un iktisadi işletme kuruluşu için yaptığı harcamalar olan 28.097,53-TL'nin olduğu tespit edilmiştir.

8- Taahhütler Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 289.136,08 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 8.707.305,09 TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

10- Personele borçlar hesabında 10.923,77TL olduğu tespit edilmiştir.

11- Diğer Borçlar Hesabında 3.766,42 TL, bakiye olduğu, bunun toplantılar ve müşavirlik giderlerinden kaynaklandığı görülmüştür. Alınan sipariş avanslarında 15.222,00 TL tespit edilmiştir.

12- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 4.173.722,42 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 21.001,73-TL olduğu tespit edilmiştir.

### 3- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 39.364.127,09 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPONSORLUK GELİRLERİ (NAKDİ)	1.162.490,00
THY SPONSORLUK GELİRLERİ (AYNI)	244.432,20
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	11.508,40
SGM YARDIMI	3.000.000,00
YAYIN GELİRLERİ	1.748.693,15
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	11.000.000,00
REKLAM GELİRLERİ	18.828.658,80
EĞİTİM GELİRLERİ	250,00
BAĞIŞLAR	265.117,40
DİĞER GELİRLER	642.582,86
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	28.176,89
KAMBİYO KARLARI	1.032.623,88
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	1.322.034,87
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	77.558,64
<b>GELİRLERİN TOPLAMI</b>	<b>39.364.127,09</b>

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 37.624.124,73 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	31.681.260,06
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	237.238,91
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	83.682,18
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	61.701,45
EĞİTİM GİDERLERİ	2.254,97
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	1.339.983,41
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	14.396,63
PERSONEL GİDERLERİ	752.493,85
TOPLANTI GİDERLERİ	51.086,27
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	1.382,62
ÖDÜL GİDERLERİ	35.948,31
DİĞER GİDERLER	959.352,59
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	566.319,85
KAMBİYO ZARARLARI	413.135,10
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	1.318.167,72

DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	105.720,82
<b>DİĞER GİDERLER</b>	<b>37.624.124,73</b>

### 13- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2015-31.12.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	<b>Çalışan-GÜN Sayısı</b>	<b>Brüt ücret</b>	<b>SGK Matrahı</b>	<b>Defter Kayıt Tarihi</b>
<b>2015/01</b>	9 Kişi-219 Gün	40.151,18	23.738,54	31.01.2015
<b>2015/02</b>	8 Kişi-188 Gün	17.567,40	16.070,39	28.02.2015
<b>2015/03</b>	8 Kişi-188 Gün	16.868,01	15.371,00	31.03.2015
<b>2015/04</b>	9 Kişi-218 Gün	18.837,80	17.273,33	30.04.2015
<b>2015/05</b>	10 Kişi-209 Gün	18.377,73	19.356,98	31.05.2015
<b>2015/06</b>	8 Kişi-239 Gün	21.670,20	21.670,20	30.06.2015
<b>2015/07</b>	8 Kişi-240 Gün	21.996,50	21.996,50	31.07.2015
<b>2015/08</b>	9 Kişi-251 Gün	22.697,10	22.697,10	31.08.2015
<b>2015/09</b>	9 Kişi -270 Gün	24.277,03	24.277,03	30.09.2015
<b>2015/10</b>	9 Kişi-270 Gün	24.674,69	24.674,69	31.10.2015
<b>2015/11</b>	9 Kişi-259 Gün	24.033,51	24.033,51	30.11.2015
<b>2015/12</b>	9 Kişi-257 Gün	23.964,56	23.964,56	31.12.2015

2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

<b>Yıl/ Ay</b>	<b>Çalışan-GÜN Sayısı</b>	<b>Brüt ücret</b>	<b>SGK Matrahı</b>	<b>Defter Kayıt Tarihi</b>
<b>2015/01</b>	7 Kişi-210 Gün	26.469,04	26.104,46	31.01.2015
<b>2015/02</b>	7 Kişi-206 Gün	24.031,20	23.540,05	28.02.2015
<b>2015/03</b>	7 Kişi -187 Gün	21.968,59	21.162,13	31.03.2015
<b>2015/04</b>	8 Kişi-240 Gün	17.121,66	25.684,83	30.04.2015
<b>2015/05</b>	8 Kişi-236 Gün	28.094,52	26.566,70	31.05.2015
<b>2015/06</b>	8 Kişi-220 Gün	27.655,04	27.655,04	30.06.2015
<b>2015/07</b>	7 Kişi-210 Gün	27.044,06	25.516,24	31.07.2015
<b>2015/08</b>	8 Kişi-224 Gün	28.326,96	27.196,20	31.08.2015
<b>2015/09</b>	8 Kişi-240 Gün	29.486,61	28.355,85	30.09.2015
<b>2015/10</b>	8 Kişi-237 Gün	29.114,82	27.984,06	31.10.2015
<b>2015/11</b>	8 Kişi-221 Gün	27.578,41	26.447,65	30.11.2015
<b>2015/12</b>	10 Kişi-294 Gün	33.170,62	32.039,86	31.12.2015

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2015-31.12.2015 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 1.740.002,35 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 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.

#### **6- SONUÇ:**

Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2015- 31.12.2015 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 yansıtığı 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 39.364.127,09 TL olduğu,

3-Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 37.624.124,73 TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 1.740.002,35 TL dir.

Denetleme Kurulu  
Bařkanı

Denetleme Kurulu  
ye

Denetleme Kurulu  
ye

Denetleme Kurulu  
ye

Denetleme Kurulu  
ye