



TÜRKİYE OTOMOBİL SPORLARI FEDERASYONU
13.11.2016-31.12.2016
01.01.2017-31.12.2017
TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu Denetim Kurulu, 13.11.2016-31.12.2016 ve 01.01.2017-31.12.2017 dönemlerine ait raporunu hazırlamak üzere 26-27.07.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonunun 13.11.2016-31.12.2016 ve 01.01.2017-31.12.2017 dönemlerine ait hesaplarını, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre örnekleme yöntemiyle incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

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

DEFTERİN NEVİ'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 7.Noteri	24.12.2015	13363
Defteri Kebir	2016	Ankara 7.Noteri	24.12.2015	13362
Envanter Bilanço	2016	Ankara 7.Noteri	24.12.2015	13364

DEFTERİN NEVİ'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 7.Noteri	21.12.2016	15639
Defteri Kebir	2017	Ankara 7.Noteri	21.12.2016	15640
Envanter Bilanço	2017	Ankara 7.Noteri	21.12.2016	15641

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonunun kayıtları tarafımızdan incelenmiş olup tespitlerimiz sonuç bölümünde açıklanmıştır.

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. Maddesinde düzenlenen "Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin genel esaslar" başlıklı hükmüne uygun olarak mal ve hizmet alımlarının genel olarak usulüne uygun belgelere dayandırıldığı tespit edilmiştir.

Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM
VADESİZ TİCARİ MEVDUAT	204.824,23
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. Etiler TL	405,11
Turkish Bank A.Ş. Levent Şb.	66,52
Yapı Kredi Bankası Kartal Şb.	41,91
ING Bank A.Ş. Alemdağ Caddesi Şubesi TL	197.212,33
Deniz Bank A.Ş. Etiler Ticari Şube TL	6.920,35
ING Bank A.Ş. Alemdağ Caddesi Şubesi YP	49,15
Finans Bank A.Ş. Osmanbey Şubesi YP	128,86
VADELİ TİCARİ MEVDUAT	312.882,68
Denizbank A.Ş.-Etiler Şubesi	55.000,00
Finansbank A.Ş. – Osmanbey Şubesi	257.882,68
TOPLAM	517.706,91

3-Federasyonun rapor tarihi itibariyle alıcılar hesabında 437.718,72 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Maddi ve maddi olmayan Duran varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun bağımsızlaşmasından sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarına intikal eden 344.634,43 TL demirbaşı bulunmaktadır.

5- Maddi ve maddi olmayan Duran varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun bağımsızlaşmasından sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarına intikal eden demirbaşlara ait 211.844,07 TL birikmiş amortisman bulunmaktadır.

6-Federasyonun mal ve hizmet alım bedelleri karşılığı olarak satıcılara 593.149,95 TL ticari borcu bulunmaktadır.

7-Diğer ticari borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 77.156,67 TL borç bulunmaktadır.

8-Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler karşılığı; 56.521,59 TL ve ödenecek sosyal güvenlik kesintileri 31.907,41 TL olmak üzere toplam 88.429,00 TL borç bulunmaktadır.

2016 YILI ,**A-Gelirler**

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde (13.11.2016 - 31.12.2016) toplam geliri 132.420,89 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

HESAP ADI	2016 GELİRLER
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRİ	15.800,00
SPORCU LİSANS GELİRLERİ	50.341,20
YARIŞMACI TÜZEL-ÖZEL KİŞİLİK LİSANSLARI	0
YILLIK PİST LİSANSI	0
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	0
CEZA GELİRLERİ	3.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	17.496,71
REKLAM GELİRLERİ	0
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	0
DİĞER GELİRLER	43.572,15
S.G.M. YARDIMI	0
KAMBİYO GELİRLERİ	227,52
FAİZ GELİRLERİ	1.983,31

13.11.2016-31.12.2016 TOPLAM GELİR	132.420,89
---	-------------------

B-Giderler

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu 'nun inceleme döneminde (13.11.2016 - 31.12.2016) toplam gider ve harcamaları toplamı 551.826,81 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

