

TÜRKİYE CİMNASTİK FEDERASYONU
01.01.2021 - 31.12.2021 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve Statü, TCF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme Kurulumuz ilgili dönem içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda 01.01.2021-31.12.2021 dönemi denetleme kurulu raporları aşağıda çıkarılmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 01.10.2014 tarihli ve 29136(M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cimnastik Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır..

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz yıl içerisinde en az dört defa toplanarak Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Cimnastik Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİH	NO
Karar Defteri	2014-2020	Ankara 41.Noterliği	31.01.2014	044483
Envanter Bilanço	2021	Ankara 41.Noterliği	25.12.2020	25742
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 41.Noterliği	25.12.2020	25740
Defteri Kebir	2021	Ankara 41.Noterliği	25.12.2020	25741
Kapanış	2020	Ankara 41.Noterliği	24.06.2022	11044

Türkiye Cimnastik Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM 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 31.12.2021 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
9841538 No'lu Hs.Balgat Şb.VAKIFBANK	2.993,89
88011112 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	52.803,50
87979662 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	146.092,88
87982664 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	14.950,00
87982645 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	16.906,00
87982674 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	22.200,00
88011106 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	262.545,00
87982651 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	108.444,87
90207876 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	324.545,03
91558119 No'lu hs Kızılay Şb.TEB	41.658,40
6299223 No'lu hs Anafartalar Şb.GARANTİ BANKASI	84.727,76
6298083 No'lu hs Anafartalar Şb.GARANTİ BANKASI	2.750,00
6297491 No'lu hs Anafartalar Şb.GARANTİ BANKASI	670,65
87982617 Nolu USD Hs Kızılay Şb.TEB	39.646,26
87982624 Nolu EURO Hs Kızılay Şb.TEB	364.840,47
87982630 Nolu CHF Hs Kızılay Şb.TEB	367.095,84
89490681 Nolu RUB Hs Kızılay Şb.TEB	380,67
89285348 No'lu Hs KIZILAY ŞB TEB	272.673,91
6399041 No'lu Hs ANAFARTALAR ŞB GARANTİ BANKASI	11.634,35
Toplam	2.137.559,48

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

3- Sancaktepe Cimnastik Eğitim Merkezi yazar kasa pos hesabı bakiyesi 48.458,00 TL dir.

4- Alıcılar, Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 1.126.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.

5- Verilen Depozito ve Teminatlar; Elektrik, Doğalgaz ve Kira depozito bedelleri için verilen depozitolar olarak toplam 132.106,27 TL'dir.

6- Federasyonun Sancaktepe Cimnastik Eğitim Merkezinde kullanmak üzere 33.078,99 TL lik Gıda maddeleri ilk madde stoğu bulunmaktadır.

7- Federasyonun Sancaktepe Cimnastik Eğitim Merkezinde kullanmak üzere 5.484,32 Havuz Kimyasalları, 13.301,28 TL temizlik malzemeleri, 15.756,06 TL Buklet malzemesi, 4.019,08 TL içecek Stokları olmak üzere toplam 38.560,74 TL malzeme stoğu bulunmaktadır.

8- Stoklarda 105.514,52 TL değerinde sportif malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

9- Yurt içi ve Yurt dışı Yarışmalar için verilen 509.822,72TL verilen avans bulunmaktadır.

10- Federasyonun sonraki döneme devreden 1.589.342,60 TL KDV alacağı bulunmaktadır.

11- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 11.350,05 TL avans bulunmaktadır.

12- Gelecek yarışmalar için verilen depozito ve teminatlar toplamı 339.006,56 TL dir

13- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.793.685,90 TL ticari borcu bulunmaktadır.

14- Personele Aralık 2021 itibari ile 2022 Ocak ayında ödenecek 132.991,82 TL ücret borç bulunmaktadır.

15- Diğer Çeşitli Borçlar hesabında yardım ve ödül bedeli olarak ödenmek üzere 1.079.113,58 TL bakiye bulunmaktadır.

16- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 188.178,94 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 221.396,12 TL, Bes kesintisi olarak 53,00 TL olmak üzere toplam 409.628,06 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

18- 01.01.2021 - 31.12.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **39.861.502,18 TL'dir.**Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

SANCAKTEPE CİM. EĞT. MERKEZİ GELİRİ	257.803,85
SHGM YARDIMI	11.300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	11.000.000,00
SPORCU- ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	53.500,00
MİLLÎ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIMI	1.049.616,69
İTİRAZ GELİRLERİ	15.300,00
CEZA GELİRLERİ	7.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	1.000.000,00
REKLAM GELİRLERİ	6.889,83
EĞİTİM GELİRLERİ	7.062.700,00
KİRA İŞLETME GELİRLERİ	312.340,01
YETERLİLİK GELİRLERİ	204.632,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	3.650.262,56
DİĞER GELİRLER	1.232.648,81
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER	2.708.808,43

