

**TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU**  
**01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 08.10.2017 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2006-17	Ankara 7.Noterliği	04.05.2006	05215
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71729
Defteri Kebir	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71730
Envanter Bilanço	2017	Ankara 18.Noterliği	30.12.2016	71731

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299512 (Resmi Gelir) TL Hesabı	4.066,83
Türkiye Garanti Bankası 6299511 (Özel Gelir) TL Hesabı	24.385,00
Ziraat Katılım 21-177654-1 Özel Gelir Hesabı	31.217,17
Ziraat Katılım 21-177654-2 Resmi Gelir Hesabı	100.110,00
Ziraat Katılım 21-177654-3 Spor Toto Gelir Hesabı	50.679,34
Ziraat Katılım 21-177654-6 Olimpiyat Hesabı	21.621,49
Ziraat Katılım 84113815-5001 Özel Hesap	5.195,00
Ziraat Katılım 21-177654-4 USD Hesabı	905,25
Ziraat Katılım 21-177654-5 EURO Hesabı	688,56
<b>Toplam</b>	<b>238.868,64</b>

**3-**Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibariyle banka hesap bakiyelerinin toplamının 238.868,64 TL olduğu tespit edilmiştir. Banka hesapları dışında başkaca hazır değer bulunmadığından toplam hazır değerler 238.868,64 TL'dir. Banka ekstreleri federasyonun muhasebesinde dönemler halinde dosyalanmaktadır.

**4-**Alicılar Hesabında; 472.000,00 TL Spor Toto Teşkilat Başkanlığından alacağı bulunmaktadır.

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

**6-**Diğer Stoklar hesabında; Bayraklar, madalya, kupa ve spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 62.443,09 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.

**7-** Verilen sipariş avansları hesabında; 2.119,16 TL avans verildiği görülmüştür.

**8-** İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 4.510,06 TL avans bulunmaktadır.

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

**10-** Federasyonun Maddi duran varlıklarında; 151.838,83 TL'lik demirbaşı,11.458,26 Haklar ve 3.510,00 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) 129.002,87 TL'lik amortisman hesaplanmıştır.

**11-** İş Avansları Hesabında; Verilen avanstan fazla harcama olarak 261,30 TL personele borç bulunmaktadır.

**12-**Satıcılar Hesabında; mal ve hizmet alımı karşılığında 524.987,62TL borcu bulunmaktadır.

**13-** Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 594,33 TL Turkcell, Türk Telekom borcu bulunmaktadır.

**14-** Personele Borçlar Hesabında; 12/2017 Dönem ücretleri 26.739,93 TL Ocak 2018'de ödendiği için borç görünmektedir.

**15-** Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Yapılan müsabakaların yolluk ve harcırah ve Üni Liğ ödemeleri olmak üzere 1.269.602,92 TL borcu bulunmaktadır.

**16-** Vadesi gelmemiş 126.978,14 TL vergi borcu, 13.879,60 TL Sosyal Güvenlik kesintisi bulunmaktadır.

**17-** 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### **A. Gelirler**

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.328.028,98 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.150.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	180.575,44
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	85.350,00

TRANSFER GELİRLERİ	18.040,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	58.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	314.049,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	4.200,00
DİĞER GELİRLER	17.814,54
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>4.328.028,98</b>

## B. Giderler

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.836.650,17 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.821.917,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.023.664,71
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	287.401,17
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	137.180,60
EĞİTİM GİDERLERİ	119.283,23
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	239.138,55
PROJE GİDERLERİ	51.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	208.671,35
PERSONEL GİDERLERİ	220.276,61
TOPLANTI GİDERLERİ	228.932,08
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	48.116,63
BÜRO GİDERLERİ	282.366,50
DİĞER GİDERLER	168.701,38
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>5.836.650,17</b>

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.508.621,19 TL'dir.

