

TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU
01.10.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Taekwondo Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2018 - 31.12.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere ...28/22./2019 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.10.2018 - 31.12.2018 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Taekwondo Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2017	Ankara 18.Noterliği	10.01.2017	2417
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	28.12.2017	34078
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	28.12.2017	34079
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	28.12.2017	34080
Damga Vergisi	2018	Ankara 58.Noterliği	28.12.2017	34081

Türkiye Taekwondo Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki - A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar 31.12.2018 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295875 TL Özel Gelir Hesabı	498.671,04
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295876 TL Bütçe Hesabı	450.704,88
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295861 TL TOHM Hesabı	454.637,79
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295828 TL OLİMPİYAT Hesabı	231.287,64
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 9085323 USD Hesabı	4.520,69
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 9085324 EURO Hesabı	248.415,57
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 9084807 İngiliz Sterlini Hesabı	12.584,66
Toplam	1.900.822,27

Türkiye Taekwondo Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.


Sayfa 1 / 6

- 3- Alıcılar hesabında bulunan 592.700,03 TL bakiyenin 590.000,00 TL'si Spor toto teşkilat Başkanlığı reklam geliri alacağından, 2.700,03 TL bakiye dergi reklam geliri alacağından kaynaklanmaktadır.
- 4- Stoklarda 2.886.989,86 TL değerinde yağmurluk, tişört, eşofman, ayakkabı, spor kaban, spor yelek, taekwondo ayakkabısı, koruyucu taekwondo malzemeleri vb. ve elektronik malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5-Verilen sipariş avanslarındaki 599.976,00 TL bakiye yetenek tarama projesi destekli çizgi film için verilen avanstaki kaynaklanmaktadır.
- 6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 58.821,61 TL KDV devri bulunmaktadır.
- 7- Personel üzerinde devam eden müsabakalar ve diğer görevlendirmeler nedeniyle 2.818,16 TL avans bulunmaktadır.
- 8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özzerleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 1.491.641,84 TL' dir. Maddi olmayan duran varlıklar yıl sonunda gider meydana getirmek amacıyla doğrudan amortisman ayrılıp giderleştirilmektedir. Duran varlıkların aktif değeri bulunmamaktadır.
- 9- Gelecek yıllara ait giderler hesabında bulunan 222.973,50 TL bakiyenin 187.716,00 TL'si 2019 yılı 4.WTE Başkanlık Kupası düzenleme ücretinden,35.257,50 TL'si Turkish Open Turnuvası düzenleme ücretinden kaynaklanmaktadır.
- 10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.415.770,59 TL borcu bulunmaktadır.
- 11-Diğer çeşitli borçlar hesabındaki 6.004,55 TL görevlendirme ve turkcell tahakkuk ödemelerinden kaynaklanmaktadır.
- 12-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 53.551,28 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 65.518,07 TL olmak üzere toplam 119.069,35 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.10.2018 - 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.332.852,51 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.900.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.200.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	965.760,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	55.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	1.167.061,91
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	26.196,92
FAİZ GELİRLERİ	1.260,28
KAMBIYO KARLARI	16.239,19
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.334,21
GELİRLER TOPLAMI	5.332.852,51

 Sayfa 2 / 6

B.Giderler

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 6.860.544,29 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2018-30.09.2018 DÖNEM DEVRİ	1.262.060,23
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	12.361,11
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.743.612,30
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	202.500,46
EĞİTİM GİDERLERİ	837.442,30
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	682.899,10
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	394.164,14
PERSONEL GİDERLERİ	646.679,26
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	552.282,25
TOPLANTI GİDERLERİ	134.224,19
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	41.245,43
TOKYO OLİMPİYATLARI SPORCU SAĞLIK GİDERLERİ	6.044,46
OLİMPİK SPORCU ULAŞIM VE KONAKLAMA GİDERİ	900,00
KAMBİYO ZARARLARI	17.090,94
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	1.650,00
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	16.710,52
BÜRO GİDERLERİ	218.284,73
OLAĞAN MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	90.392,87
GİDERLER TOPLAMI	6.680.544,29

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.527.691,78 TL'dir.

 Sayfa 3 / 6 

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.10.2018 - 31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/10	30 Kişi – 866 Gün	171.551,63	169.359,23	31.10.2018 /2997-2998-2999-3000
2018/11	30 Kişi – 881 Gün	174.579,97	171.301,49	30.11.2018 /3312-3313-3314-3315
2018/12	30 Kişi – 895 Gün	177.695,75	174.619,63	31.12.2018 /3624-3625-3626-3627

2- 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.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

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 Hitit 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 için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

4- 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.

