

**TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU**  
**01.01.2019-31.12.2019 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, TSF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetim Kurulumuz, denetim raporunu 01.10.2014 tarihli ve 29136 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türkiye Sutopu Federasyonu Ana Statüsünün 14 ve 15.ci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

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

**2- USUL İNCELEMELERİ:**

Federasyonun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon merkezinde bilgisayarlı muhasebe programına dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun inceleme dönemi olan 2019 takvim yılında kullandığı yasal defterlerin (Yevmiye Defteri-Defter’i Kebir-Envanter) yasal süresinde Ankara 15. Noterliğince 25.12.2018 tarihinde tasdiklerinin yapıldığı görülmüştür.

Türkiye Sutopu Federasyonunun muhasebe 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.

**3- HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- Bütçe Talimatı**

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

**31.12.2019 tarihi itibariyle Federasyonun genel mali bilgileri aşağıda maddeler halinde gösterilmiştir.**

**2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam (TL)
<b>Türkiye Ekonomi Bankası Hesapları</b>	<b>240.353,18</b>
59593081 Ankara Şubesi TL. Hesabı	237.172,85
59182991 Ankara Şubesi TL. Hesabı	2.197,20
59401298 Ankara Şubesi Avro Hesabı	983,13
<b>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</b>	<b>1.847,04</b>
6296082 Atatürk Bulvarı TL. Hesabı	30,00
6295058 Atatürk Bulvarı TL. Hesabı	1.817,04
<b>TOPLAM</b>	<b>242.200,22</b>

Türkiye Sutopu Federasyonunun yukarıda yer alan banka bakiye bilgileri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerin birer nüshaları Federasyonca muhafaza edilmektedir.

3- Alıcılar Hesabında ve Diğer Çeşitli Alıcılardan 31.12.2019 tarihi itibarıyla toplam 310.928,80.- TL. alacağı bulunmaktadır.

4- Personelden Alacaklar Hesabı; 31.12.2019 tarihi itibarıyla personel üzerinde maaş avansı bulunmamaktadır. Diğer çeşitli Alacaklar Hesabında ise kayıtlı 27.030,48.- TL. bakiye alacak yer almaktadır.

5- Diğer Stoklar Hesabı; Federasyon kayıtlarında 31.12.2019 tarihi itibarıyla 56.093,83 TL. bakiye kaydı bulunmaktadır.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak 31.12.2019 tarihi itibarıyla verilen 13.425,53 TL. sipariş avansı bulunmaktadır.

7- 31.12.2019 tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut personel üzerinde 27.324,70.-TL. iş avansı bulunduğu görülmüştür.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında depozito bedeli olarak 769,56 TL. teminat yatırıldığı kayıtlarda geçmiştir.

9- Demirbaşlar; (Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar) muhasebe kayıtlarına göre 31.12.2019 tarihi itibarıyla Federasyonun kayıt ve mizanlarında yer alan demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 477.285,82.- TL' dir.

10- Federasyonun süre gelen mal ve hizmet alımları karşılığı olarak satıcılara toplam; 1.056.801,55 TL ve borç bakiyesi kaydı bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ve kayıtlara geçen ancak 31.12.2019 tarihi itibarıyla henüz ödenmemiş toplam 33.184,97.-TL. maaş ve ücret borcu bulunmaktadır.

12- Diğer Çeşitli Borçlar; Faaliyet dönemi içerisinde gerçekleştirilen çeşitli sportif müsabakalardan vb. faaliyetlerden tahakkuk eden merkezi ödemelerinin karşılığı olarak toplam 922.013,51.- TL borç bulunmaktadır.

13- 31.12.2019 tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut 9.440,00.-TL. alınan diğer avanslardan borcu olduğu ve tahakkuk etmiş ve Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülüklerden vadesi gelmemiş toplam 150.816,51.-TL vergi ve Sgk Prim borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirleri **5.267.927,99.-** TL'dir. Söz konusu gelirlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	120.000,00 ₺
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.500.000,00 ₺
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	59.850,00 ₺
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	11.150,00 ₺
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	189.488,93 ₺
TRANSFER GELİRLERİ	85.000,00 ₺
İTİRAZ GELİRLERİ	750,00 ₺
REKLAM GELİRLERİ	10.000,00 ₺
EĞİTİM GELİRLERİ	98.892,58 ₺
DİĞER GELİRLER	192.790,48 ₺
<b>TOPLAM</b>	<b>5.267.927,99 ₺</b>

**B. Giderler**

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları **4.085.111,52.-** TL'dir. Giderlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	780.691,79 ₺
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.142.065,30 ₺
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	72.929,37 ₺
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	154.882,77 ₺
EĞİTİM GİDERLERİ	71.280,92 ₺
ALT YAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	883.339,70 ₺
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	61.852,90 ₺
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	0,00 ₺
PERSONEL GİDERLERİ	634.609,59 ₺
TOPLANTI GİDERLERİ	18.650,51 ₺
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	62.422,71 ₺
DİĞER GİDERLER	5.554,28 ₺
OFİS GİDERLERİ	19.6831,68 ₺
<b>TOPLAM</b>	<b>4.085.111,52 ₺</b>

Federasyonun inceleme dönemi olan 01.01.2019-31.12.2019 tarihli ayrıntılı gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark Gelir fazlası olup; toplam **1.182.816,47.- TL.**'dir.

#### **4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemlerinde Federasyon başkanlığı bünyesinde görev alan sözleşmeli antrenör, teknik ve idari diğer personelin rapor tarihi itibarıyla toplam giderlerinin brüt 634.609,59.- TL. olduğu görülmüştür.

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,

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

4- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. maddesinde ve Vergi Usul Kanununun 238.ci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı,

5- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannameleri ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin yasal süresinde Ankara Maltepe Vergi Daire Başkanlığına gönderildiği tespit edilmiştir.

#### **5- 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 iletildiği kanaatine varılmıştır.

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, banka hesaplarının 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 bulunmamıştır.

4- Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarının belirlenmesinde Yönetim

Kurulunun personelin niteliğine 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 görülmüştür.

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 sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri” konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin yapılması hususunda özenli davranıldığı görülmüştür.

7- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Sutopu 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 de tutulmaya başlandığı kayıtlara geçmiştir.

### ÖZVARLIK HESABI

#### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	242.200,22 TL
Alıcılar	310.928,80 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	27.030,48 TL
Diğer Stoklar	56.093,83 TL
Verilen Avanslar	13.425,53 TL
İş Avansları	27.324,70 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	769,56 TL
Demirbaşlar	453.199,98 TL
Özel Maliyetler	14.565,10 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.520,74 TL
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>1.155.058,94 TL</b>

#### Borçlar:

Satıcılar	1.056.801,55 TL
Personele Borçlar	33.184,97 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	922.013,51 TL
Alınan Avanslar	9.440,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	134.870,81 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	15.945,70 TL
Birikmiş Amortismanlar	477.285,82 TL
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>2.649.542,36 TL</b>

**ÖZKAYNAK**

**- 1.494.483,42 TL**

#### **6- SONUÇ:**

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi muhasebe 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 standartları ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelemelerimiz neticesinde;

- 1- Türkiye Sutopu Federasyonu muhasebe kayıtlarının 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen hesap planına, muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak tutulduğu, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,

- 2- Federasyona alınan demirbaşların muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiği görülmüştür.
- 3- Federasyonun muhasebe kayıtları ile tüm mali tablolarının, sözleşmeli Mali Müşavir tarafından kontrol ve tasdiklerinin yapıldığı görülmüştür.
- 4- Faaliyet programında yer alan spor faaliyetlerinin faaliyet programına uygun olarak yürütüldüğü anlaşılmış olmakla birlikte Faaliyet programında yer almadığı halde yapılması zorunlu spor faaliyetlerinin başkanlık mali onayları ile yapıldığı anlaşılmıştır.
- 5- Yönetim Kurulu kararları ile gider belgelerinin düzenlenmesi ve mal- hizmet alımlarında usul ve esaslara uygun hareket edildiği görülmüştür.

**Arz olunur.**



Ziya AKYAZI  
Denetleme Kurulu  
Başkan



Ertuğrul MÜLAZIMOĞLU  
Denetleme Kurulu  
Başkan Yardımcısı



Şevket ÖZERDEM  
Denetleme Kurulu  
Raportör



Sedat ACAR  
Denetleme Kurulu  
Üye

Feyzullah DERECİ  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2019 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2019-31.12.2019 dönemi özet gelir tablosu (Bir Sayfa)

**Ek:3-**01.01.2019-31.12.2019 dönemi ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)