

TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU
01.09.2021 - 31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 01.09.2021 - 31.12.2021 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.09.2021 - 31.12.2021 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-19	Ankara 7.Noterliği	04.05.2006	05215
Karar Defteri	2019 -	Ankara 18. Noterliği	09.10.2019	36905
Yevmiye Defteri	2021	E - Defter	01.01.2021	
Defteri Kebir	2021	E - Defter	01.01.2021	
Envanter Bilanço	2021	Ankara 29. Noterliği	24.12.2020	20975

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 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.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM 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 ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2021 tarihi itibariyledir.

2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-1 Özel Gelir Hesabı	22.551,28
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-3 Spor Toto Gelir Hesabı	20.748,49
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-4 USD Hesabı	45.345,49
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-5 EURO Hesabı	2.932,00
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-6 Olimpiyat Hesabı	290.062,72
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-58 Katılım Hesabı	900.000,00
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-59 Katılım Hesabı	303.972,82
Ziraat Katılım Bankası 21-177654-61 Katılım Hesabı	1.600.000,00
Türk Ekonomi Bankası 71609993 Özel Gelir Hesabı	39.233,14

Türk Ekonomi Bankası 71610002 Özel Gelir Hesabı Blokaj	8.950,00
Türk Ekonomi Bankası 7280982 EURO Hesabı	729,31
Toplam	3.234.525,25

3- Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibariyle banka hesap bakiyelerinin toplamının 3.234.525,25.-TL olduğu tespit edilmiştir. Banka hesapları dışında başkaca hazır değer bulunmadığından toplam hazır değerler 3.234.525,25-TL'dir. Banka ekstreleri federasyonun muhasebesinde dönemler halinde dosyalanmaktadır.

4- Diğer çeşitli alacaklar hesabında, 173,25 TL alacağı görülmüştür.

5- Diğer Stoklar hesabında; Bayraklar, madalya, kupa ve spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 119.120,45 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.

6- Verilen sipariş avansları hesabında; 0.00 TL avans verildiği görülmüştür.

7- İş Avansları hesabında; bilanço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 69.819,78 TL avans bulunmaktadır.

8- Verilen Depozito Teminatlar Hesabında; güvence bedelleri olarak 661,80 TL verildiği görülmüştür.

9- Federasyonun Maddi duran varlıklarında; 175.519,87 TL'lik demirbaşı, 11.458,26 Haklar ve 52.640,53 TL özel maliyetler mevcuttur. Karşılığı, (Bağımsız Spor Federasyonları, 3289 Sayılı Kanun ve Bağımsız Spor Federasyonları Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik'in 15 Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması faydalı ömre göre değil sadece Gelir-Gider yaratmak amacıyla düzenlenmiştir.) 175.519,87 TL'lik amortisman hesaplanmıştır.

10- Satıcılar Hesabında; mal ve hizmet alımı karşılığında 314.452,56 TL borcu bulunmaktadır.

11- Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 793,93 TL Turkcell, Türk Telekom borcu bulunmaktadır.

12- Personele Borçlar Hesabında; 12/2021 Dönem ücretleri 10.750,00 TL Aralık 2021'de ödendiği görülmüştür.

13- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Yapılan müsabakaların yolluk ve harcırah ödemeleri olmak üzere 49.009,53 TL borcu bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş 10.875,24 TL vergi borcu, 6.678,60 TL Sosyal Güvenlik kesintisi bulunmaktadır.

15- 01.09.2021 - 31.12.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.749.053,79.-TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	96.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	127.729,44
TRANSFER GELİRLERİ	28.500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	
EĞİTİM GELİRLERİ	173.489,57
DİĞER GELİRLER	309.799,27
İTİRAZ GELİRLER	600,00
GELİRLER TOPLAMI	1.286.118,28

B. Giderler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.647.122,60.-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	424.126,14
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.103.172,77
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	76.270,28
EĞİTİM GİDERLERİ	30.696,37
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	665.546,66
DEMİRBAŞ GİDERLERİ	7.550,00
PROJE GİDERLERİ	
PERSONEL GİDERLERİ	78.367,84
TOPLANTI GİDERLERİ	45.763,41
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	2.807,78
BÜRO GİDERLERİ	206.205,43
DİĞER GİDERLER	6.615,92
GİDERLER TOPLAMI	2.647.122,60

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.09.2021 – 31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.361.004,32.-TL'dir.

18-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.09.2021 – 31.12.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl / Ay	Çalışan - Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	3 Kişi – 90 Gün	13.910,95	13.910,95	31.01.2021
2021/02	3 Kişi – 90 Gün	13.910,95	13.910,95	28.02.2021
2021/03	3 Kişi – 90 Gün	13.910,95	13.910,95	31.03.2021
2021/04	3 Kişi – 90 Gün	13.910,95	13.910,95	31.04.2021
2021/05	3 Kişi – 90 Gün	13.996,95	13.996,95	31.05.2021
2021/06	3 Kişi – 90 Gün	14.285,06	14.285,06	30.06.2021
2021/07	3 Kişi – 90 Gün	14.345,71	14.345,71	31.07.2021
2021/08	3 Kişi – 90 Gün	14.696,11	14.696,11	31.08.2021
2021/09	3 Kişi – 90 Gün	14.790,18	14.790,18	30.09.2021
2021/10	3 Kişi – 90 Gün	14.790,18	14.790,18	31.10.2021
2021/11	4 Kişi – 97 Gün	16.583,77	16.583,77	30.11.2021
2021/12	4 Kişi – 111 Gün	17.809,60	17.809,60	31.12.2021

2- 09/11/2012 tarih ve 23/11 sayılı Teftiş Kurulu Başkanlığının son mütalaasında Uygulamaya Dönük Muhasebe Kayıt Usul ve Esaslarına uyulması hususu Yönetim Kurulu'na hatırlatılarak bundan sonraki işlemlerde özen gösterilmesi istenilmiştir.

