

TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU
01.01.2021-30.09.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, TSF Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkeleri çerçevesinde denetlenmiştir.

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 2021 takvim yılında kullandığı yasal defterlerin (Yevmiye, Defter-i Kebir) Elektronik ortamda E-Defter olarak tutulduğu ve yasal süresinde Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi başkanlığına birer suretinin internet ortamında gönderildiği, Karar Defterinin ise 13/04/2006 ve 04286 yevmiye numarası ile Ankara 7. Noterliğince onaylandığı görülmüştür.

Türkiye Sutopu Federasyonunun muhasebe kayıtlarının 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 yapıldığı ve söz konusu harcama belgelerinin ödemelerinin merkezde-bankadan hak sahiplerine ödendiği anlaşılmıştır.

30.09.2021 tarihi itibariyle Federasyonun genel mali bilgileri aşağıda maddeler halinde gösterilmiştir.

2- Banka Hesap Bakiyeleri 30.09.2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam (TL)
Türkiye Ekonomi Bankası Hesapları	97.766,82
59593081 Ankara Şubesi TL. Hesabı	29.904,27
59182991 Ankara Şubesi TL. Hesabı	11.523,04
59401298 Ankara Şubesi Avro Hesabı	56.250,72
59401284 Ankara Şubesi Usd Hesabı	88,79
Türkiye Garanti Bankası Hesapları	3.675,04
6296082 Atatürk Bulvarı TL. Hesabı	30,00
6295058 Atatürk Bulvarı TL. Hesabı	3.645,04
TOPLAM	101.441,86

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 30.09.2021 tarihi itibarıyla toplam 15.745,00.- TL. alacağı bulunmaktadır.

4- Personelden Alacaklar Hesabı; 30.09.2021 tarihi itibarıyla personel üzerinde maaş avansı bulunmamaktadır. Diğer çeşitli Alacaklar Hesabında ise kayıtlı 234,00.- TL. bakiye alacak yer almaktadır.

5- Diğer Stoklar Hesabı; Federasyon kayıtlarında 30.09.2021 tarihi itibarıyla 75.799,57.- TL. Devreden Katma Değer Vergisi hesabında 23.626,48.-TL. bakiye kaydı bulunmaktadır.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak 30.09.2021 tarihi itibarıyla verilen sipariş avansı bulunmamaktadır.

7- 30.09.2021 tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut personel üzerinde iş avansı bulunmadığı görülmüştür.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında depozito bedeli olarak 4.102,89.- TL. teminat yatırıldığı kayıtlara geçmiştir.

9- Demirbaşlar; (Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar) muhasebe kayıtlarına göre 30.09.2021 tarihi itibarıyla Federasyonun kayıt ve mizanlarında yer alan demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 499.053,60.- TL' dir.

10- Federasyonun süre gelen mal ve hizmet alımları karşılığı olarak satıcılara toplam; 651.470,22.- TL ve borç bakiyesi kaydı bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ve kayıtlara geçen ancak 30.09.2021 tarihi itibarıyla henüz ödenmemiş toplam 23.085,64.-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 704.567,35.- TL borç bulunmaktadır.

13- 30.09.2021 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 12.430,44.-TL vergi 11.674,97.- TL. Sgk Prim borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2020 - 30.09.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Sutu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirleri **2.815.001,30.-** TL'dir. Söz konusu gelirlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	0,00 ₺
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.500.000,00 ₺
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	4.000,00 ₺
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	39.044,46 ₺
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	0,00 ₺
TRANSFER GELİRLERİ	85.000,00 ₺
EĞİTİM GELİRLERİ	24.900,00 ₺
FAİZ GELİRLERİ	82.457,58 ₺
KUR FARKI GELİRLERİ	3.185,56 ₺
DİĞER GELİRLER	76.413,70 ₺
TOPLAM	2.815.001,30 ₺

B. Giderler

Türkiye Sutu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları **4.780.503,66.-** TL'dir. Gider kalemleri ayrıntıları ile aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	517.576,02 ₺
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.147.542,87 ₺
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	123.731,53 ₺
YURDIŞI KAMP GİDERLERİ	0,00 ₺
EĞİTİM GİDERLERİ	17.804,55 ₺
ALT YAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	1.202.354,99 ₺
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	117.829,68 ₺
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	16.257,78 ₺
PERSONEL GİDERLERİ	324.297,44 ₺
TOPLANTI GİDERLERİ	21.903,15 ₺
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	130.489,45 ₺
DİĞER GİDERLER	9.170,05 ₺
OFİS GİDERLERİ	151.546,15 ₺
TOPLAM	4.780.503,66 ₺

Federasyonun inceleme dönemi olan 01.01.2021-30.09.2021 tarihli ayrıntılı gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark Gider fazlası olup; toplam **-1.965.502,36.- TL.**'dir.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemlerinde Federasyon başkanlığı bünyesinde görev alan sözleşmeli antrenör, teknik ve idari diğer personelin rapor tarihi itibarıyla toplam giderlerinin brüt 324.297,44.- 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 donanıma 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 belirlenmesin de 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 defteri tutularak kayıtlara geçmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	101.441,86 TL
Alıcılar	15.745,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	234,00 TL
Diğer Stoklar	75.799,57 TL
Devreden Kdv	23.626,48 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.102,89 TL
Demirbaşlar	469.457,76 TL
Haklar	5.510,00 TL
Özel Maliyetler	14.565,10 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.520,74 TL

TOPLAM **720.003,40 TL**

Borçlar.

Satıcılar	651.470,22 TL
Personele Borçlar	23.085,64 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	704.567,35 TL
Alınan Avanslar	9.440,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	12.430,40 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	11.674,97 TL
Birikmiş Amortismanlar	499.053,60 TL

TOPLAM **1.911.722,22 TL**

-1.191.718,82 TL

ÖZKAYNAK

6- SONUÇ:

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 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 Faaliyet programında yer almayan spor faaliyetlerinin başkanlık mali onayları ile faaliyet programına eklenerek 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:1-30.09.2021 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2021-30.09.2021 dönemi özet gelir tablosu (Bir Sayfa)

Ek:3-01.01.2021-30.09.2021 dönemi ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)