## 18-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.10.2017 – 31.12.2017 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
<b>2017/01</b>	1 Kişi – 30 Gün	2.238,04	2.238,04	31.01.2017
<b>2017/02</b>	3 Kişi – 67 Gün	5.968,10	5.968,10	28.02.2017
<b>2017/03</b>	3 Kişi – 90 Gün	8.112,88	8.112,88	31.03.2017
<b>2017/04</b>	3 Kişi – 64 Gün	5.688,34	5.688,34	30.04.2017
<b>2017/05</b>	3 Kişi – 90 Gün	8.112,88	8.112,89	31.05.2017
<b>2017/06</b>	3 Kişi – 90 Gün	8.112,92	8.112,92	30.06.2017
<b>2017/07</b>	3 Kişi – 70 Gün	6.769,18	6.769,18	31.07.2017
<b>2017/08</b>	5 Kişi – 105 Gün	15.507,04	15.507,04	31.08.2017
<b>2017/09</b>	6 Kişi – 174 Gün	23.150,19	23.150,19	30.09.2017

<b>2017/10</b>	8 Kişi – 190 Gün	25.793,67	25.793,67	31.10.2017
<b>2017/11</b>	9 Kişi – 243 Gün	33.156,73	33.156,73	30.11.2017
<b>2017/12</b>	9 Kişi – 270 Gün	36.934,62	36.934,62	31.12.2017

**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 Kanununun 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 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 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 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 bulunulmamıştır.

**4-** 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.

**5-**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.

**6-** 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.

**7-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Masatenisi 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 Masatenisi Federasyonu Satınalma ve İhale Talimatının 5 nci maddesine göre; Federasyon Başkanının Onayıyla Satınalma 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 satınalma 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 imkanı 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 yapıldığı standart tablolar bulunmamaktadır. Bunlar ihtiyaca göre belirlenmekte ve düzenlenmektedir. Nitekim, 2017 yılına ilişkin gelir ve gider kalemlerinin gerçekleştirmelerine yukarıda yer verilmiştir. Ancak, bütçe başlangıç rakamları ile gerçekleşme rakamları karşılaştırmalı olarak aynı tablo da görülememektedir, hatta geçmiş yıl verileriyle karşılaştırma yapılamamaktadır. Bu nedenle, gerek yönetimden yönetime değişmemesi ve bir kurumsal devamlılık arz etmesi, gerekse zaman serileri açısından doğru karşılaştırmalar ve analizler yapılabilmesi açısından, standart bir gelir gider sınıflandırması yapılması ve buna uygun tabloların dönem dönem yönetim kurulunun bilgisine, dönem sonlarında ise Denetim Raporları ile birlikte Mali Genel Kurulun bilgisine sunulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**13-** Federasyon gelirlerinin en büyük bölümünü oluşturan SGM Yardımı ve Spor-Toto Reklam gelirlerinde yılbaşında tahmin edilen ve bütçeye konulan gelir tahminlerinin altında bir tutarın geleceğinin ya da gelirler toplamının planlanan faaliyetler ile alımlar için yeterli olamayacağı anlaşıldığı durumlarda (2017 yılında yaşanan durum gibi) bu gelir tahmini rakamı revize edilmeli ve alınabilecek gelir rakamlarına uygun olacak şekilde giderler tarafı diğer bir ifadeyle yapılacak işler ve alınacak mal/malzeme gözden geçirilerek nerelerden tasarruf edileceği belirlenmeli ve buna ilişkin kararlarla birlikte görüşülerek bütçe yönetim kurulunda revize edilmeli ve ilgililer bilgilendirilmelidir. Bu durum ayrıca, bütçe tablolarında da (başlangıç ödeneği, revize ödenek şeklinde ayrı ayrı) gösterilmelidir. Her halukarda gerçekleşen gelirlerin üzerinde harcamayı doğuracak iş ve işlemlerden kaçınılarak sonraki yıla borçla girilmesine yol açılmamalıdır.

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Dönen Varlıklar	238.868,64 TL
Alıcılar	472.000,00 TL
Diğer Alacaklar	173,25 TL
Stoklar	62.443,09 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.119,16 TL
İş Avansları	4.248,76 TL
Verilen Depozito Teminatlar	661,80 TL
Duran Varlık	38.466,02 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>818.318,92 TL</b>

### Borçlar:

Satıcılara Borçlar	524.987,62 TL
Diğer Ticari Borçlar	594,33 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.296.342,83 TL
Personele Borçlar	26.739,93 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	140.857,74 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>1.962.782,52 TL</b>

### **ÖZKAYNAK**

**- 1.144.463,60 TL**

### **IV- SONUÇ:**

Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 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 Masatenisi 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 Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 4.328.028,98 TL olduğu,
- 3- Türkiye Masatenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 5.836.650,17 TL olduğu,
- 4- Türkiye Masatenisi Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.508.621,19 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2017 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)