

TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU
01.01.2020–31.12.2020 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Taekwondo Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 26.08.2021 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.01.2020 - 31.12.2020 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 | 2020 | Ankara 69.Noterliği | 08.11.2018 | 01810 |
| Yevmiye Defteri | 2020 | Ankara 58.Noterliği | 31.12.2019 | 58224 |
| Defteri Kebir | 2020 | Ankara 58.Noterliği | 31.12.2019 | 58225 |
| Envanter Bilanço | 2020 | Ankara 58.Noterliği | 31.12.2019 | 58226 |
| Damga Vergisi | 2020 | Ankara 58.Noterliği | 31.12.2019 | 58227 |

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:

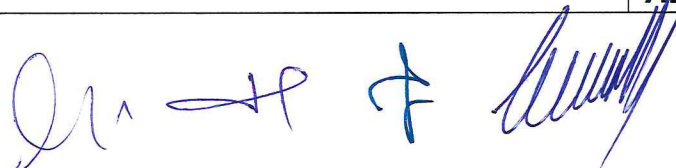
1- Bütçe Talimatı

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 31.12.2020 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| Banka Hesap Adı | Toplam TL |
|---|---------------------|
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295875 TL Özel Gelir Hesabı | 57.868,67 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295876 TL Bütçe Hesabı | 2.707.195,01 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295861 TL TOHM Hesabı | 772.903,61 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6295828 TL OLİMPİYAT Hesabı | 4.000.221,12 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 9085323 USD Hesabı | 9.126,36 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 9085324 EURO Hesabı | 131.760,83 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 9082560 (SEK) İSVEÇ KRONU Hesabı | 66.216,64 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 9082533 JAPON YENİ Hesabı | 15.023,19 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 6396126 TL Vadeli Hesap | 200.747,55 |
| Toplam | 7.961.062,98 |



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

3- Alıcılar hesabında bulunan 2.700,03 TL bakiye dergi reklam geliri alacağından kaynaklanmaktadır.

4- Stoklarda 5.218.707,25 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 415.647,50 TL bakiyenin 389.547,50 TL si Daedo Elektronik Sistem ve Ekipmanları alımı için verilen avanstaki, 26.100,00 TL'si 25 Aralık -15 Ocak 2021 tarihleri arasında Ankara'da yapılan Olimpiyat Oyunları 15.Dönem Olimpik Erkek Milli Takım Hazırlık Kampı konaklama avansından kaynaklanmaktadır.

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar ve diğer görevlendirmeler nedeniyle 3.294,40 TL avans bulunmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özzerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 1.923.830,00 TL' dir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 40.220,80 TL borcu bulunmaktadır.

9 - Diğer çeşitli borçlar hesabındaki 4.720,00 TL bakiye Söz Medya Görsel Yayın Bedeli borcundan kaynaklanmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 466.842,55 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 87.828,49 TL olmak üzere toplam 554.671,04 TL vergi, sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 25.609.415,30 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|--|----------------------|
| SGM YARDIMI | 9.400.000,00 |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 12.000.000,00 |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ | 985.264,38 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 66.000,00 |
| CEZA GELİRLERİ | 22.600,00 |
| EĞİTİM GELİRLERİ | 2.123.741,43 |
| WT LİSANS GELİRLERİ | 534.512,85 |
| KUKKIWON ĐAN KAYIT ÜCRETİ | 22.535,06 |
| KULÜP YETERLİLİK BELGESİ GELİRLERİ | 12.000,00 |
| U.ARASI KURS EV SAHİPLİĞİ ORGANİZASYON KOMİSYON PAYI | 76.624,64 |
| SGK TEŞVİK İNDİRİMİ | 143.035,14 |
| FAİZ GELİRLERİ | 5.521,25 |
| KAMBİYO KARLARI | 140.819,08 |
| ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI | 76.365,69 |
| DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | 395,78 |
| GELİRLER TOPLAMI | 25.609.415,30 |