3- 4857 sayılı İş Kanunu'nun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

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.

III- GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimî 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 iletilindiği görülmüştür.

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 ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır. Ancak; Görevlendirmelere (özellikle yurtiçi müsabakalara katılacak takımlarla ilgili olarak) ilişkin Federasyon Başkanı Onaylarında, uçakla seyahat etmesi uygun görülen takımların tek tek belirtilmesinin uygun olacağı belirtilmiştir.

4-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

5- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

6- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Masa Tenisi 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 tutulduğu tespit edilmiştir.

9- Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Satın alma ve İhale Talimatının 5 nci maddesine göre; Federasyon Başkanının Onayıyla Satın alma komisyonu bir yönetim kurulu üyesi, genel sekreter ve konuyla ilgili teknik bilgiye sahip federasyon kurullarında görevli veya federasyonda çalışan biri olmak üzere 3 kişiden oluşmaktadır. Federasyonun ihtiyacı olarak alınacak mal ve malzemeler için oluşturulan bu komisyonlarda yukarıda belirtilen bileşime uyulmakla birlikte, gerek satın alma komisyonu gerekse muayene ve kabul komisyonunun üye isimlerinin alınacak Federasyon Başkanı Onayında belirlenmesinin daha uygun olacağı değerlendirilmektedir.

10- Mal ve Hizmet Alım Talimatının 6 ncı maddesinde; "Masa Tenisi Malzemesi alımı işlemi için Federasyonca hazırlanacak olan teknik şartname esaslarına göre piyasada yapılacak araştırma sonucunda teklifler (en az üç) doğrultusunda en uygun fiyatı veren firmadan alınacak veya yaptırılacaktır." hükmü yer almaktadır. Burada bahsedilen "en uygun" teklif "en düşük" teklif olmayıp komisyonun fiyat/kalite karşılaştırması yaparak bir karar vermesi ve bu kararının gerekçesini de komisyon kararına yazması gerekmektedir. Genellikle alımlar en düşük teklif verenden yapılmakla birlikte, böyle bile olsa alımın "en düşük fiyat verenden yapılacağına karar verildiği hususunun" komisyon kararında belirtilmesi yerinde olacaktır. Kalite veya başka nedenlerle daha yüksek bir fiyattan alım uygun görüldüyse bu durumda da bunun gerekçelerinin söz konusu komisyon kararına yazılması gerekecektir.

11- Hatalı veya eksik uygulamaya mahal vermemek açısından, yürürlükte olan Talimatların gözden geçirilerek mali mevzuat ve mali terminolojiye uygun hale getirilmesi, Talimatlar arasında karşılaşılan çelişkili hükümlerin düzeltilerek bu hükümlerin uyumlaştırılması ve uygulama imkânı kalmamış olan Talimat varsa bunların da yürürlükten kaldırılarak söz konusu mevzuatın sadeleştirilmesi tavsiye edilmiştir.

12- Federasyonun gelir ve giderleri "Bağımsız Spor Federasyonları Bütçe Uygulama Yönergesi" çerçevesinde takip edilmekle birlikte; bu takipler büyük ölçüde muhasebe hesaplarına dayanmaktadır. Genel kabul görmüş (merkezi yönetim bütçesinde de uygulanan) tarzda bütçe gelir gider sınıflandırmasının ve buna göre oluşan ödenek/harcama, gelir tahmini/tahsilatı rakamlarının takibinin titizlikle yapıldığı görülmüştür.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Dönen Varlıklar	3.234.525,25 TL
Bankalar	3.234.525,25 TL
Diğer Alacaklar	173,25 TL
Stoklar	220.828,08 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.989,42 TL
İş Avansları	10,28 TL
Duran Varlık	4.022,54 TL
Verilen Depozito Teminatlar	661,80 TL
Bağlı Ortaklıklar	3.360,74 TL
TOPLAM	3.789.075,19 TL

Borçlar:

Satıcılara Borçlar	313.658,63 TL
Diğer Ticari Borçlar	793,93 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	49.009,53 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	17.553,84 TL
TOPLAM	381.015,93 TL

ÖZKAYNAK

3.408.059,26 TL

IV- SONUÇ:

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.09.2021 - 31.12.2021 dönemi 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 standartlar ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı 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 Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 1.286.118,28.-TL olduğu,
- 3- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.647.122,60.-TL olduğu,

- 4- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.09.2021 – 31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.361.004,32.-TL olduğu tespit edilmiştir.
- 5- 09.01.2018 tarihinde Türkiye Masa Tenisi İktisadi işletme kurulmuş olup 3.360,74.-TL kuruluş sermayesi aktarılmış, faaliyetleri aşağıdaki gibidir; 31.12.2021 tarih mevcut durum
- a- Mal ve hizmet satışları 3.600,00 TL.
- b- Satılan Mal ve Hizmet Maliyeti 2.852,00 TL.
- c- Brüt Satış Karı 748,00 TL.
- d- İktisadi İşletmenin Öz Kaynağı;
Mevcutlar: 13.918,67 TL.
Borçlar : 0,00 TL.
Öz Kaynak 13.918,67 TL. olarak gerçekleşmiştir.

Genel Kurula Arz olunur.

Levent BEZAZ
Denetleme Kurulu
Başkanı

Handan KARAMAN
Denetleme Kurulu
Başkan Vekili

Cihan DEVECİ
Denetleme Kurulu
Raportör

Sadık AK
Denetleme Kurulu
Üye

Çoşkun AKYOL
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek: 1- 31.12.2021 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek: 2- 01.09.2021 - 31.12.2021 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)