5-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,

Sayfa 4 / 6

çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

6- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Taekwondo Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

8- 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.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.900.822,27 TL
Alıcılar	592.700,03 TL
Diğer Stoklar	2.886.989,86 TL
Verilen Sipariş Avansları	599.976,00 TL
Devreden KDV	58.821,61 TL
İş Avansları	2.818,16 TL
Taşıtlar	225.450,98 TL
Demirbaşlar	1.252.705,62 TL
Haklar	13.485,24 TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	222.973,50 TL

TOPLAM

7.756.743,27 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.415.770,59 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	6.004,55 TL
Ödenecek Vergi ve Fonlar	53.551,28 TL
Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	65.518,07 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.491.641,84 TL

TOPLAM

3.032.486,33 TL

Geçmiş Yıllar Karları	7.960.444,80 TL
Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-1.708.496,08 TL
Dönem Net Zararı	-1.527.691,78 TL

ÖZKAYNAK

4.724.256,94 TL



V- SONUÇ:

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 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 Taekwondo 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 Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 5.332.852,51 TL olduğu,
- 3- Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 6.860.544,29 TL olduğu,
- 4- Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.527.691,78 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.



Denetim Kurulu
Başkanı
Ahmet COŞGUN



Denetim Kurulu
Başkan Vekili
Faruk ŞEKERCİ



Denetim Kurulu
Üye
Muzaffer ÇİNTİMAR



Denetim Kurulu
Üye
Hadi ÇOMAKTEKİN

Denetim Kurulu
Üye
Mehmet Barış ÖNDER



EKLER:

Ek:1-31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir-gider tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU
31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)		
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		1.900.822,27		B-Ticari Borçlar		1.415.770,59
3-Bankalar	1.900.822,27			1-Satıcılar	1.415.770,59	
4- Diğer Menkul Kıymetler				2- Diğer Ticari Borçlar		
C-Ticari Alacaklar		592.700,03				
1-Alıcılar	592.700,03					
D- Diğer Alacaklar				C- Diğer Borçlar		
5- Diğer Çeşitli Alacaklar				4- Personele Borçlar		6.004,55
E-Stoklar		3.486.965,86		5- Diğer Çeşitli Borçlar	6.004,55	
5- Diğer Stoklar	2.886.989,86			F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		119.069,35
6- Verilen Sipariş Avansları	599.976,00					
H- Diğer Dönen Varlıklar		61.639,77		1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	53.551,28	
1- Devreden K.D.V.	58.821,61			2- Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	65.518,07	
5- İş Avansları	2.818,16			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		1.540.844,49
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		6.042.127,93		V- ÖZKAYNAKLAR		
II-DURAN VARLIKLAR				D- Geçmiş Yıllar Karları		
A-Ticari Alacaklar				1- Geçmiş Yıllar Karları	7.960.444,80	
5- Verilen Depozito ve Teminatlar				E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
D-Maddi Duran Varlıklar				1- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.708.496,08	
5- Taşıtlar	225.450,98			F- Dönem Net Karı (Zararı)		
6- Demirbaşlar	1.252.705,62			1- Dönem Net Zararı	-1.527.691,78	
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.478.156,60			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		4.724.256,94
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
1- Haklar	13.485,24					
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	-13.485,24					
F- Gelecek Yıllara Ait Giderler		222.973,50				
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	222.973,50					
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		222.973,50				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		6.265.101,43		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		6.265.101,43

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature and stamp in blue ink.
S.M. MALİ MÜŞAVİR
Süleyman ÖZMEN
17 FAK 410 19 10
708 001 6781

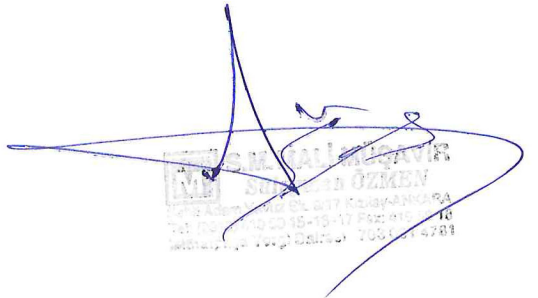
TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU

01.10.2018-31.12.2018

GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
01.01.2018-30.09.2018 DÖNEM DEVRİ	1.262.060,23		
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	12.361,11	SGM YARDIMI	1.900.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.743.612,30	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.200.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	202.500,46	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	965.760,00
EĞİTİM GİDERLERİ	837.442,30	SPONSORLUK GELİRLERİ	55.000,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	682.899,10	EĞİTİM GELİRLERİ	1.167.061,91
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	394.164,14	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	26.196,92
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	552.282,25	FAİZ GELİRLERİ	1.260,28
PERSONEL GİDERLERİ	646.679,26	KAMBİYO KARLARI	16.239,19
TOPLANTI GİDERLERİ	134.224,19	DİĞER OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.334,21
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	41.245,43		
TOKYO OLİMPİYATLARI SPORCU SAĞLIK	6.044,46		
OLİMPİK SPORCU HAVUZU ULAŞIM VE KONAKLAMA GİDERİ	900,00		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	1.650,00		
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	16.710,52		
KAMBİYO ZARARLARI	17.090,94		
BÜRO GİDERLERİ	218.284,73		
OLAĞAN MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	90.392,87		
GİDERLER TOPLAMI	6.860.544,29	GELİRLER TOPLAMI	5.332.852,51
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	1.527.691,78
GENEL TOPLAM	6.860.544,29	GENEL TOPLAM	6.860.544,29

Q1. f. H. C. C.



 TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU
 GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
 ANKARA
 06100
 TEL: 0312 444 1111
 FAKS: 0312 444 1112
 E-POSTA: ttf@ttf.gov.tr