TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2022- 31.12.2022 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 07/03/2023 tarihinde Türkiye Sutopu Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

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

2- USUL İNCELEMELERİ

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMİYE NO
Karar Defteri	**2016**	**Ankara 7.Noter**	**13.04.2016**	**4286**
Envanter Defteri	**2022**	**Ankara 15.Noter**	**31.12.2021**	**26057**

DEFTERİN NEVİ	E-DEFTER BERAT DÖNEMİ	TEKİL NO'SU	OLUŞTURULMA TARİHİ
Yevmiye Defteri	**2022/OCAK**	**YEV202201000001**	**30.05.2022**
Defter-i Kebir	**2022/OCAK**	**KEB202201000001**	**30.05.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/ŞUBAT**	**YEV202202000002**	**30.05.2022**
Defter-i Kebir	**2022/ŞUBAT**	**KEB202202000002**	**30.05.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/MART**	**YEV202203000003**	**30.05.2022**
Defter-i Kebir	**2022/MART**	**KEB202203000003**	**30.05.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/NİSAN**	**YEV202204000004**	**01.08.2022**
Defter-i Kebir	**2022/NİSAN**	**KEB202204000004**	**01.08.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/MAYIS**	**YEV202205000005**	**01.08.2022**
Defter-i Kebir	**2022/MAYIS**	**KEB202205000005**	**01.08.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/HAZİRAN**	**YEV202206000006**	**01.08.2022**
Defter-i Kebir	**2022/HAZİRAN**	**KEB202206000006**	**01.08.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/TEMMUZ**	**YEV202207000007**	**09.11.2022**
Defter-i Kebir	**2022/TEMMUZ**	**KEB202207000007**	**09.11.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/AĞUSTOS**	**YEV202208000008**	**09.11.2022**
Defter-i Kebir	**2022/AĞUSTOS**	**KEB202208000008**	**09.11.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/EYLÜL**	**YEV202209000009**	**09.11.2022**
Defter-i Kebir	**2022/EYLÜL**	**KEB202209000009**	**09.11.2022**
Yevmiye Defteri	**2022/EKİM**	**YEV202210000010**	**29.03.2023**
Defter-i Kebir	**2022/EKİM**	**KEB202210000010**	**29.03.2023**
Yevmiye Defteri	**2022/KASIM**	**YEV202211000011**	**29.03.2023**
Defter-i Kebir	**2022/KASIM**	**KEB202211000011**	**29.03.2023**
Yevmiye Defteri	**2022/ARALIK**	**YEV202212000012**	**29.03.2023**
Defter-i Kebir	**2022/ARALIK**	**KEB202212000012**	**29.03.2023**

Türkiye Sutopu 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 Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) nın 8.maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgilisine yapılmaktadır.

2- 31.12.2022 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türkiye Halk Bankası 16100004 ₺		27.518,89
Türkiye Halk Bankası 16100005 ₺		9.410,77
Türkiye Halk Bankası 58100002 $		55.234,78
Türkiye Ekonomi Bankası 59182991 ₺		3.805,30
Toplam		**95.969,74**

Türkiye Sutopu Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Federasyonun Alıcılar hesabında **15.745,00₺** alacağı bulunmaktadır.
4- Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **234,00₺** alacağı bulunmaktadır.
5- Federasyonun Diğer Stoklar hesabında **243.634,12₺** stok bulunmaktadır.
6- Federasyonun Devreden Katma Değer Vergisi hesabında **17.505,34₺** KDV alacağı bulunmaktadır.
7- Federasyonun İş Avansları hesabında **5.693,26₺** iş avansı bulunmaktadır.
8- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **703.827,78₺** demirbaş kaydı bulunmaktadır.
9- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **1.293.493,30₺** borcu bulunmaktadır.
10-Federasyonun Personele Borçlar hesabında dönem itibarıyla **17.039,41₺** borcu bulunmaktadır.
11-Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **570.329,31₺** borcu bulunmaktadır.
12-Federasyonun Alınan Diğer Avanslar hesabında **9.440,00₺** borcu bulunmaktadır.
13-31.12.2022 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **21.432,37₺**, vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **37.202,01₺** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplam: **58.634,38₺** dir.
14-Federasyonun Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesabında **433,00₺** Zorunlu Bes (bireysel emeklilik) kesintisi borcu bulunmaktadır.

GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Sutopu Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait toplam geliri **13.139.461,49₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKI PAYI	2.650.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	9.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GEL.	117.100,00
SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	97.505,22
TRANSFER GELİRLERİ	108.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	88.465,00
DİĞER GELİRLER	1.078.391,27
GELİRLER TOPLAMI	**13.139.461,49**

Türkiye Sutopu Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **13.867.800,41₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.058.340,33
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.970.044,57
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	928.269,65
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	530.068,60
EĞİTİM GİDERLERİ	67.393,54
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	2.775.577,48
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	481.736,53
PERSONEL GİDERLERİ	832.299,28
TOPLANTILAR	50.887,38
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	374.376,32
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	704.040,19
DİĞER GİDERLER	94.766,54
GİDERLER TOPLAMI	**13.867.800,41**

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2022-31.12.2022 döneminde hizmet bürosunda; Ankara merkez büroda 8 sözleşmeli personel çalıştığı tespit edilmiştir.

2- 4857 sayılı İş Kanunu'nun 75 inci maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe 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 bulunmamaktadır.

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 Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5- SONUÇ

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun kayıtları 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 Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin **13.139.461,49₺** olduğu,

3- Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **13.867.800,41₺** olduğu

4- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2022-31.12.2022 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **728.338,92₺** olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

DENETLEME KURULU

Mehmet ASLAN Başkan	Yunus Emre ATEŞ Başkan Yrd.	Ayşe AKDİŞ Raportör
Haluk ŞAHİN Üye	Neslihan DOĞAN Üye	

EKLER : 01.01.2022 - 31.12.2022 Dönemi Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı

TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
01.01.2022-31.12.2022 TARİHLERİ ARASI
GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.058.340,33	SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	9.000.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.970.044,57	SGM BÜTÇE KATKISI	2.650.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	928.269,65	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GEL.	117.100,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	530.068,60	SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS VİZE GEL.	97.505,22
EĞİTİM GİDERLERİ	67.393,54	TRANSFER GELİRLERİ	108.000,00
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	2.775.577,48	EĞİTİM GELİRLERİ	88.465,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	481.736,53	DİĞER GELİRLER	1.078.391,27
PERSONEL GİDERLERİ	832.299,28		
TOPLANTILAR	50.887,38		
DİĞER ORG. VE FAAL. GİD.	374.376,32		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	704.040,19		
DİĞER GİDERLER	94.766,54		
GİDERLER TOPLAMI	**13.867.800,41**	**GELİRLER TOPLAMI**	**13.139.461,49**
		GELİR/GİDER FARKI	**728.338,92**
GENEL TOPLAM	**13.867.800,41**	**GENEL TOPLAM**	**13.867.800,41**

DİĞER GİDERLER	**94.766,54**
740 75 SPORCU TEDAVİ VE SAĞLIK GİD	34.534,98
740 75 LEN (AVRUPA YÜZME BİRLİĞİ)	2.430,98
740 75 İLO SOSYAL SOR.SPOR.ETKİNLİK.	51.200,00
610 01 SATIŞTAN İADELER	5.920,00
656 01 KUR FARKI ZARARI	680,29
689 01 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR	0,29

DİĞER GELİRLER	**1.078.391,27**
600 15 AKREDİTASYON GEL.	108.595,00
600 15 MİLLİLİK BEL.VE DİĞ.BELGE GEL.	37.866,00
600 15 THY ARABULUCULUK GEL.	32.150,00
600 15 BİRLEŞMİŞ MİLLETLER PROJE GEL.	640.000,00
600 15 İKİLİ KAMP UÇAK BİLET GEL.	169.537,60
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİM GEL.	28.848,65
642 01 FAİZ GELİRLERİ	19.647,65
646 01 KUR FARKI GELİRLERİ	16.058,49
671 01 ÖNCEKİ DÖN.GELİR VE KARLAR	17.127,46
679 01 DİĞER OLAĞANDIŞI GEL VE KAR	8.560,42

TÜRKİYESUTOPU FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
31/12/2022 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR) — (TL) — **PASİF (KAYNAKLAR)**

AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		95.969,74		B-Ticari Borçlar		1.293.493,30	
3-Bankalar	95.969,74			1-Satıcılar	1.293.493,30		
C-Ticari Alacaklar		15.745,00		C-Diğer Borçlar		587.368,72	
1-Alıcılar	15.745,00			4-Personele Borçlar	17.039,41		
D-Diğer Alacaklar		234,00		5-Diğer Çeşitli Borçlar	570.329,31		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	234,00			D-Alınan Avanslar		9.440,00	
E-Stoklar		243.634,12		2-Alınan Diğer Avanslar	9.440,00		
5-Diğer Stoklar	243.634,12			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		59.067,38	
H-Diğer Dönen Varlıklar		23.198,60		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	21.432,37		
1-Devreden K.D.V.	17.505,34			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	37.202,01		
5-İş Avansları	5.693,26			4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	433,00		
				G-Borç ve Gider Karşılıkları		-476.067,95	
				3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-476.067,95		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			378.781,46	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			1.473.301,45
II-DURAN VARLIKLAR				IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Ticari Alacaklar		4.102.89		E-Borç ve Gider Karşılıkları		476.067,95	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	4.102,89			1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	476.067,95		
D-Maddi Duran Varlıklar		234.370,02		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAM			476.067,95
6-Demirbaşlar	703.827,78			V-ÖZKAYNAKLAR			
8-Biriklmiş Amortismanlar(-)	-469.457,76			D-Geçmiş Yıllar Karları		3.451.083,43	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		164.449,15		1-Geçmiş Yıllar Karları	3.451.083,43		
1-Haklar	5.510,00			E-Geçmiş Yıl Zararları (-)		-3.890.410,39	
5-Özel Maliyetler	14.565,10			1-Geçmiş Yıl Zararları (-)	-3.890.410,39		
6-Diğer Maddi Olmayan Dur.Var.	173.969,89			F-Dönem Net Zararı		-728.338,92	
7-Birikmiş Amortismanlar(-)	-29.595,84			2-Dönem Net Zararı (-)	-728.338,92		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			40.922,06	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-1.167.665,88
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			781.703,52	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			781.703,52
GENEL TOPLAM			781.703,52	GENEL TOPLAM			781.703,52