B.Giderler

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 18.115.543,15 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|--|----------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 3.371.192,43 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 2.670.688,38 |
| YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ | 3.104.860,84 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 748.938,13 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ | 945.495,71 |
| PROJE GİDERLERİ | 106.812,00 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 1.313.825,57 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 227.386,71 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 3.656.214,03 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 68.532,82 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ | 168.339,74 |
| TOKYO OLİMPİYATLARI SPORCU SAĞLIK VE DİĞER GİDERLERİ | 5.736,88 |
| ULUSLARARASI KURUŞLARA AİDAT ÖDEMELERİ | 5.339,84 |
| PARALİMPİK SPORCU PERFORMANS ÖLÇÜM VE SAĞLIK GİDERİ | 4.325,52 |
| ULUSLARARASI LEVEL 2 ANTRENÖR KURS ÜCRETİ | 46.001,59 |
| METİN ŞAHİN 03-06 KASIM 2020 ANKARA KONAKLAMA GİDERİ | 3.540,06 |
| KAMBIYO ZARARLARI | 179.635,34 |
| ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI | 36.842,39 |
| DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR | 240,55 |
| BÜRO GİDERLERİ | 1.451.594,62 |
| GİDERLER TOPLAMI | 18.115.543,15 |

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 7.493.872,15 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

| Yıl/Ay | Çalışan- Gün Sayısı | Brüt ücret | SGK Matrahı | Defter Kayıt Sayısı |
|---------|---------------------|------------|-------------|---------------------|
| 2020/01 | 28-840 | 231.983,69 | 227.896,11 | 31.01.2020-272 |
| 2020/02 | 28-840 | 234.279,54 | 228.232,80 | 29.02.2020-689 |
| 2020/03 | 29-853 | 232.118,68 | 224.739,63 | 31.03.2020-948 |
| 2020/04 | 29-870 | 236.415,42 | 228.505,58 | 30.04.2020-1067 |
| 2020/05 | 29-870 | 240.576,02 | 232.906,58 | 31.05.2020-1161 |
| 2020/06 | 29-870 | 247.524,83 | 239.474,99 | 30.06.2020-1346 |
| 2020/07 | 30-886 | 253.465,59 | 245.361,51 | 31.07.2020-1571 |
| 2020/08 | 30-900 | 257.614,94 | 248.478,01 | 31.08.2020-1744 |
| 2020/09 | 30-894 | 260.079,10 | 248.891,32 | 30.09.2020-1950 |
| 2020/10 | 30-900 | 265.896,76 | 254.620,17 | 31.10.2020-2175 |
| 2020/11 | 30-879 | 261.386,74 | 242.303,30 | 30.11.2020-2406 |
| 2020/12 | 29-853 | 238.299,39 | 234.209,23 | 31.12.2020-2815 |

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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği 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 bulunulamamıştır.

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, 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 | 7.961.062,98 TL |
| Alıcılar | 2.700,03 TL |
| Diğer Stoklar | 5.218.707,25 TL |
| Verilen Sipariş Avansları | 415.647,50 TL |
| İş Avansları | 3.294,40 TL |
| Taşıtlar | 277.208,71 TL |
| Demirbaşlar | 1.633.136,05 TL |
| Haklar | 13.485,24 TL |

TOPLAM

15.525.242,16 TL

Borçlar:

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| Satıcılar | 40.220,80 TL |
| Diğer Çeşitli Borçlar | 4.720,00 TL |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 466.842,55 TL |
| Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri | 87.828,49 TL |
| Birikmiş Amortismanlar | 1.923.830,00 TL |

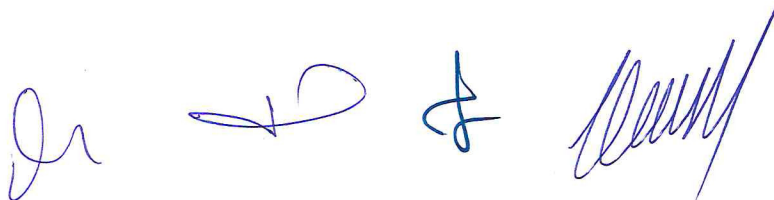
TOPLAM

2.523.441,84 TL

| | |
|----------------------------|------------------|
| Geçmiş Yıllar Karları | 8.744.116,03 TL |
| Geçmiş Yıllar Zararları(-) | -3.236.187,86 TL |
| Dönem Net Karı | 7.493.872,15 TL |

ÖZKAYNAK

13.001.800,32 TL



V- SONUÇ:

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 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 gelirin 25.609.415,30 TL olduğu,
- 3- Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 18.115.543,15 TL olduğu,
- 4- Türkiye Taekwondo Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 7.493.872,15 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 ÇOMARTEKİN

Denetim Kurulu
Üye
Mehmet Barış ÖNDER



EKLER:

Ek:1-31.12.2020 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir-gider tablosu (Bir Sayfa)

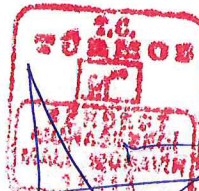
TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU
31/12/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

| AKTİF (VARLIKLAR) | | | | PASİF (KAYNAKLAR) | | | |
|---------------------------------------|---------------|--|----------------------|-------------------|--|---------------------|----------------------|
| AÇIKLAMA | | | | (TL) | AÇIKLAMA | | |
| I-DÖNEN VARLIKLAR | | | | | III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | |
| A-Hazır Değerler | | | 7.961.062,98 | | B-Ticari Borçlar | | 40.220,80 |
| 3-Bankalar | 7.961.062,98 | | | | 1-Satıcılar | 40.220,80 | |
| C-Ticari Alacaklar | | | 2.700,03 | | C-Diğer Borçlar | | 4.720,00 |
| 1-Alıcılar | 2.700,03 | | | | 5-Diğer Çeşitli Borçlar | 4.720,00 | |
| E-Stoklar | | | 5.634.354,75 | | F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük. | | 554.671,04 |
| 5-Diğer Stoklar | 5.218.707,25 | | | | 1-Ödenecek Vergi ve Fonlar | 466.842,55 | |
| 7-Verilen Sipariş Avansları | 415.647,50 | | | | 2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri | 87.828,49 | |
| H-Diğer Dönen Varlıklar | | | 3.294,40 | | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | | 599.611,84 |
| 1-Devreden K.D.V. | | | | | V-ÖZKAYNAKLAR | | |
| 5-İş Avansları | 3.294,40 | | | | D-Geçmiş Yıllar Karları | | 8.744.116,03 |
| DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI | | | 13.601.412,16 | | 1-Geçmiş Yıllar Karları | 8.744.116,03 | |
| II-DURAN VARLIKLAR | | | | | E-Geçmiş Yıllar Zararları (-) | | -3.236.187,86 |
| D-Maddi Duran Varlıklar | | | | | 1-Geçmiş Yıllar Zararları (-) | -3.236.187,86 | |
| 5-Taşıtlar | 277.208,71 | | | | F-Dönem Net Karı (Zararı) | | 7.493.872,15 |
| 6-Demirbaşlar | 1.633.136,05 | | | | 1-Dönem Net Karı | 7.493.872,15 | |
| 8-Birikmiş Amortismanlar (-) | -1.910.344,76 | | | | | | |
| E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | | | | | |
| 1-Haklar | 13.485,24 | | | | | | |
| 7-Birikmiş Amortismanlar (-) | -13.485,24 | | | | | | |
| G-Gel.Yıl. Ait Giderler ve Gelir Thk. | | | | | | | |
| 1-Gelecek Yıllara Ait Giderler | | | | | | | |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI | | | | | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | | 13.001.800,32 |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | | | 13.601.412,16 | | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | | 13.601.412,16 |
| GENEL TOPLAM | | | 13.601.412,16 | | GENEL TOPLAM | | 13.601.412,16 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



SULEYMAN ÖZMEN
S.M.MALİ MÜŞAVİR
Şehit Adem Yavuz Sok.No: 9/17 Kızılay / ANKARA
Tel: 0312 419 59 15-16-17 Fax: 0312 419 59 18
Mithatpaşa V.D. 703 001 4781
T.C. 294 014 45166

13.12.2021



[Handwritten signature]