HESAP ADI	2016 GİDERLER
KAMBİYO ZARARLARI (-)	2.190,53
DİĞ.OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.(-)	20.860,85
ULUSAL YARIŞ GÖREVLİ FAALİYETLER	65.925,00
ULUSLARARASI YARIŞ ORGANİZASYON FAALİYETLER	601,58
DİĞER ORGANİZASYON FAALİYETLERİ	0
EĞİTİM GİDERLERİ	13.800,39
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	34.858,92
PROJE GİDERLERİ	5.961,18
ÖDÜL GİDERİ	0
PERSONEL ÜCRET VE GİDERLERİ	189.673,39
TOPLANTILAR	52.668,25
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	0
DİĞER GİDERLER	934,55
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	144.809,60
AMORTİSMAN GİDERLERİ	13.438,27
FİNANSMAN GİDERLERİ	6.104,30
13P.11.2016-31.12.2016 TOPLAM GİDER	551.826,81

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun 13.11.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası **419.405,92** TL'dir.

2017 YILI,

A-Gelirler

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde (01.01.2017 - 31.12.2017) toplam geliri 5.468.355,47 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

HESAP ADI	2017 GELİRLER
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI GELİRİ	3.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRİ	66.301,51
SPORCU LİSANS GELİRLERİ	498.173,20
YARIŞMACI TÜZEL-ÖZEL KİŞİLİK LİSANSLARI	342.760,00
YILLIK PİST LİSANSI	93.563,00
EĞİTMEN LİSANS GELİRLER	137.051,00
TOSFED YILDIZINI ARIYOR GELİRLERİ	156.974,50
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	165.895,25
İTİRAZ GELİRLERİ	2.250,00
CEZA GELİRLERİ	12.593,92
SPONSORLUK GELİRLERİ	630.076,11
REKLAM GELİRLERİ	9.970,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	0
DİĞER GELİRLER	172.047,81
ECO SHELL MARATON – ULUDAĞ İHR.BİRLİĞİ	0
S.G.M. YARDIMI	0
DİĞER GELİRLER	56.877,93
FAİZ GELİRLERİ	119.856,84
MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	0
KAMBİYO KARLARI	3.964,40
GÜVENCE BEDELİ VE DEPOZİTO KARLARI	0
	0

01.01.2017-31.12.2017 TOPLAM GELİR	5.468.355,47
---	---------------------

B-Giderler

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde (01.01.2017 - 31.12.2017) toplam gider ve harcamaları toplamı 5.703.377,83 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

HESAP ADI	2017 GİDERLER
SATIŞTAN İADELER (-)	845,76
SATIŞ İSKONTOLARI (-)	59,85
KAMBİYO ZARARLARI (-)	19.768,75
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLAR (-)	2.781,50
DIĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.(-)	0
LİG USULÜNE TABİ OLMAYAN FAALİYETLER	1.631.399,32
ULUSLARARASI YARIŞ ORGANİZASYON FAALİYETLER	90.253,70
DIĞER ORGANİZASYON FAALİYETLERİ	0
FİA AİDAMLARI	0
EĞİTİM GİDERLERİ	99.490,40
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	934.100,63
PROJE GİDERLERİ	198.127,58
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	10.539,71
PERSONEL ÜCRET VE GİDERLERİ	1.371.131,74
TOPLANTILAR	155.753,65
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	176.239,07
ÖDÜL GİDERİ	14.000,00
DIĞER GİDERLER	140.076,63
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	770.693,17
AMORTİSMAN GİDERLERİ	48.386,65
FİNANSMAN GİDERLERİ	39.729,72
01.01.2017-31.12.2017 TOPLAM GİDER	5.703.377,83

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 235.022,36 TL'dir.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İŞLEMLERİ :

1-Türkiye Otomobil Sporları Federasyonunun 13.11.2016-31.12.2016/01.01.2017-31.12.2017 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgileri incelenmiş ücret ödemelerinde ve işçilik kayıtlarında herhangi bir olumsuzluğa rastlanmamıştır.

2-4857 sayılı İş Kanununun 75. Maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. Maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. Maddesinde ve Vergi Usul Kanununun 238. Maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

4- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir

5- Uygulama Dönük Muhasebe Kayıt Usul ve Esasları Yönerge eki A'nın Madde 8 Fıkra 6 hükmüne uygun işlem yapılmalıdır.

5-BAĞIMSIZ SPOR FEDERASYONLARI UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI

YÖNERGE EKİ – A KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1- Yönergenin 1.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. maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslar arası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8. Maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme aykırı bir husus tespit edilmemiştir.

4-Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9. Maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11. Maddesi ve 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. Maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanmamıştır.

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. 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.

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

6-SONUÇ:

Türkiye Otomobil Sporları Federasyonu'nun 13.11.2016 – 31.12.2016 dönemi ve 01.01.2017-31.12.2017 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

Örnekleme yoluyla yapılan İncelememiz neticesinde;

- 1-** Federasyon harcamalarında mümkün olabildiği ölçüde perakende satış fişi yerine fatura alınması,
- 2-** Ödemesi yapılan taksi, yemek, pastane gibi fişlerinin hangi görevle ilgili olduğu ve hangi personel tarafından harcama yapıldığının tarihleri belirtilerek açıklanması,
- 3-** Tetkik edilen Yönetim Kurulu Kararında Filiz HARMANLI ve Yeşim TİLEV'in istifa ettiği belirtilmesine rağmen evrak incelemesinden adı geçenlere kıdem ve ihbar tazminatı ödendiği görülmüş, Federasyon yetkililerinden konuya ilişkin bilgi alınmıştır. Filiz HARMANLI ve Yeşim TİLEV'in istifa etmedikleri iş akitlerinin Federasyon tarafından sona erdirildiği bilgisi verilmiş, "istifa" ibaresinin Yönetim Kurulu Kararına sehven yazıldığı belirtilmiştir.
17.02.2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararının 11.maddesinde sehven yazılan "istifa" ibaresinin düzeltilmesi için konunun yeniden Yönetim Kuruluna izah edilmesi,
- 4-** Araç yıkama fişlerinde Federasyon araçlarının plakasının bulunması,
- 5-** Trafik para cezalarının ödeme evraklarına ödemenin ilgisinden tahsil edildiğine ilişkin belgelerin eklenmesi,
- 6-** Ödeme evraklarına eklenen perakende satış fişlerinin zamanla silindiği ve hangi harcamaya ait olduğunun tespitinde güçlük yaşandığı görülmüş olup, harcamalarda fiş yerine fatura alınmasına dikkat edilmesi gerektiği belirtilmiş, mümkün olmayan durumlarda alınan fişlerin fotokopisi çekilmek suretiyle silinmesinin engellenebileceği fiş aslı ile birlikte fotokopisinin ödeme evraklarına eklenmesi,
- 7-** Atıl Fuat ATILGAN'a ait ödeme evraklarında, çoğu özel harcamaya ilişkin fiş ibraz edildiği, hangi göreve ilişkin harcama olduğunun tespit edilemediği, görevle alakası olmayan fişlerin de ödeme evraklarında yer aldığı tespit edilmiş olup, federasyonca adı geçene yapılan ödeme belgeleri ekinde bulunan fişlerin tamamının incelenmesi, göreve ait olanlar haricindekilerin tespitinin yapılarak ilgisinden tahsil edilmesi gerektiği hususları tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Ayře ÖZDAŐ
Bařkan

Abdurrahman ARICI
Üye

Mümin PEKCAN
Üye

Hakan KARAMAHMUTOđLU
Üye

Murat GEVREK
Raportör Üye

EKLER:

- 1- 13.11.2016 – 31.12.2016 Dönemi Mizanı
- 2- 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi mizanı
- 3- 01.01.2017 - 31.12.2017 Gelir Tablosu-Bilanço