

**TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU**  
**01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

## 1-GİRİŞ

### 1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2017 – 31.12.2017 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 2017 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.

## 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	2017	Ankara 64. Noteri	13.12.2016	26379
Defteri Kebir	2017	Ankara 64. Noteri	13.12.2016	26381
Envanter	2017	Ankara 64. Noteri	13.12.2016	26380

## 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- 01.01.2017-31.12.2017 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	7.240,04
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	3.993,76
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	7.859,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>19.092,80</b>

<b>BANKA HESAP ADI</b>	<b>(TL BAKİYE)</b>
Finansbank Ulus 50360974 TL Hesabı	0,00
Finansbank Ulus 50361502 Özel hesap	37.213,38
Finansbank Ulus 22836315 Bloke hesap	3.450,00
Finansbank Ulus Şubesi USD Hesabı 50359168	1.099,58
Finansbank Ulus GBP Hesabı 50361698	3.378,40
Finansbank Ulus Şubesi JPY Hesabı	0,00
Finansbank Ulus Şubesi EURO Hesabı 50361405	0,00
Finansbank Ulus Şubesi CHF Hesabı 61097818	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>45.141,36</b>

<b>BANKA HESAP ADI</b>	<b>(TL BAKİYE)</b>
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295720 Olimpik Hs	163.362,75
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295721 Özel Hs	26.937,82
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295722 Resmi Hs	1.724.052,63
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085084 USD Hs	1.942.783,07
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085083 EUR Hs	5,6
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085081 CHF Hs	116,61
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085082 GBP Hs	356,89
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06397938 Vadeli Hs	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>3.857.615,37</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 31.12.2017 tarihi itibariyle toplam 3.921.849,53-TL mevcuttur.

4- Diğer Hazır Değerler hesabı 451,00-TL

5- Alıcılar Hesabında 736.425,43 TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 0,00 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

6- Stoklar hesabının alt hesabı olan diğer stoklar hesabında, 378.387,91 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespit edilmiştir.

7- İş Avansları Hesabında 896,92- TL olduğu söz konusu avansların dönem itibariyle görevlendirme ile ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 47.500,09-TL sipariş avansı,Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 35.196,39 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

8-İştirakler Hesabında Federasyon'un iktisadi işletme kuruluşu için yaptığı harcamalar olan 12.814,77 -TL'nin olduğu tespit edilmiştir.

9- Taşıtlar Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 371.328,83 TL, maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında dönemsel amortisman ayrılarak gider yazıldığı; Haklar Hesabında 121.053,20 TL maliyet değerinde hak bulunduğu ve aynı tutar kadar birikmiş amortismanının olduğu görülmüştür.

10- Satıcılar Hesabında, yapılan faaliyetler için mal ve hizmet alımı karşılığında Federasyon'un 5.857.492,40- TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

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

12- Diğer Borçlar Hesabında 176.156,53-TL, bakiye olduğu, bunun milli takım antrenör gideri ve müsabaka oyuncu katılım giderlerinden kaynaklandığı görülmüştür. Alınan sipariş avanslarında 0,00-TL tespit edilmiştir.

13- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 1.553.538,27-TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 44.079,13-TL olduğu tespit edilmiştir.

#### IV- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri **43.951.898,48.-** TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	11.250.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	15.211,60
YAYIN GELİRLERİ	4.527.718,02
SPONSORLUK GELİRLERİ (NAKDİ)	1.447.589,51
THY SPONSORLUK GELİRLERİ (AYNI)	1.599.915,25
REKLAM GELİRLERİ	16.557.582,50
EĞİTİM GELİRLERİ	5.250,00
DİĞER GELİRLER(HANDİCAP-SAHA ÇUKUR-SAHA KULLANIM )	3.268.907,72
SGM YARDIMI	300.000,00
BAĞIŞLAR	154.142,46
SGK ve HAZİNE TEŞVİK İNDİRİMİ	82.505,73
FAİZ GELİRLERİ	11.288,85
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	12.985,99
KAMBİYO KARLARI	1.091.568,58
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	96,80
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	3.627.135,47
<b>GELİRLERİN TOPLAMI</b>	<b>43.951.898,48</b>

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **48.035.183,93**-TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	39.317.084,81
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	412.803,33
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	92.071,53
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	0,00
EĞİTİM GİDERLERİ	12.369,53
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	673.078,12
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	183.735,76
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	49.310,22
PERSONEL GİDERLERİ	1.688.999,96
TOPLANTI GİDERLERİ	16.719,73
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	561.297,67
ÖDÜL GİDERLERİ	84.017,83
DİĞER GİDERLER	55.437,02
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	765.378,41
KAMBİYO ZARARLARI	2.806.482,57
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	1.093.311,16
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	223.086,28
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>48.035.183,93</b>

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası **4.083.285,45**-TL'dir.

#### V- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

- 1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2017-31.12.2017 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
<b>2017/01</b>	9 Kişi-270 Gün	26.822,86	26.822,86	31.01.2017/120
<b>2017/02</b>	9 Kişi-270 Gün	26.822,86	26.822,86	29.02.2017/294
<b>2017/03</b>	10 Kişi-272 Gün	26.986,06	26.986,06	31.03.2017/563
<b>2017/04</b>	9 Kişi-270 Gün	26.867,28	26.867,28	30.04.2017/788
<b>2017/05</b>	9 Kişi-270 Gün	27.653,25	27.653,25	31.05.2017/1030
<b>2017/06</b>	9 Kişi-270 Gün	27.959,67	27.959,67	30.06.2017/1314
<b>2017/07</b>	9 Kişi-270 Gün	30.086,16	30.086,16	31.07.2017/1554
<b>2017/08</b>	9 Kişi-250 Gün	25.087,71	25.087,71	31.08.2017/1885
<b>2017/09</b>	9 Kişi-270 Gün	27.789,52	27.789,52	30.09.2017/2097
<b>2017/10</b>	9 Kişi-251 Gün	26.391,77	26.391,77	31.10.2017/2440
<b>2017/11</b>	8 Kişi-240 Gün	25.400,89	25.400,89	30.11.2017/2590
<b>2017/12</b>	8 Kişi-240 Gün	25.456,06	25.456,06	31.12.2017/2794

2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/ Ay	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2017/01	23 Kişi-681 Gün	76.280,90	76.280,90	31.01.2017/121
2017/02	23 Kişi-690 Gün	77.753,36	77.753,36	29.02.2017/295
2017/03	23 Kişi-690 Gün	78.484,56	78.484,56	31.03.2017/562
2017/04	25 Kişi-717 Gün	81.600,01	81.600,01	30.04.2017/789
2017/05	26 Kişi-777 Gün	88.048,64	88.048,64	31.05.2017/1029
2017/06	26 Kişi-780 Gün	89.973,54	89.973,54	30.06.2017/1313
2017/07	26 Kişi-780 Gün	89.973,68	89.973,68	31.07.2017/1555
2017/08	26 Kişi-729 Gün	86.368,50	86.368,50	31.08.2017/1884
2017/09	25 Kişi-750 Gün	89.211,89	89.211,89	30.09.2017/2098
2017/10	25 Kişi-750 Gün	89.979,05	89.979,05	31.10.2017/2441
2017/11	25 Kişi-750 Gün	91.634,09	91.634,09	30.11.2017/2591
2017/12	25 Kişi-741 Gün	92.089,10	92.089,10	31.12.2017/2793

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.

#### **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 donanıma 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 01.01.2017- 31.12.2017 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 43.951.898,48- TL olduğu,

**3-**Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 48.035.183,93- TL olduğu,

**4-**Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 4.083.285,45 TL dir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye