

TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU
01.09.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Denetim Kurulumuzun 12-13 Mart 2019 tarihlerinde yapmış olduğu denetimler neticesinde Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.09.2018-31.12.2018 dönemine ait Denetim Kurulu Raporumuzu, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre hazırlamış bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin yasal süresinde Ankara 15. Noterliğince 29.12.2017 tarihinde tasdiklerinin yapıldığı görülmüştür.

Türkiye Sutopu Federasyonunun muhasebe kayıtlarının usulüne uygun olarak hazırlanmış belgelere dayanmakta olup, resmi defter ve kayıtlarının genel kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

II- HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

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

31.12.2018 tarihi itibarıyla Federasyonun genel mali bilgileri aşağıda maddeler halinde gösterilmiştir.

2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam (TL)
Türkiye Ekonomi Bankası Hesapları	13.061,06
59593081 Mustafa Kemal TL. Hesabı	11.139,97
59182991 Mustafa Kemal TL. Hesabı	1.921,09
59401298 Mustafa Kemal Avro Hesabı	321,41
Türkiye Garanti Bankası Hesapları	16.924,67
6297829 Anafartalar TL Hesabı	16.924,67
TOPLAM	30.307,14

Türkiye Sutopu Federasyonunun yukarıda yer alan banka hesap bakiyeleri banka hesap ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları federasyonca muhafaza edilmektedir.

3- Federasyonun alıcılar ve diğer çeşitli alacaklardan 31.12.2018 tarihi itibarıyla toplam 28.243,80.- TL. Verilen Depozito ve Teminatlardan 769,56 TL. olmak üzere toplam 29.013,36 TL. alacağı bulunmaktadır.

4- Personelden Alacaklar Hesabı; 31.12.2018 tarihi itibarıyla personel üzerinde maaş avansı bulunmamaktadır. Diğer çeşitli Alacaklar Hesabında ise kayıtlı 12.065,58.- TL. bakiye alacak yer almaktadır.

5- Diğer Stoklar Hesabı; Federasyon kayıtlarında 31.12.2018 tarihi itibarıyla 85.095,90 TL. bakiye kaydı bulunmaktadır.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak 31.12.2018 tarihi itibariyle verilen 13.425,53 TL. sipariş avansı bulunmaktadır.

7- 31.12.2018 tarihi itibariye kayıtlarda mevcut 24.213,40.- TL. Devreden Kdv alacağı ve faaliyetler nedeniyle personel üzerinde 11.303,44.-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 31.12.2018 tarihi itibariyle Federasyonun kayıt ve mizanlarında yer alan demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 714.790,47 TL' dir.

10- Federasyonun süre gelen mal ve hizmet alımları karşılığı olarak satıcılara toplam; 771.467,65 TL ve borç bakiyesi kaydı bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ve kayıtlara geçen ancak 31.12.2018 tarihi itibariyle henüz ödenmemiş toplam 1.029,96.-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 1.872.983,87 TL borç bulunmaktadır.

13- 31.12.2018 tarihi itibariyle kayıtlarda mevcut 9.440,00.-TL. alınan diğer avanslardan borcu olduğu ve tahakkuk etmiş ve ödeme vadesi gelmemiş toplam 211.508,82 TL vergi borcu bulunmaktadır.

14- 31.12.2018 tarihi itibariyle tahakkuk etmiş ancak ödeme vadesi gelmemiş toplam 16.293,94 TL sigorta prim borcu bulunmaktadır.

15- 01.09.2018 - 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **1.511.015,22.-** TL'dir. Söz konusu gelirlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	0,00 ₺
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.250.000,00 ₺
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	31.250,00 ₺
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	3.420,00 ₺
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	0,00 ₺
TRANSFER GELİRLERİ	65.000,00 ₺
EĞİTİM GELİRLERİ	49.904,00 ₺
ULUSLAR ARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI GEL.	67.171,50 ₺
DİĞER GELİRLER	44.269,72 ₺
TOPLAM	1.511.015,22 ₺

B. Giderler

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları **1.597.546,94.-** TL'dir. Giderlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	140.899,42 ₺
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	538.538,42 ₺

YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	50.099,31 ₺
EĞİTİM GİDERLERİ	31.710,24 ₺
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	318.082,34 ₺
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	84.305,94 ₺
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	3.360,00 ₺
PERSONEL GİDERLERİ	213.691,12 ₺
TOPLANTI GİDERLERİ	22.668,27 ₺
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	5.146,42 ₺
DİĞER GİDERLER	120.184,34 ₺
OFİS GİDERLERİ	68.861,12 ₺
TOPLAM	1.597.546,94 ₺

Federasyonun inceleme dönemi olan 01.09.2018-31.12.2018 tarihli ayrıntılı gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark dört aylık dönemde Gider Fazlası vermiş olup; toplam 86.531,72 TL. olarak Ayrıntılı Gelir Tablosunda yer almıştır.

Federasyonun 01.01.2018-31.12.2018 dönemi Kümülatif Gelirleri 4.272.541,39 TL'dir. 01.01.2018-31.12.2018 dönemi Kümülatif Giderleri 5.539.038,60 TL'dir. 01.01.2018-31.12.2018 dönemine ait Gelirleri ve Giderleri arasındaki Gelir Gider Farkı ise 1.266.497,21 TL. Gider Fazlası olarak 31.12.2018 tarihli dönem bilançosunda yer almıştır.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.09.2018-31.12.2018 dönemlerinde İstanbul ve Ankara'da Federasyon başkanlığı bünyesinde görev alan sözleşmeli antrenör, teknik ve idari diğer personelin rapor tarihi itibarıyla toplam giderlerinin brüt 213.691,12 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 ilgili maddesinde ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili 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 Dairesine gönderilerek vergi tahakkukunun yapıldığı 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 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 Avanslarla ilgili 7. maddesinde belirtilen hükümlere asgari ölçüde özen gösterildiği görülmüştür.

4- 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.

5- 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.

6- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

7- 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.

8- 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.

9- 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	30.307,14 TL
Alicılar	28.243,80 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	12.065,58 TL
Stoklar	85.095,90 TL
Verilen Avanslar	13.425,53 TL
Devreden Kdv	24.213,40 TL
İş Avansları	11.303,44 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	769,56 TL
Demirbaşlar	453.199,98 TL
Özel Maliyetler	252.069,75 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.520,74 TL

TOPLAM

920.214,82 TL

Borçlar:

Satıcılar	771.467,65 TL
Personele Borçlar	1.029,96 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.872.983,87 TL
Alınan Avanslar	9.440,00 TL
Vergi Borcu	211.508,82 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	16.293,94 TL
Birikmiş Amortismanlar	714.790,47 TL

TOPLAM

3.597.514,71 TL

ÖZKAYNAK

-2.677.299,89 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.09.2018-31.12.2018 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 genel olarak usul ve esaslara uygun hareket edildiği görülerek, Denetim Kurulumuz ilgililere gerekli öneri ve tavsiyelerde bulunmuştur.

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:1-31.12.2018 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.09.2018-31.12.2018 dönemi özet gelir tablosu (Bir Sayfa)

Ek:3-01.09.2018-31.12.2018 dönemi ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)