

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU
01.01.2018-31.08.2018 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2018 – 31.08.2018 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 01.01.2018-31.08.2018 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	2018	Ankara 41. Noteri	22.12.2017	36115
Defteri Kebir	2018	Ankara 41. Noteri	22.12.2017	36117
Envanter	2018	Ankara 41. Noteri	22.12.2017	36116

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- 01.01.2018-31.08.2018 Dönemi Banka Hesapları;
İnceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000050 TL Hesabı	9.196,31
Halkbankası Ankara Anıt Şubesi 5000051 TL Hesabı	10.493,76
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	0,00
Halkbankası Ankara Anıt Şubesinde Vadeli Hesaplarda	0,00
TOPLAM	19.690,07

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Finansbank Bahçelievler 50360974 TL Hesabı	6.672,49
Finansbank Bahçelievler 50361502 Özel hesap	102.195,14
Finansbank Bahçelievler 22836315 Bloke hesap	5.000,00
Finansbank Bahçelievler USD Hesabı 50359168	32.105,30
Finansbank Bahçelievler GBP Hesabı 50361698	5.475,68
Finansbank Bahçelievler JPY Hesabı	0,00
Finansbank Bahçelievler EURO Hesabı 50361405	0,00
Finansbank Bahçelievler CHF Hesabı 61097818	0,00
TOPLAM	151.448,61

BANKA HESAP ADI	(TL BAKİYE)
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295720 Olimpik Hs	72.219,13
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295721 Özel Hs	103.395,50
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06295722 Resmi Hs	318.080,12
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085084 USD Hs	3.523.465,00
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085083 EUR Hs	4.534,32
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085081 CHF Hs	67,06
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085082 GBP Hs	17.105,85
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09084942 NOK Hs	114,54
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09084943 SEK Hs	777,42
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 09085016 DKK Hs	550,33
Garanti Bankası Anafartalar Caddesi Şubesi 06397938 Vadeli Hs	0,00
TOPLAM	4.040.309,27

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 31.08.2018 tarihi itibariyle toplam 4.211.447,95-TL mevcuttur.

4. Diğer Hazır Değerler hesabı 651,00-TL

5- Alıcılar Hesabında 15.984,87 TL alacağın bulunduğu, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 1.194,73 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

6- Diğer stoklar hesabında, 467.449,94 TL değerinde spor malzemesi bulunduğu tespit edilmiştir.

7- İş Avansları Hesabında 275.170,87- TL olduğu söz konusu avansların dönem itibariyle görevlendirme ile ilgili olduğu; ayrıca, Verilen Sipariş Avansları Hesabında 219.145,07-TL sipariş avansı, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında 198.692,46 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

8-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında 144.439,83 TL olduğu tespit edilmiştir.

9-İştirakler Hesabında Federasyon'un iktisadi işletme kuruluşu için yaptığı harcamalar olan 58.811,14 -TL'nin olduğu tespit edilmiştir.

10- Taahhütler Hesabında 126.261,10 TL Demirbaşlar Hesabında 389.151,58 TL maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında yıl sonları itibariyle amortisman ayrılarak gider yazıldığı; Haklar Hesabında 158.949,01 TL maliyet değerinde hak bulunduğu görülmüştür.

11- Satıcılar Hesabında, yapılan faaliyetler için mal ve hizmet alımı karşılığında Federasyon'un 877.435,18- TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

12- Personelle borçlar hesabında 0,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

13- Diğer Borçlar Hesabında 13.489,70-TL bakiye olduğu, bunun milli takım antrenör gideri ve müsabaka oyuncu katılım giderlerinden kaynaklandığı görülmüştür. Alınan sipariş avanslarında 6.487,64-TL tespit edilmiştir.

14- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 34.980,12-TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin ise 78.199,36-TL olduğu vergisel ve SGK yükümlülüklerinin zamanında ödendiği tespit edilmiştir.

IV- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri **16.757.360,71-** TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	TUTARI TL
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.000.000,00
THY SPONSORLUK GELİRLERİ (AYNI)	414.550,85
REKLAM GELİRLERİ	9.181.192,50
DİĞER GELİRLER(HANDİCAP-SAHA ÇUKUR-SAHA KULLANIM)	353.551,84
SGM YARDIMI	200.000,00
BAĞIŞLAR	333.861,30
SGK ve HAZİNE TEŞVİK İNDİRİMİ	82.102,02
FAİZ GELİRLERİ	3.050,52
KAMBİYO KARLARI	3.002.650,68
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	1.973,18
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	184.427,82
GELİRLERİN TOPLAMI	16.757.360,71

Türkiye Golf Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **9.616.236,10**-TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	TUTARI TL
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	4.635.279,31
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	496.477,64
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	105.621,24
EĞİTİM GİDERLERİ	87.324,18
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	50.253,73
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	19.683,99
PERSONEL GİDERLERİ	1.751.666,90
TOPLANTI GİDERLERİ	160,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	123.760,86
DİĞER GİDERLER	310.693,29
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	503.416,41
KAMBİYO ZARARLARI	785.124,50
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	746.773,75
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,30
GİDERLER TOPLAMI	9.616.236,10

Türkiye Golf Federasyonu'nun 01.01.2018-31.08.2018 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası **7.141.124,61**-TL'dir.

V- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

- 1- Türkiye Golf Federasyonunun **Merkez** bürosunda, 01.01.2018-31.08.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	8 Kişi-240 Gün	25.527,71	25.527,71	31.01.2018/109
2018/02	9 Kişi-234 Gün	24.968,20	24.968,20	28.02.2018/265
2018/03	8 Kişi-240 Gün	25.527,71	25.527,71	31.03.2018/539
2018/04	8 Kişi-240 Gün	25.527,71	25.527,71	30.04.2018/909
2018/05	8 Kişi-238 Gün	25.841,30	25.841,30	31.05.2018/1357
2018/06	8 Kişi-240 Gün	26.288,03	26.288,03	30.06.2018/1627
2018/07	8 Kişi-240 Gün	26.620,33	26.620,33	31.07.2018/1910
2018/08	8 Kişi-240 Gün	26.964,34	26.964,34	31.08.2018/2184

- 2- Türkiye Golf Federasyonunun İstanbul ofisinde, 01.01.2018 – 31.08.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/ Ay	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	25 Kişi-750 Gün	94.418,76	94.418,76	31.01.2018/108
2018/02	25 Kişi-750 Gün	95.046,85	95.046,85	29.02.2018/264
2018/03	25 Kişi-750 Gün	95.833,33	95.833,33	31.03.2018/538
2018/04	51 Kişi-1288 Gün	171.674,76	171.674,76	30.04.2018/1038-1039
2018/05	51 Kişi-1367 Gün	182.927,35	182.927,35	31.05.2018/1356-1358
2018/06	44 Kişi-1191 Gün	177.529,79	177.529,79	30.06.2018/1626-1628
2018/07	45 Kişi-1245 Gün	178.821,10	178.821,10	31.07.2018/1908-1909
2018/08	48 Kişi-1275 Gün	181.567,93	181.567,93	31.08.2018/2183-2188

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 Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı , SGK bildirgelerinin 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. Maddesi kapsamında cezayı gerektirmeyecek şekilde düzenlendiği 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 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.

VIII- SONUÇ:

Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2018- 31.08.2018 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 tek 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 **16.757.360,71** - TL olduğu,

3-Türkiye Golf Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **9.616.236,10**- TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası **7.141.124,61** TL olduğu ,

sonuç ve kanaatine varılmıştır.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye