

İÇ DENETİM RAPORU

I- GİRİŞ**Denetlenen Spor Kulübünün;****1.01. Adı:****1.02. Yerleşim Yeri Adresi:****1.03. Sicil Numarası:****1.04. Bir Önceki Denetim Tarihi:****1.05. Denetimin Başlama-Bitiş****1.06. Denetimin Kapsadığı****1.07. Denetimi Yapan Kurul :****II- DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR****2.01. Spor Kulübü Üyelik İşlemleri****Evet / Hayır****Açıklama**

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mıdır? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 11)		
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mıdır? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 11)		
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 11)		
ç) Üyeliğe kabul edilenler ile üyeliği sona erenler , Spor Bilgi Sistemi üzerinden otuz gün içinde GSB (Gençlik ve Spor İl Müdürlüğü)'ye bildirilmiş midir? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 11)		

2.02. Genel Kurul Toplantıları**Evet / Hayır****Açıklama**

	Evet / Hayır	Açıklama
a) Spor Kulüpleri olağan genel kurul toplantısını, yönetim kurulu tarafından alınacak karara istinaden, yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mıdır? (4721 sayılı T.M.K. Madde 74)		
b) Yönetim kurulu, Spor Kulübü tüzüğüne göre genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesini (hazirun listesi) düzenlemiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 14)		
c) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin tamamına hazirun listesinde yer verilmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 14)		
ç) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyeler; en az onbeş gün önceden, tüzüğünde belirtilen çağrı usulüne uygun şekilde toplantının günü, saati, yeri ve gündemi bildirilerek toplantıya çağrılmış mıdır? (D.Yönetmeliği Madde 14)		
d) Genel kurul toplantı çağrısında, çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle toplantı yapılamamışsa, ikinci toplantının hangi gün, saat ve yerde yapılacağı da belirtilmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 14)		
e) Genel kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesi toplantı yerinde hazır bulundurulmuş mudur? (D.Yönetmeliği Madde 15)		
f) Toplantı yerine girecek üyelerin resmi makamlarca verilmiş kimlik belgeleri, yönetim kurulu üyeleri veya yönetim kurulunca görevlendirilecek görevliler tarafından kontrol edilmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 15)		
g) Genel kurul katılma hakkı bulunan üyelerin salt çoğunluğunun, tüzük değişikliği ve kulübün feshi hâllerinde ise üçte ikisinin katılımıyla, toplantı yeter sayısı sağlanmış mıdır? (4721 sayılı T.M.K. Madde 78)		
ğ) Birinci toplantıda çoğunluğun sağlanamaması sebebiyle toplantının ertelenmesi durumunda ikinci toplantıda katılan üye sayısı, yönetim ve denetim kurulları üye tam sayısının iki katından az olmadığına edilmiş midir. (4721 sayılı T.M.K. Madde 78)		
h) Açılıştan sonra, toplantıyı yönetmek üzere bir başkan ve yeteri kadar başkan vekili ile yazman seçilerek divan heyeti oluşturulmuş mudur? (4721 sayılı T.M.K. Madde 79)		

i) Genel kurul kararları, toplantıya katılan üyelerin salt çoğunluğuyla, Tüzük değişikliği ve kulübün feshi kararları, toplantıya katılan üyelerin üçte ikisinin çoğunluğuyla, karar yeter sayısı sağlanmış mıdır? (4721 sayılı T.M.K. Madde 81)		
i) Spor Kulübü üst Kuruluşlara üye ise, bu kuruluşlarda temsil edilmek üzere genel kurulca temsilci üyeler (delegeler) seçilmiş midir? (4721 sayılı T.M.K. Madde 98)		
j) Spor kulüpleri, genel kurulca yapılan seçimi izleyen otuz gün içinde yönetim kurulu, denetim kurulu ve varsa spor kulübünün diğer organlarına seçilen asıl ve yedek üyeleri ile bu organlardaki değişikliklere ilişkin bilgi ve buna ilişkin genel kurul tutanakları ile diğer dayanak belgeleri Ek-2 genel kurul sonuç bildirim formu ile birlikte il müdürlüğüne bildirmiş midir? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 12)		
k) Spor Kulübü genel kurul toplantısında tüzük değişikliği yapılması halinde; genel kurul toplantı tutanağı, tüzüğün değişen maddelerinin eski ve yeni şekli, her sayfası yönetim kurulu üyelerinin salt çoğunluğunca imzalanmış tüzüğünün son şekli, tüzük değişikliğinin yapıldığı genel kurul toplantısını izleyen otuz gün içinde Gençlik ve Spor İl Müdürlüğüne verilmiş midir? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 22)		
l) Spor Anonim şirketleri Esas sözleşme değişikliği yapılması halinde; esas sözleşme değişikliğine ilişkin yönetim kurulu kararının noter tasdikli suretini, Esas sözleşmenin değiştirilen maddelerinin mevcut ve yeni halini, yapılan esas sözleşme değişikliğinin ticaret siciline tescilinden itibaren otuz gün içerisinde tescile ilişkin Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin örneği ile birlikte Gençlik ve Spor İl Müdürlüğüne verilmiş midir? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 23)		
m) Bütün üyelerin bir araya gelmeksizin yazılı katılımıyla alınan kararlar ile spor kulübü üyelerinin tamamının kanunda yazılı çağrı usulüne uymaksızın bir araya gelerek aldığı kararlarda tüm üyelerin imzası var mıdır? (4721 sayılı T.M.K. Madde 76)		

2.03.Spor Kulübü Faaliyetleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor Kulübünün tüzüğünde gösterilen amaç ve faaliyetleri dışında faaliyetleri var mıdır?		
b) Spor Kulübü taahhüt ettiği hiçbir spor faaliyetine izinsiz ve mazeretsiz olarak üst üste üç yıl katılmamış mıdır? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 26.4.c)		
c) Spor kulübü; toplantılarında ve tesislerinde siyasi faaliyette bulunamama yasağına uymuş mudur. (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 25)		

2.04.Yurt İcinden Yardım Alma ve Verme ile Ortak Projeler

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor Kulübü yurtiçinden aynı veya nakdi yardım almış mıdır? (7405 sayılı Kanun Madde 21, 5253 Sayılı Kanun Madde 10)		
b) Spor Kulübü tüzüğü gereği yurtiçindeki bir spor kulübüne veya kuruluşa aynı veya nakdi yardım yapmış mıdır? (5253 Sayılı Kanun Madde 10)		
c) Spor kulübü, siyasi partilerden maddi veya aynı yardım alamazlar ve siyasi partilere maddi yardımda bulunamazlar yasağına uymuş mudur? (SKSAŞT Yönetmeliği Madde 25)		
ç) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış veya verilmiş midir? (7405 sayılı Kanun Madde 20.9)		
d) Söz konusu yardımlar spor kulübünün tüzüğü gereği amacına uygun kullanılmış mıdır? (GSGMGSK YÖNETMELİĞİ Madde 34)		
e) Derneğin kamu kurum ve kuruluşları ile birlikte yürüttüğü bir proje var mıdır? (5253 Sayılı Kanun Madde 10)		
f) Yürütülen ortak projelerle ilgili olarak, Dernekler Yönetmeliğinin 91 inci maddesinde belirtilen usul ve esaslara uyulmuş mudur? (D.Yönetmeliği Madde 91)		

2.05. Spor Kulübü Defterleri ve Kayıt Esasları

a) İşletme hesabı esasında defter tutulması halinde;

Evet / Hayır

Açıklama

1) Karar defterine yönetim kurulu kararları tarih ve numara sırasına göre yazılmış mıdır? Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		
2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, spor kulübüne giriş ve çıkış tarihleri, üyelerin ödedikleri giriş ve yıllık aidatları işlenmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		
3) Evrak kayıt defterine gelen ve giden evraklar tarih ve sıra numarası ile kaydedilmiş midir? Gelen evrakın asılları, giden evrakın suretleri ve elektronik posta yoluyla gelen veya giden evrakın çıktısı alınmak suretiyle dosyada saklanmış ve bu türden evraka tarih ve sıra numarası verilmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		
4) İşletme hesabı defterine Spor Kulübü adına alınan gelirler ve yapılan giderler açık ve düzenli olarak işlenmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		
5) Demirbaş Defterine Spor kulübünün demirbaş eşyası alınış tarihleri ve değerleri belirtilerek yazılmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		

b) Bilanço esasında defter tutulması halinde;

Evet / Hayır

Açıklama

1) Karar defterine yönetim kurulu kararları tarih ve numara sırasına göre yazılmış mıdır? Karar yeter sayısına uyularak alınan kararlar toplantıya katılan üyelerce imzalanmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		
2) Üye kayıt defterine üyelerin kimlik bilgileri, spor kulübüne giriş ve çıkış tarihleri işlenmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		
3) Evrak kayıt defterine gelen ve giden evraklar tarih ve sıra numarası ile kaydedilmiş midir? Gelen evrakın asılları, giden evrakın suretleri ve elektronik posta yoluyla gelen veya giden evrakın çıktısı alınmak suretiyle dosyada saklanmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		
4) Yevmiye Defteri ve Büyük Defterin tutulma usulü ile kayıt şekli 213 sayılı Kanun ile bu Kanunun Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği esaslarına göre yapılmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 7)		

c) İşletme veya bilanço esasında defter tutanlar;

Evet / Hayır

Açıklama

1) Yukarıda belirtilen ve tutulması zorunlu olan defterler, kullanmaya başlamadan önce; ticari defterleri notere, diğer defterleri notere veya Gençlik ve Spor İl Müdürlüğüne onaylatılmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde11)		
2) Tutulması zorunlu olan defter, belge ve bunlarla ilgili dosyalar düzenli olarak tutulmuş ve muhafaza edilmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 5)		
3) Defter ve belgelerin okunamayacak hale gelmesi veya kaybolması halinde, öğrenme tarihinden itibaren otuz gün içinde spor kulübünün merkezinin bulunduğu yerin yetkili mahkemesine başvurularak zayi belgesi alınmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde15)		

2.06. Spor Kulübünün Giderleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor kulübünün harcamaları amacına uygun olarak, tüzüğünde yer alan gider kalemleri ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmış mıdır?		
b) Harcama belgeleri Spor kulüpleri tarafından tutulacak defter ve kayıtlar hakkında yönetmelikte öngörülen fatura, perakende satış fişi, serbest meslek makbuzu, gider pusulası ve Ek-4'te yer alan gider makbuzu ile yapılmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 12.2)		

c) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23. maddesinin 15. bendi ile 29. maddesinin 3. bendi gereği düzenlenen "Amatör Sporcular Teşvik Ödül ve İkramiye Bordrosu"nda (Kişi başına Asgari Ücretin brüt iki katını aşmamak kaydıyla) İl Temsilcinin veya Spor Şube Müdürünün imzası var mıdır?		
d) Spor kulübü tarafından kişi, kurum veya kuruluşlara yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için Ek-5/A veya Ek-5/B'de yer alan Aynı Yardım Teslim Belgesi düzenlenmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde12.3)		
e) Spor Kulübü tarafından kullanılan alındı, harcama belgeleri; özel kanunlarında belirtilen süreler saklı kalmak üzere, düzenli olarak 10 yıl süreyle saklanmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 13)		
f) İşletme Hesabına göre defter tutan spor kulüpleri yıl sonlarında (31 Aralık) işletme hesabı tablosu düzenlemiş ve bu tabloyu ve İşletme Hesabı Defterine yazmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 16)		
g) Bilanço esasına göre defter tutan spor kulüpleri yıl sonlarında (31 Aralık) Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama kapsamına ilişkin kurul kararı esas alınarak bilanço ve gelir tablosu düzenlemiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 17)		
h) Spor Kulübünün gelir ve gider kayıtlarına ve bunlara ilişkin belgelere göre; dönem içindeki gelir ve giderler, önceki dönemden devir, banka, kasa, varsa borç ve alacak ve benzeri ile ilgili hesaplar arasında mutabakat var mıdır?		

2.07. Spor Kulübünün Gelirleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor kulübünün gelirleri amacına uygun olarak tüzüğünde yer alan gelir kalemleri ve yönetim kurulu kararlarına istinaden yapılmış mıdır?		
b) Spor kulübü gelirleri, alındı belgesi veya bankalar aracılığıyla toplanmış mıdır? Bu belgeler ilgili defterlere kaydedilmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 12.1, 24)		
c) Spor kulübü tarafından kişi, kişi, kurum veya kuruluşlar tarafından derneğe yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri için ise Ek-6'da yer alan Aynı Bağış Alındı Belgesi düzenlenmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde12.3)		

2.08. Alındı Belgeleri

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor Kulübü tarafından bastırılan "Alındı Belgesi" ciltleri SKTTDKH Yönetmeliği EK-8'deki örneğine uygun olarak bastırılmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 18)		
b) Matbaadan teslim alınma sırasında, Alındı belgeleri, cilt seri ve sıra numarası ile başka herhangi bir yerinde hatası bulunup bulunmadığı sayman üye tarafından kontrol edilerek bir tutanakla teslim alınmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik. Madde 19)		
c) Alındı belgeleri eski ve yeni saymanlar arasında bir tutanak ile devir teslim yapılmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik. Madde 20)		
ç) Spor kulüpleri adına gelir tahsil etmeye yetkili olan kişiler, tahsil ettikleri paraları on beş gün içinde spor kulübünün saymanına ve banka hesabına yatırmış mıdır veya tahsilatı yedi bin (7.000) Türk Lirasını geçenler bu süreyi beklemeksizin tahsil ettikleri parayı en geç iki iş günü içinde Spor Kulübünün banka hesabına yatırmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 23)		

d) Spor kulübü adına gelir tahsil eden kişi veya kişiler, yetki süresi de belirtilmek suretiyle, yönetim kurulu kararı ile tespit edilerek, bu kişiler adına Spor kulübü yönetim kurulu başkanı tarafından onaylanan yetki belgesi düzenlenmiş midir? Düzenlenen yetki belgelerinde süre şartına (en çok yönetim kurulunun görev süresiyle sınırlı) uyulmuş mudur? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 22)		
e) Yetki Belgesinin süresinin bitmesi veya adına yetki belgesi düzenlenen kişi veya kişilerin görevinden ayrılması, ölümü, görevine son verilmesi gibi hallerde, verilmiş olan yetki belgeleri yönetim kuruluna bir hafta içerisinde teslim edilmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde22)		
f) Alındı belgeleri yönetim kurulu kararı ile yetki verilen kişilerce düzenlenmiş midir? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 21)		
g) Alındı belgelerinde tüm alanlarda belirtilen tüm bilgiler eksiksiz doldurulmuş ve ilgili kişilerce imzalanmış mıdır? (SKTTDKH Yönetmelik Madde 22)		

2.09. Spor Kulübünün birleşmesi

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor kulübü; başka bir spor kulübü ile genel kurul üye tam sayısının en az dörtte üçünün katıldığı genel kurul toplantısında, toplantıya katılanların en az salt çoğunluğunun oyu ile birleşmiş midir? (SKBMVDYİUEH Yönetmelik Madde 5)		
b) Birleşme; devrolunan spor kulübünün bütün aktif ve pasifi kendiliğinden devralan spor kulübüne geçer. (SKBMVDYİUEH Yönetmelik Madde 9)		
c) Bu birleşme ile devrolunan spor kulübünün üyeleri kendiliğinden devralan spor kulübünün üyesi olmuş mudur. (SKBMVDYİUEH Yönetmelik Madde 9)		
ç) Devrolunan spor kulübüne ait sportif tarihçe ve sportif başarı devralan spor kulübüne geçmiş midir. (SKBMVDYİUEH Yönetmelik Madde 9)		
d) Spor kulübü; başka bir spor kulübüne veya spor anonim şirketine spor dallarından bir veya birkaçını, aktif ve pasif varlıklarıyla bir bütün olarak, genel kurul üye tam sayısının en az dörtte üçünün katılacağı genel kurul toplantısında, toplantıya katılanların salt çoğunluğunun oyu ile alınacak kararla mal varlığını devretmiş midir? (SKBMVDYİUEH Yönetmelik Madde 9, 14)		
e) Her iki kulübün birleşme ve mal varlığının devri sözleşmeleri yönetim kurulları tarafından imzalanmış ve bu sözleşmeler kabulü için her iki kulübün genel genel kurullarında birleşme ve mal varlığının devri yeter sayısı kadar olumlu oy kullanılmış mıdır? (SKBMVDYİUEH Yönetmelik Madde 15)		

2.10. Beyanname

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor kulübünün yönetim kurulu başkanı tarafından her takvim yılının ilk üç ayı içinde bir önceki yıla ait Beyanname GSB Spor Bilgi Sistemi üzerinden düzenlenmiş midir? (7405 sayılı Kanun Madde 13.4 ve D.Yönetmeliği Madde 83)		
b) Beyannameler gerçeği yansıtmakta mıdır? Spor kulüplerinin kayıtlarıyla karşılaştırıldığında herhangi bir tutarsızlık bulunmakta mıdır, Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmış mıdır.?		

2.11. Spor Kulübü Lokali ve Diğer Tesisler

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor Kulübünün lokali var mıdır? (D.Yönetmeliği Madde 56)		
b) Lokal olarak açılan yere mülki idare amirliğince "Lokal Açma ve İşletme İzin Belgesi" verilmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 59)		
c) Spor Kulübü yönetim kurulu kararıyla lokal sorumlu müdürü tayin edilerek mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.Yönetmeliği. Madde 60)		

ç) Lokal sorumlu müdürünün değiştirilmesi durumunda, değişiklik onbeş gün içinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 60)		
d) Lokalde alkollü içki kullanılıyor ise mülki idare amirliğince alkollü içki kullanımına izin verilmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 61)		
e) Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumundan alkollü içki satış belgesi alınmış mıdır ve bu belgenin yıllık uzatma işlemi yapılmış mıdır? (Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanun ve Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkilerin Satışına ve Sunumuna İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, (D.Yönetmeliği Madde 61))		
f) Kulüp yönetim kurulu tarafından "Lokal Yönergesi" hazırlanmış mıdır? (D.Yönetmeliği Madde 63)		
g) "Kumar oynatılması; izinsiz içki kullanılması, lokalin umuma açık yer durumuna gelmesi; lokal yönergesine aykırı hareket edilmesi; lokalde uyuşturucu madde imal edilmesi, satılması, kullanılması veya bulundurulması; 6136 sayılı Kanuna aykırı silah bulundurulması veya satılması; genel güvenliğe ve genel ahlaka aykırı faaliyetlerde bulunulması" yasaklarına uyulmakta mıdır? (D.Yönetmeliği Madde 66 ve 67)		
ğ) Spor kulübü lokalinde üyelere mal ve hizmet satışı yapılması durumunda, kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş midir? (5520 sayılı Kanun Madde 1, 2)		
h) Yönetim Kurulunca lokal kimlik kartları ile misafir kartları düzenlenmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 64)		
ı) Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesisi var mı, varsa açılmasına ilişkin gerekli izinler alınmış mıdır? (ÖBEST Yönetmeliği)		
i) Spor kulübünün başka bir tesisi var mıdır?		

2.12. Spor Kulübünün Taşınmaz Malları

Evet / Hayır Açıklama

a) Spor kulübünün taşınmaz malı var mıdır?		
b) Spor kulübünün edindiği taşınmazlar, tapuya tescilinden itibaren otuz gün içinde Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan EK- 26 taşınmaz mal bildirim formu ile mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (D.Yönetmeliği Madde 93)		
c) Spor kulübü için gerekli taşınmaz malların satın alınması veya mevcut taşınmaz malların satılması hususunda genel kurul yönetim kuruluna yetki vermiş midir?		
ç)Spor kulübü taşınmaz malları spor kulübünün amacı doğrultusunda kullanılmakta mıdır?		
d)Spor kulübünün taşınmaz mallarının kullanımı hususunda yetkili organın kararı var mıdır? Bu kararlara uygun işlem yapılmış mıdır?		

2.13. Yayınlar

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor kulübünün süreli veya süresiz yayını var mıdır?		
b) Basılmış eserde zorunlu bilgilere (basıldığı yer ve tarih, basımcının ve varsa yayımcının adları, varsa ticari unvanları ve işyeri adresleri, ayrıca süreli yayında yönetim yeri, sahibinin, varsa temsilcisinin, sorumlu müdürün adları ve yayının türü) yer verilmiş midir? (5187 sayılı Kanun Madde 4)		
c) Süreli yayınlarda sorumlu müdür atanmış mıdır? (5187 sayılı Kanun Madde 5)		
ç) Süreli yayınların çıkarılabilmesi için, kaydedilmek üzere, yönetim yerinin bulunduğu yer Cumhuriyet Başsavcılığına beyanname verilmiş midir? Beyanname ve eklerinin teslim edildiğini gösteren bir alındı belgesi alınmış mıdır? (5187 sayılı Kanun Madde 7)		

2.14. Spor Kulübünün Ticari Faaliyetleri ve SGK Durumu

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor kulübünün ticari faaliyeti var mıdır? Bu faaliyetle ilgili Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri gereğince kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmiş midir? (5520 sayılı Kanun Madde 1, 2)		
b) Spor kulübü ve varsa Spor kulübü lokalinde, iktisadi işletmesinde veya diğer tesislerinde (Spor tesisi vb.) ücretli olarak çalıştırdığı personeline ait prim ve vergiler ilgili kurumlara yatırılmış mıdır? (5510 sayılı Kanun Madde 8 ve 193 sayılı Kanun Madde 94)		
c) Varsa, Spor kulübü iktisadi işletmesinin iş ve işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmekte midir?		

2.15. Yurt Dışından Yardım Alma ve Uluslararası Faaliyet

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor Kulübü yurtdışından aynı veya nakdi yardım almış mıdır? (5253 Sayılı Kanun. Madde 21 ve D.Yönetmeliği Madde 18,19)		
b) Nakdi yardımlar bankalar aracılığıyla alınmış mıdır? (5253 Sayılı Kanun Madde 21 ve D.Yönetmeliği Madde 18,19)		
c) Spor kulübü yurtdışından aldığı veya yurtdışına yaptığı aynı veya nakdi yardımlar, Dernekler Yönetmeliğinin ekinde bulunan “Yurtdışından Yardım Alma Bildirimi” ile mülki idare amirliğine önceden bildirilmiş midir? (5253 Sayılı Kanun Madde 21 ve D.Yönetmeliği Madde 18,19)		
ç) Söz konusu yardımlar amacına uygun kullanılmış mıdır?		
d) Yurt dışına yapılan nakdi yardımlar ilgili mevzuata göre bankalar aracılığı ile yapılmış mıdır veya nakit beyan formu ile Gümrük İdaresine beyan edilmiş midir? (5253 Sayılı Kanun Madde 21 ve D.Yönetmeliği Madde 18,19, 1567 sayılı Kanun ile Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar ve ilgili mevzuat)		

2.15. Diğer Konular

Evet / Hayır

Açıklama

a) Spor kulübü hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?		
b) Spor kulübünün yerleşim yerinde yapılan değişiklikler otuz günlük yasal süre içerisinde mülki idare amirliğine bildirilmiş midir? (5253 Sayılı Kanun Madde 23)		
c) Spor kulübünün temsilciliği var mıdır? Varsa, temsilciliğin adresi, yönetim kurulu kararı ile temsilci olarak görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından o yerin mülki idare amirliğine yazılı olarak bildirilmiş midir? (5253 Sayılı Kanun Madde 24)		
ç) Spor kulübü tüzüğünde belirtilen borçlanma usulleri ile ilgili hükümlere uyulmuş mudur? (7405 Sayılı Kanun Madde 20)		
d) Spor kulübü Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine ücret, ödenek, yolluk vb. ödemeler yapılmakta mıdır?		
e) Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine verilen ücret ile her türlü ödenek, yolluk ve tazminatlar için genel kurul kararı alınmış mıdır? (5253 Sayılı Kanun Madde 13)		
f) Spor kulübünün tüzüğü ile varsa Spor kulübünün yetkili organı tarafından çıkarılan yönetmelik ve benzeri alt düzenleyici işlemlerde yer alan diğer hükümlere uyulmuş mudur?		
g) Spor kulübü, Spor anonim şirketi statüsündeki bağlı ortaklığı ve iştiraklerindeki yönetim, denetim, disiplin ve ihtiyari diğer kurul üyeliklerine bazı suçlardan mahkum olanların ilgili kanun gereği seçilemeyeceği, seçilmiş olsalar bile haklarındaki mahkeme veya ilgili kurul kararının kesinleştiği tarihte, başkaca hiçbir işlem yahut karara gerek olmaksızın kendiliğinden sona erer işlemlerine uyuluyor mu, (7405 sayılı Kanun Madde 5.4. ve 5.5)		

III- YARDIM TOPLAMA FAALİYETLERİNİN İNCELENMESİ

3.01. Genel Bilgiler	Evet / Hayır	Açıklama
a) 2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu kapsamında yardım toplama faaliyetinde bulunulmuş mudur?		
b) Yardım toplama faaliyetine girecek spor kulübü, yardım toplama faaliyeti bir ilin birden fazla ilçesini kapsıyorsa o ilin valisinden, bir ilçenin sınırları içinde ise o ilçenin kaymakamından; yardım toplama faaliyeti birden fazla ili kapsıyorsa, yerleşim yerinin bulunduğu ilin valisinden; Eşya piyangosu düzenlenmesi halinde, 4/4/1988 tarihli ve 320 sayılı Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 41 inci maddesi ile Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü Karşılığı Nakit Olmayan Piyangolar ve Çekilişler Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesi gereğince ayrıca Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğünden izin almış mıdır? (2860 sayılı Kanun Madde 7, YTEUH Yönetmelik Madde 5)		
3.02. Süre	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyeti izin verilen süre içinde gerçekleşmiş midir? (2860 sayılı Kanun Madde 10, YTEUH Yönetmelik Madde 7)		
3.03. Kamu Görevlilerinin Çalıştırılması	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplama faaliyetinde çalıştırılan kamu görevlileri (Silahlı Kuvvetler, adli ve idari yargıda görevli hakim ve savcılar ile güvenlik kuvvetleri mensupları ve özel kolluk görevlileri hariç) için mülki idare amirinden izin alınmış mıdır? (2860 sayılı Kanun Madde 13)		
3.04. Kimlik Belgesi	Evet / Hayır	Açıklama
Aynı veya nakdi yardımlar, izin veren makam tarafından yardım toplama faaliyetinde görev alması uygun görülen ve kendilerine kimlik verilen kişiler tarafından toplanmış mıdır? (2860 sayılı Kanun Madde 15, YTEUH Yönetmelik Madde 8)		
3.05. Makbuz ve Biletler	Evet / Hayır	Açıklama
a) Yardım toplama faaliyetinde kullanılmak üzere bastırılan makbuzlar müteselsil ve sıra numarası taşıyacak şekilde ve ciltler halinde tertip edilmiş midir? (YTEUH Yönetmelik Madde 9)		
b) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlar spor kulübü alındı belgelerinden ayrı olarak bastırılmış mıdır? (YTEUH Yönetmelik Madde 9)		
c) Yardım toplama faaliyetinde kullanılan makbuzlarda spor kulübünün adı, varsa kısa adı, adresi, hangi amaçla yardım toplandığı, izin veren makam, verilen iznin tarih ve sayısı ile iznin başlangıç ve bitiş tarihine ait bilgiler var mıdır? (YTEUH Yönetmelik Madde 9)		
ç) Eşya piyangosu düzenlenerek yardım toplanması durumunda bastırılan biletlerle, kültürel gösteriler ve sergiler, spor gösterileri, gezi ve eğlenceler düzenlemek suretiyle yardım toplanması halinde bastırılan bilet ve davetiyelerde (c) bendinde yazılı bilgilerin yanında ayrıca rakam ve yazı ile olmak üzere bilet ve davetiye bedelleri gösterilmiş midir? (YTEUH Yönetmelik Madde 9)		
3.06. Makbuz - Bilet Kayıt Defteri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Yardım toplama faaliyetlerinde kullanılan makbuz ve biletleri kaydetmek üzere noterden veya sivil toplumla ilişkiler biriminden onaylı makbuz-bilet kayıt defteri tutulmuş mudur? (YTEUH Yönetmelik Madde 11)		
b) Makbuz ve biletler yardım toplama faaliyetlerinde görev alanlara sayman üye tarafından zimmetle teslim edilmiş midir? (YTEUH Yönetmelik Madde 11)		
3.07. Yardım Paralarının Teslimi	Evet / Hayır	Açıklama
Yardım toplamakla görevli kişiler her onbeş günde bir veya topladıkları yardımın, işletme esasına göre defter tutan spor kulüpleri <u>10.000,00 TL</u> 'yi , bilanço esasına göre defter tutan spor kulüpleri <u>25.000,00 TL</u> 'yi aşması durumunda onbeş günlük süreyi beklemeksizin topladıkları parayı sorumlu sayman üyeye teslim etmişler midir? Veya bu amaçla açılan banka hesabına yatırmışlar mıdır? (YTEUH Yönetmelik Madde 13)		

3.08. Kesin Hesap

Evet / Hayır

Açıklama

Sorumlu kurullar, yardım toplama süresinin bitiminden itibaren on gün içinde toplanan yardımın kesin hesabını çıkarıp bir örneğini izin veren makama vermiş midir? (2860 sayılı Kanun Madde 17, YTEUH Yönetmelik Madde 14)		
--	--	--

3.09. Faaliyetin Giderleri

Evet / Hayır

Açıklama

Makbuzla, belirli yerlere kutu koymak veya bilgileri otomatik ya da elektronik olarak işleme tâbi tutmuş sistemler kullanmak suretiyle, bankalarda hesap açtırarak, yardım pulu çıkararak yardım toplama şekillerinde giderler, brüt gelirin yüzde onunu; eşya piyangosu düzenleyerek, kültürel gösteriler tertipleyerek, sergiler açarak, spor gösterileri, gezi ve eğlenceler düzenleyerek yardım toplama şekillerinde ise giderler, brüt gelirin yüzde kırkını geçmiş midir? (2860 sayılı Kanun Madde 24)		
--	--	--

3.10. Yardım Toplama Gelirleri

Evet / Hayır

Açıklama

Yardım toplama faaliyeti sonucunda elde edilen gelirler, yardım toplama faaliyeti için öngörülen amaç doğrultusunda kullanılmış mıdır? (2860 sayılı Kanun Madde 14)		
---	--	--

3.12. Diğer Konular

Evet / Hayır

Açıklama

Yukarıda belirtilenler dışında incelenen ve raporda yer verilmesi gereken konular var mıdır?		
--	--	--

IV- MALİ BİLGİ*

İşletme hesabı esasına göre defter tutan Spor kulübünün .../.../... - .../.../... tarihleri arasındaki hesap özeti:

GİDERLER (TL)		GELİRLER (TL)	
Önceki Yıldan Devreden Borç :		Önceki Yıldan Devreden Gelir :	
		a) Kasa :	
		b) Banka :	
		c) Alacaklar :	
Genel Giderler :		Amaç ve Hizmet Gelirleri Toplamı :	
Personel Giderleri :		a) Üye Ödentileri :	
Amaç ve Hizmet Giderleri Toplamı :		b) Stadyum,Stat ve Tesis Gelirleri :	
a) Sporcu transfer ve ücret ödemeleri :		c) Bilet Satış Gelirleri :	
b) Stadyum,stat,tesis ve kira giderleri :		d) Sporcu Transfer Gelirleri :	
c) Antrenör/teknik adam giderleri :		e) Tazminat,Ceza ve Ödül Gelirleri :	
ç) Menajerlik giderleri ve bonservis ödemeleri :		f) Sponsorluk ve İsim Hakkı Gelirleri :	
d) Kamp giderleri :		g) Reklam ve yayın gelirleri :	
e) Sosyal tesis giderleri :		ğ) Diğer :	
f) Federasyon/üst kuruluş giderleri :		Yurtdışından Alınan Yardımlar :	
g) Uluslararası faaliyet giderleri :		Kamu Kuruluşlarından Alınan Yardım :	
ğ) Diğer :		Diğer Bağış ve Yardımlar Toplamı :	
Faiz Giderleri :		a) Bağış Gelirleri :	
Diğer Giderler :		b) Yardım Toplama Gelirleri :	
Mevcut Kasa :		İktisadi İşletme Gelirleri :	
Mevcut Banka :		Finansal Gelirler :	
Dönem Alacak Toplamı :		Kira Gelirleri :	
		Diğer Gelirler :	
		Dönem Borç Toplamı :	
GENEL TOPLAM :		GENEL TOPLAM :	

* Bilanço esasına göre defter tutulması halinde bilanço ile gelir tablosu rapora eklenecektir.

V- ÖNCEKİ DENETİM

Önceki denetimde yapılan tenkit ve işlemler ile tavsiye olunan konular yerine getirilmiş midir? Getirilmemişse nedenleri nelerdir?

VI- ELEŞTİRİLEN VE TAVSİYE EDİLEN HUSUSLAR

VII- SONUÇ

Spor Kulübünün tüzüğü ve mevzuatlar (Sırasıyla GSB Yönetmelikleri, 7405 sayılı kanun, 4721 Sayılı Türk Medeni Kanunu, 5253 sayılı Dernekler Kanunu, Dernekler Yönetmeliği ve diğer mevzuat) kapsamında yapılan denetim sonucu yukarıda belirtilmiştir.

.../.../...

DENETİM KURULU ÜYELERİ

Adı Soyadı
Unvanı
İmza

Adı Soyadı
Unvanı
İmza

Adı Soyadı
Unvanı
İmza

AÇIKLAMALAR

Spor kulübü denetimi yapan kurul tarafından “Spor kulübü İç Denetim Raporu”nun düzenlenmesinde dikkat edilecek hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1- Spor kulübü iç denetim raporu iki nüsha olarak düzenlenerek, yönetim kuruluna ve toplandığında genel kurula sunulur. Konusu suç teşkil edilen hususların tespit edilmesi halinde rapor ilgili mercilere sunulur.

2- Raporun II ve III üncü bölümlerindeki soruların cevaplandırılmasında;

a) Yapılan inceleme sonucunda ilgili sütuna "Evet" ya da "Hayır" yazılarak cevaplandırılır. İhtiyaç duyulması halinde gereken bilgiler “Açıklama” sütununa yazılır.

b) İlgili soruda belirtilen konuda Spor kulübünü ilgilendiren bir durum yok ise, ilk soru "Hayır" yazılarak cevaplandırılır. Aynı konu ile ilgili diğer sorulara (-) işareti konulur.

ÖRNEK-1

2.02. Genel Kurul Toplantıları	Evet / Hayır	Açıklama
a) Spor kulübü olağan genel kurul toplantısını yönetim kurulunun çağrısı üzerine ve tüzüğünde belirtilen zamanda yapmış mıdır?	Evet	Olağan genel kurul 03.10.2007 tarihinde yapılmıştır.

ÖRNEK-2

2.17. Diğer Konular	Evet / Hayır	Açıklama
a) Spor kulübü hakkında herhangi bir adli veya idari işlem yapılmış mıdır?	Evet	Spor kulübü başkanı hakkında 5253 sayılı Kanununun 32/d maddesi uyarınca 2019 işletme defterinin usule uygun tutulmaması nedeniyle, mülki idare amirliğince idari para cezası verilmiştir.

ÖRNEK-3

2.01. Spor Kulübü Üyelik İşlemleri	Evet / Hayır	Açıklama
a) Üyelik başvuruları yazılı olarak yapılmış mıdır? (4721 sayılı Türk Medeni Kanunu Madde 64)	Hayır	Üyelik başvuruları gelen evrak dosyasında bulunmamaktadır. Ayrıca evrak kayıt defterinde konuya ilişkin herhangi bir kayıt
b) Bu başvurular yönetim kurulunca en çok otuz gün içinde karara bağlanmış mıdır? (T.M.K. Madde 64)	Hayır	Üyelik başvurularına ilişkin yönetim kurulu kararı bulunmamaktadır
c) Sonuç başvuru sahibine yazılı olarak bildirilmiş midir? (T.M.K. Madde 64)	Hayır	Üyelik başvuru sonuçları, yazılı olarak başvuru sahiplerine bildirilmemiştir.

ÖRNEK-4

2.08. Dernek Lokali	Evet / Hayır	Açıklama
a) Derneğin lokali var mı?	Hayır	
b) Lokal olarak açılan yere mülki idare amirliğince “Lokal Açma ve İşletme İzin Belgesi” verilmiş mi?	-	
c) Dernek yönetim kurulu kararıyla lokal sorumlu müdürü tayin edilerek mülki idare amirliğine bildirilmiş mi?	-	

3. Raporun “VI- Eleştirilen ve Tavsiye Edilen Hususlar” bölümünde; yapılan denetleme sonucunda dernek tüzüğüne veya ilgili mevzuata aykırı olduğu tespit edilen ya da eleştiri ve tavsiyeye değer bulunan hususlar belirtilir.

4- Raporun “VII- Sonuç” bölümünde; eleştiri ve tavsiyelere yer verilir. Ayrıca, konusu suç teşkil eden hususların tespit edilmesi halinde, raporun sonuç bölümünde yapılması gereken işlemler de belirtilir.

5- Spor kulüplerinde şeffaflık ve hesap verebilirliğin sağlanması ve iç denetimlerinin daha etkin yürütülmesinde spor kulüplerine tavsiye edilmek üzere “Spor kulübü İç Denetim Raporu Örneği” hazırlanmıştır. İç denetim raporuna istenilen soru ve bölümlerin eklenmesi veya söz konusu raporun uygun görülen hususları içeren değişik şekillerde hazırlanması tabiidir.

MEVZUAT KISA ADI

MEVZUAT ADI

4721 sayılı T.M.K.	: Türk Medeni Kanunu
7405 sayılı Kanun	: Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu
5253 sayılı Kanun	: Dernekler Kanunu
1567 sayılı Kanun	: Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun
5520 sayılı Kanun	: Kurumlar Vergisi Kanunu
5187 sayılı Kanun	: Basın Kanunu
5510 sayılı Kanun	: Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
3628 sayılı Kanun	: Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu
213 sayılı Kanun	: Vergi Usul Kanunu
2860 sayılı Kanun	: Yardım Toplama Kanunu
5187 sayılı Kanun	: Basın Kanunu
3628 sayılı Kanun	: Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu
MBBH Yönetmelik	: Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelik
SKSATSŞ Yönetmeliği	: Spor Kulüpleri ve Spor Anonim Şirketleri Tescil Yönetmeliği
D.Yönetmeliği	: Dernekler Yönetmeliği
SKTTDKH Yönetmelik	: Spor Kulüpleri Tarafından Tutulacak Defter ve Kayıtlar Hakkında Yönetmelik
ÖBEST Yönetmeliği	: Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesisleri Yönetmeliği
YTEUH Yönetmelik	: Yardım Toplama Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik
SKBMVDYİUEH Yönetmelik	: Spor Kulüplerinin Birleşmesi ve Mal Varlığı Devri Yapmalarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
GSGMGSK YÖNETMELİĞİ	: Gençlik ve Spor Kulüpleri Yönetmeliği