

**TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU**  
**01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

## 1-GİRİŞ

### 1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2016 – 31.12.2016 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 denetlemesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz yapılan denetim ve incelemeler sonucu 2016 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 Federasyonu'nun 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	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 Esaslarının (Yönerge Eki-A) 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2016-31.12.2016 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	121.156,75
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	5.113,64
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 53093848 USD Hesabı	2,71
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	6.481,20
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 73000007 CHF Hesabı	5.829,07
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Fon Hesabında	99.987,77
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>238.571,14</b>

<b>BANKA HESAP ADI</b>	<b>(TL BAKİYE)</b>
Finansbank Ulus 50360974 TL Hesabı	2.254,88
Finansbank Ulus 50361502 Özel hesap	334.753,88
Finansbank Ulus Şubesi USD Hesabı 50359168	218.399,79
Finansbank Ulus GBP Hesabı 50361698	43.987,30
Finansbank Ulus Şubesi JPY Hesabı	0,00
Finansbank Ulus Şubesi EURO Hesabı 50361405	4.488,35
Finansbank Ulus Şubesi CHF Hesabı 61097818	29.182,54
<b>TOPLAM</b>	<b>633.066,74</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 31.12.2016 tarihi itibariyle toplam 871.637,88-TL mevcuttur.

4- Alıcılar Hesabında 3.921.958,01 TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 0,00 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

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

6- İş Avansları Hesabında 458,87 TL olduğu söz konusu avansların dönem itibariyle devam eden faaliyetlerle ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 53.331,73-TL sipariş avansı, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 19.032,85 TL bulunduğu tespiti yapılmıştır.

7-İştirakler Hesabında Federasyon'un iktisadi işletme kuruluşu için yaptığı harcamalar olan 88.417,10 -TL'nin olduğu tespit edilmiştir.

8- Taahhütler Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 350.835,63 TL tutarında maddi duran varlığı olduğu ve değeri ile kayıtlara alındığı , 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 3.351.876,51- TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

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

11- Diğer Borçlar Hesabında 1.088,23-TL, bakiye olduğu, bunun toplantılar , kira ve aidat kaynaklandığı görülmüştür. Alınan sipariş avanslarında 0,00-TL tespit edilmiştir.

12- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 324.362,67-TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 40.965,74-TL olduğu tespit edilmiştir.

### 3- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri **44.096.379,26.-** TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	15.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	12.797,04
YAYIN GELİRLERİ	4.499.976,82
SPONSORLUK GELİRLERİ (NAKDİ)	0,00
THY SPONSORLUK GELİRLERİ (AYNİ)	510.733,38
REKLAM GELİRLERİ	11.477.095,69
EĞİTİM GELİRLERİ	0,00
DİĞER GELİRLER(HANDİCAP-SAHA ÇUKUR-SAHA KULLANIM )	3.310.360,75
SGM YARDIMI	500.000,00
BAĞIŞLAR	377.040,75
SGK ve HAZİNE TEŞVİK İNDİRİMİ	52.455,25
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	16.085,54
KAMBİYO KARLARI	777.766,69
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	2.201.121,82
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	5.360.945,53
<b>GELİRLERİN TOPLAMI</b>	<b>44.096.379,26</b>

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 35.960.057,75-TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	30.386.762,07
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	437.174,91
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	113.935,21
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	0,00
EĞİTİM GİDERLERİ	6.516,14
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	127.443,46
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	53.904,67
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ (AMORTİSMAN)	95.873,87
PERSONEL GİDERLERİ	1.230.706,22
TOPLANTI GİDERLERİ	35.911,22
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	25.878,14
ÖDÜL GİDERLERİ	52.405,89
DİĞER GİDERLER	1.107.913,28
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	980.729,02
KAMBYO ZARARLARI	753.343,51
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	339.309,48
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	212.250,66
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>35.960.057,75</b>

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2016-31.12.2016 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası **8.136.321,51-TL**'dir.

### 13- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2016-31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
<b>2016/01</b>	9 Kişi-264 Gün	23.850,20	23.850,20	31.01.2016/128
<b>2016/02</b>	9 Kişi-251 Gün	22.410,02	22.410,02	29.02.2016/294
<b>2016/03</b>	8 Kişi-240 Gün	22.416,73	22.416,73	31.03.2016/490
<b>2016/04</b>	8 Kişi-235 Gün	21.939,44	21.939,44	30.04.2016/677
<b>2016/05</b>	8 Kişi-236 Gün	22.249,57	22.249,57	31.05.2016/880
<b>2016/06</b>	8 Kişi -240 Gün	24.318,63	24.318,63	30.06.2016/1083
<b>2016/07</b>	8 Kişi -240 Gün	24.561,56	24.561,56	31.07.2016/1295
<b>2016/08</b>	8 Kişi -240 Gün	24.597,36	24.597,36	31.08.2016/1539
<b>2016/09</b>	8 Kişi-240 Gün	24.856,25	24.856,25	30.09.2016/1778
<b>2016/10</b>	9 Kişi-254 Gün	26.821,04	26.821,04	31.10.2016/2015
<b>2016/11</b>	9 Kişi-270 Gün	27.611,84	27.611,84	30.11.2016/2248
<b>2016/12</b>	9 Kişi-270 Gün	28.143,45	28.143,45	31.12.2016/2473

2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2016 – 31.12.2016 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	31.01.2016/127
2016/02	9 Kişi-270 Gün	31.378,92	31.378,92	29.02.2016/293
2016/03	10 Kişi-292 Gün	33.794,54	33.794,54	31.03.2016/491
2016/04	10 Kişi-300 Gün	34.792,61	34.792,61	30.04.2016/678
2016/05	16 Kişi-406 Gün	50.923,37	50.923,37	31.05.2016/881
2016/06	19 Kişi-518 Gün	67.482,66	64.136,61	30.06.2016/1116
2016/07	18 Kişi-540 Gün	65.450,76	65.450,76	31.07.2016/1294
2016/08	19 Kişi-559 Gün	67.334,26	67.334,26	31.08.2016/1540
2016/09	24 Kişi-683 Gün	76.660,13	76.660,13	30.09.2016/1777
2016/10	23 Kişi-660 Gün	77.641,84	77.603,07	31.10.2016/2014
2016/11	23 Kişi-679 Gün	78.687,59	78.726,38	30.11.2016/2249
2016/12	24 Kişi-685 Gün	81.098,64	81.098,64	31.12.2016/2474

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 Maltepe 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 donanıma 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- 31.12.2016 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 44.096.379,26- TL olduğu,

**3-**Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 35.960.057,75- TL olduğu,

**4-**Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası **8.136.321,51** TL dir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye