

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU
01.01.2016-30.09.2016 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2016 - 30.09.2016 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 denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz yapılan denetim ve incelemeler sonucu 2016 yılı ara dönem 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	2016	Ankara 64. Noteri	09.12.2015	23064
Defteri Kebir	2016	Ankara 64. Noteri	09.12.2015	23066
Envanter	2016	Ankara 64. Noteri	09.12.2015	23065

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- 01.01.2016-30.06.2016 Dönemi Banka Hesapları;
İnceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000050 TL Hesabı	28.454,84
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	1.904,99
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 53093848 USD Hesabı	2,31
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	2.981,03
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 73000007 CHF Hesabı	20.164,18
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	
TOPLAM	53.507,35

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Finansbank Ulus 50360974 TL Hesabı	2.462,23
Finansbank Ulus 50361502 Özel hesap	339.023,61
Finansbank Ulus Şubesi USD Hesabı	3.840.936,08
Finansbank Ulus GBP Hesabı	22.890,32
Finansbank Ulus Şubesi JPY Hesabı	0,00
Finansbank Ulus Şubesi EURO Hesabı	5.580,31
Finansbank Ulus Şubesi CHF Hesabı	26.074,90
TOPLAM	4.236.967,45

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 30.09.2016 tarihi itibariyle toplam 4.290.474,80-TL mevcuttur.

4- Alıcılar Hesabında 4.060.708,70 TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 4.910,58 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

5- Stoklar hesabının alt hesabı olan diğer stoklar hesabında, 348.997,87 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespiti yapılmıştır.

6- İş Avansları Hesabında 113.468,58 TL olduğu söz konusu avansların dönem itibariyle devam eden faaliyetlerle ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 1.855.413,26-TL sipariş avansı, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 3.578,85 TL bulunduğu tespiti yapılmıştır.

7-İştirakler Hesabında Federasyon'un iktisadi işletme kuruluşu için yaptığı harcamalar olan 78.701,58 -TL'nin olduğu tespit edilmiştir.

8- Taşitlar Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 323.373,80 TL, maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında dönemsel amortisman ayrılarak gider yazıldığı; Haklar Hesabında 92.236,18 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 2.666.392,34- TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

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

11- Diğer Borçlar Hesabında 346,93-TL, bakiye olduğu, bunun kira ve aidat ; faaliyetlerde tüketilen yiyecek ve içecek giderlerinden kaynaklandığı görülmüştür.

12- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 15.259,22 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 38.068,67-TL olduğu tespit edilmiştir.

3- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri **19.643.309,47.-** TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPONSORLUK GELİRLERİ (NAKDİ)	0,00
THY SPONSORLUK GELİRLERİ (AYNI)	380.496,10
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	0,00
SGM YARDIMI	375.000,00
YAYIN GELİRLERİ	129.537,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	8.000.000,00
REKLAM GELİRLERİ	5.526,572,51
EĞİTİM GELİRLERİ	0,00
BAĞIŞLAR	377.040,75
DİĞER GELİRLER(HANDİCAP-SAHA ÇUKUR-SAHA KULLANIM)	1.684.127,45
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI	250,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	31.010,49
HAZİNE TEŞVİK İNDİRİMİ	3.849,48
KAMBİYO KARLARI	293.070,97
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	0,00
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	2.842.354,72
GELİRLERİN TOPLAMI	
	19.643.309,47

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **4.655.101,97**-TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.567.700,73
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	320.593,60
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	127.625,21
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	
EĞİTİM GİDERLERİ	6.516,14
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	96.684,78
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	1.681,27
PERSONEL GİDERLERİ	838.559,86
TOPLANTI GİDERLERİ	38.724,65
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	3.138,41
ÖDÜL GİDERLERİ	41.410,89
DİĞER GİDERLER	1.108.305,24
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	411.651,99
KAMBİYO ZARARLARI	7.749,16
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	63.046,95
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	21.713,09
GİDERLER TOPLAMI	4.655.101,97

13- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2016-30.09.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/01	9 Kişi-264 Gün	23.850,20	23.850,20	31.01.2016
2016/02	9 Kişi-251 Gün	22.410,02	22.410,02	29.02.2016
2016/03	8 Kişi-240 Gün	22.416,73	22.416,73	31.03.2016
2016/04	8 Kişi-235 Gün	21.939,44	21.939,44	30.04.2016
2016/05	8 Kişi-236 Gün	22.249,57	22.249,57	31.05.2016
2016/06	8 Kişi -240 Gün	24.318,63	24.318,63	30.06.2016
2016/07	8 Kişi -240 Gün	24.561,56	24.561,56	31.07.2016
2016/08	8 Kişi -240 Gün	24.597,36	24.597,36	31.08.2016
2016/09	8 Kişi-240 Gün	24.856,25	24.856,25	30.09.2016

2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/ Ay	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/01	9 Kişi-258 Gün	30.051,12	30.051,12	31.01.2016
2016/02	9 Kişi-270 Gün	31.378,92	31.378,92	29.02.2016
2016/03	10 Kişi-292 Gün	33.794,54	33.794,54	31.03.2016
2016/04	10 Kişi-300 Gün	34.792,61	34.792,61	30.04.2016
2016/05	16 Kişi-406 Gün	50.923,37	50.923,37	31.05.2016
2016/06	19 Kişi-518 Gün	67.482,66	64.136,61	30.06.2016
2016/07	18 Kişi-540 Gün	65.450,76	65.450,76	31.07.2016
2016/08	19 Kişi-559 Gün	67.334,26	67.334,26	31.08.2016
2016/09	24 Kişi-683 Gün	76.660,13	76.660,13	30.09.2016

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2016-30.09.2016 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası **14.988.207,50-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 01.01.2016- 30.09.2016 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 gelirinin 19.643.309,47- TL olduğu,

3-Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 4.655.101,97- TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası **14.988.207,50** TL dir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye