TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.10.2021- 31.12.2021 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	2006	Ankara 7. Noter	13.04.2016	4286
Envanter Defteri	2021	Ankara 15.Noter	24.12.2020	20030

DEFTERİN NEVİ	E-DEFTER BERAT DÖNEMİ	TEKİL NO'SU	OLUŞTURULMA TARİHİ
Yevmiye Defteri	**2021/EKİM**	**YEV20211000010**	**17.03.2022**
Defter-i Kebir	**2021/EKİM**	**KEB20211000010**	**17.03.2022**
Yevmiye Defteri	**2021/KASIM**	**YEV20211100011**	**17.03.2022**
Defter-i Kebir	**2021/KASIM**	**KEB20211100011**	**17.03.2022**
Yevmiye Defteri	**2021/ARALIK**	**YEV20211200012**	**17.03.2022**
Defter-i Kebir	**2021/ARALIK**	**KEB20211200012**	**17.03.2022**

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 ve kayıt usul ve Esasları (Yönerge Eki-A) nın 8.maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgilisine yapılmaktadır.

2- 31.12.2021 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası 59182991₺		59.145,46
Türk Ekonomi Bankası 59593081₺		59.368,71
Türkiye Garanti Bankası 6296082 ₺		30,00

Türkiye Garanti Bankası 6295058 ₺		3.645,04
Türk Ekonomi Bankası 59401298 €		58.215,32
Toplam		**180.404,53**

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 **803.945,00₺** alacağı bulunmaktadır.
4- Federasyonun Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında **234,00₺** alacağı bulunmaktadır.
5- Federasyonun Diğer Stoklar hesabında **59.708,72₺** stok bulunmaktadır.
6- Federasyonun Devreden Katma Değer Vergisi hesabında KDV alacağı bulunmamaktadır.
7- Federasyonun İş Avansları hesabında iş avansı bulunmamaktadır.
8- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **469.457,76₺** demirbaş kaydı bulunmaktadır.
9- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **690.657,01₺** borcu bulunmaktadır.
10- Federasyonun Personele Borçlar hesabında dönem itibarıyla **17.039,41₺** borcu bulunmaktadır.
11- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **696.270,15₺** borcu bulunmaktadır.
12- Federasyonun Alınan Diğer Avanslar hesabında **9.440,00₺** borcu bulunmaktadır.
13- 31.12.2021 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **12.207,67₺**, vadesi gelmemiş KDV borcu **52.406,85₺** , vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **9.701,01₺** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplam: **74.315,53₺** dir.
14- Federasyonun Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesabında Zorunlu Bes (bireysel emeklilik) kesintisi borcu bulunmamaktadır.

GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Sutopu Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait toplam geliri **1.401.275,34₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	1.200.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GEL.	45.100,00
SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	20.714,46
TRANSFER GELİRLERİ	60.000,00
İTİTRAZ GELİRLERİ	2.800,00
EĞİTİM GELİRLERİ	19.723,00
DİĞER GELİRLER	52.937,88
GELİRLER TOPLAMI	**1.401.275,34**

Türkiye Sutopu Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **648.883,48₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	134.017,43
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.423,63
EĞİTİM GİDERLERİ	52.919,23
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	24.492,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	5.232,00
PERSONEL GİDERLERİ	147.747,82
TOPLANTILAR	16.642,08
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	2.630,25
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	89.049,92
DİĞER GİDERLER	173.729,12
GİDERLER TOPLAMI	**648.883,48**

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 döneminde hizmet bürosunda; Ankara merkez büroda 5 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 **1.401.275,37₺** olduğu,

3- Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **648.883,48₺** olduğu

4- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **752.391,86₺** 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

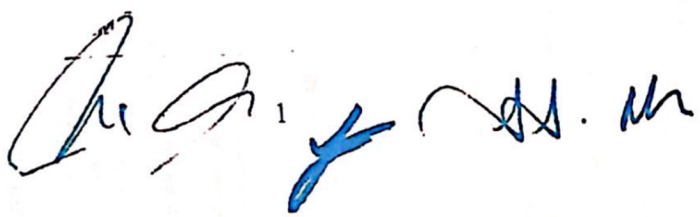
EKLER: 01.10.2021 - 31.12.2021 Dönemi Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı

TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU
01.10.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	134.017,43	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.200.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.423,63	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	45.100,00
EĞİTİM GİDERLERİ	52.919,23	SPORCU-ANT-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	20.714,46
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	24.492,00	TRANSFER GELİRLERİ	60.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	5.232,00	İTİRAZ GELİRLERİ	2.800,00
PERSONEL GİDERLERİ	147.747,82	EĞİTİM GELİRLERİ	19.723,00
TOPLATILAR	16.642,08	DİĞER GELİRLER	52.937,88
DİĞER ORGANİZASYON VE FAAL.GİD.	2.630,25		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	89.049,92		
DİĞER GİDERLER	173.729,12		
GİDERLER TOPLAMI	**648.883,48**	**GELİRLER TOPLAMI**	**1.401.275,34**
GELİR/GİDER FARKI	**752.391,86**		
GENEL TOPLAM	**1.401.275,34**	**GENEL TOPLAM**	**1.401.275,34**

DİĞER GİDERLER	**173.729,12**
770 03 GENEL VE MALİ KURUL GİD.	173.729,12

DİĞER GELİRLER	**52.937,88**
600 15 AKREDİTASYON GELİRLERİ	17.200,00
600 15 BAŞKAN ADAY BAŞV.GELİRİ	7.000,00
600 15 DİĞER GELİRLER	3.800,00
602 04 SGK TEŞVİK İND.GELİRLERİ	5.322,35
646 01 KUR FARKI KARI	17.538,81
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GELİRLER	2.076,72



TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU
31.12.2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

1 (TL)

AKTİF (VARLIKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1,048,395.14	0.00
I- DÖNEN VARLIKLAR	**1,044,292.25**	**0.00**
A- HAZIR DEĞERLER	**180,404.53**	**0.00**
3- Bankalar	180,404.53	0.00
C- TİCARİ ALACAKLAR	**803,945.00**	**0.00**
1- Alıcılar	803,945.00	0.00
D- DİĞER ALACAKLAR	**234.00**	**0.00**
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	234.00	0.00
E- STOKLAR	**59,708.72**	**0.00**
4- Diğer Stoklar	59,708.72	0.00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	**1,044,292.25**	**0.00**
II- DURAN VARLIKLAR	**4,102.89**	**0.00**
A- TİCARİ ALACAKLAR	**4,102.89**	**0.00**
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	4,102.89	0.00
6- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahh. (-)	0.00	0.00
6- Demirbaşlar	469,457.76	0.00
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0.00	0.00
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	469,457.76	0.00
1- Haklar	5,510.00	0.00
5- Özel Maliyetler	14,565.10	0.00
6- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9,520.74	0.00
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	29,595.84	0.00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	**4,102.89**	**0.00**

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1,048,395.14	0.00
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**1,487,722.10**	**0.00**
B- TİCARİ BORÇLAR	**690,657.01**	**0.00**
1- Satıcılar	690,657.01	0.00
C- DİĞER BORÇLAR	**713,309.56**	**0.00**
4- Personele Borçlar	17,039.41	0.00
5- Diğer Çeşitli Borçlar	696,270.15	0.00
D- ALINAN AVANSLAR	**9,440.00**	**0.00**
9- Alınan Diğer Avanslar	9,440.00	0.00
F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜ	**74,315.53**	**0.00**
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	64,614.52	0.00
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	9,701.01	0.00
5- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0.00	0.00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	**1,487,722.10**	**0.00**
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**0.00**	**0.00**
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAM	**0.00**	**0.00**
III- ÖZ KAYNAKLAR	**-439,326.96**	**0.00**
2- Statü Yedekleri	0.00	0.00
3- Olağanüstü yedekler	0.00	0.00
D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	**3,451,083.43**	**0.00**
1- Geçmiş Yıllar Karları	3,451,083.43	0.00
E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	**2,677,299.89**	**0.00**
0- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2,677,299.89	0.00
F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	**-1,213,110.50**	**0.00**
2- Dönem Net Zararı (-)	1,213,110.50	0.00
ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	**-439,326.96**	**0.00**

AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	**1,048,395.14**	**0.00**	**PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI**	**1,048,395.14**	**0.00**