B. Giderler

Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları **40.598.283,50 TL'dir**. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.679.177,56
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	8.487.313,86
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	2.037.277,89
EĞİTİM GİDERLERİ	1.098.760,86
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	2.121.219,88
PROJE GİDERLERİ	119.409,82
SPOR MALZEMESİ GİDERİ	3.853.612,93
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	339.316,40
PERSONEL GİDERLERİ	6.073.345,12
TOPLANTI GİDERLERİ	214.170,90
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	5.874.524,42
ÖDÜL GİDERLERİ	300.513,70
DİĞER GİDERLER	5.765.934,46
BÜRO GİDERLERİ	1.543.471,49
KAMBIYO ZARARLARI	19.014,28
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	71.204,25
DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	15,68

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 736.781,32 TL dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2021 - 31.12.2021 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2021/01	40 Kişi - 1128 Gün	286.082,81	286.036,65	31.01.2021/0313
2021/02	44 Kişi - 1231 Gün	331.479,99	325.009,74	28.02.2021/0402
2021/03	44 Kişi - 1263 Gün	352.212,56	331.306,07	31.03.2021/0640
2021/04	45 Kişi - 1270 Gün	462.538,74	437.823,13	30.04.2021/0979
2021/05	50 Kişi - 1426 Gün	377.711,82	350.783,47	31.05.2021/1376
2021/06	52 Kişi - 1458 Gün	388.033,68	357.252,71	30.06.2021/1747
2021/07	49 Kişi - 1417 Gün	537.615,44	504.483,00	31.07.2021/1888
2021/07	5 Kişi - 123 Gün	40.471,21	40.471,21	31.07.2021/1899
2021/08	48 Kişi - 1386 Gün	385.690,41	350.267,85	31.08.2021/2166
2021/08	7 Kişi - 168 Gün	51.123,98	51.123,98	31.08.2021/2168
2021/09	48 Kişi- 1384 Gün	361.362,03	326.112,02	30.09.2021/2709
2021/09	15 Kişi - 298 Gün	70.987,78	70.987,78	30.09.2021/2712
2021/10	48 Kişi - 1439 Gün	381.428,73	338.053,13	31.10.2021/3174
2021/10	20 Kişi - 497 Gün	100.505,49	100.505,49	31.10.2021/3172
2021/11	51 Kişi - 1451 Gün	440.334,56	348.912,62	30.11.2021/3583
2021/11	20 Kişi - 568 Gün	116.490,09	116.490,09	30.11.2021/3584
2021/12	50 Kişi - 1482 Gün	563.910,22	476.013,68	31.12.2021/4006
2021/12	20 Kişi - 574 Gün	118.310,36	118.310,36	31.12.2021/4019

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-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.

4-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.

5- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5-GSGM 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 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 onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte 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 Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkra da 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.

7- 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.

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

9- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi “Ödül ve Yardım Ödemeleri” alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 29 Kasım 2008 tarihinde yapılan 2.Olağan Genel

Kurulda alınan kararlardan Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup, söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

10- Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 41. Noterliği tarafından 31 Ocak 2014 günlü 4483 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	2.137.559,48
Diğer Hazır Değerler	48.458,00
Alıcılar	1.126.000,00
Verilen Depozito ve Teminatlar	132.106,27
İlk Madde ve Malzeme	33.078,99
Ticari Mallar	38.560,74
Diğer Stoklar	105.514,52
Verilen Sipariş Avansları	509.822,72
Devreden KDV	1.589.342,60
İş Avansları	11.350,05
Verilen Depozito ve Teminatlar	339.006,56
Taşıtlar	244.755,51
Demirbaşlar	9.035.321,43
Birikmiş Amortismanlar	9.298.473,06
Haklar	751.914,60
Özel Maliyetler	3.649.234,64
Birikmiş Amortismanlar	4.401.158,23

TOPLAM 6.852.394,82

Borçlar:

Satıcılar	2.793.685,90
Diğer Ticari Borçlar	209,31
Personele Borçlar	132.991,82
Diğer Çeşitli Borçlar	1.079.113,58
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	188.178,94
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	221.396,12
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	53,00

TOPLAM 4.415.628,67

ÖZKAYNAK 2.436.766,15

TOPLAM 6.852.394,82

6- SONUÇ:

Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Cimnastik 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 Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin **39.861.502,18 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Cimnastik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **40.598.283,50 TL** olduğu,
- 4- 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi için yapılan inceleme de Genel Kurula sunulan 31.12.2021 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Cimnastik Federasyonunun 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirler ve giderler arasındaki fark olan gider fazlasının 736.781,32 TL olduğu tespit edilmiştir.

Saygılarımızla,

MUSTAFA ÖZTÜRK
SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Başkanı

OĞUZTAN ŞİMŞEK
SMMM – Bağımsız Denetici
Denetleme Kurulu
Üye

RÜVEYDA ÇİFTÇİ
ÖZDEMİR

TUĞÇE ÖZER EKMEKÇİLER

ADA

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

NOT: Özerk Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsünün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

EKLER:

- 1- 31.12.2021 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2021 - 31.12.2021 dönemi gelir – gider tablosu