

**TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU**  
**01.01.2018-31.08.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Denetim Kurulumuz 27-30 Nisan 2018 tarihlerinde yapmış olduğu denetimlerde Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 dönemine ait Denetim Kurulu Raporumuzu, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre hazırlamış bulunmaktayız.

**I- USUL İNCELEMELERİ:**

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin yasal süresinde Ankara 15. Noterliğince 29.12.2017 tarihinde tasdiklerinin yapıldığı görülmüştür.

Türkiye Sutopu Federasyonunun muhasebe kayıtlarının usulüne uygun olarak hazırlanmış belgelere dayanmakta olup, resmi defter ve kayıtlarının genel 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 Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama belgelerinin ödemeleri merkezden-bankadan ilgisinin hesabına yapılmaktadır.

**31.08.2018 tarihi itibariyle Federasyonun genel mali bilgileri aşağıda maddeler halinde gösterilmiştir.**

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

<b>Banka Hesap Adı (TL)</b>	<b>Toplam</b>
<b>Türkiye Ekonomi Bankası Hesapları</b>	<b>5202,09</b>
59182991 Mustafa Kemal TL. Hesabı	1.953,90
59401298 Mustafa Kemal Avro Hesabı	3.248,19
<b>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</b>	<b>2947,88</b>
6297829 Anafartalar TL Hesabı	1.037,18
9093252 Anafartalar Avro Hesabı	1.910,70
<b>TOPLAM</b>	<b>8149,97</b>

Türkiye Sutopu Federasyonunun yukarıda yer alan banka hesap bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları federasyonca muhafaza edilmektedir.

**3- Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 38380,00.- TL. Verilen Depozito ve Teminatlardan 29113,20 TL. olmak üzere toplam 66493,20 TL. alacağı bulunmaktadır.**

**4- Personelden Alacaklar Hesabı;** Rapor tarihi itibariyle personel üzerinde maaş avansı bulunmamaktadır. Diğer çeşitli Alacaklar Hesabında ise kayıtlı 7879,49.- TL. bakiye alacak yer almaktadır.

**5- Diğer Stoklar Hesabı;** Federasyon kayıtlarında rapor tarihi itibariyle 218477,56 TL. bakiye kaydı bulunmaktadır.

**6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı;** Mal ve hizmet alımı avansı olarak rapor tarihi itibariyle verilen 105.990,38 TL. sipariş avansı bulunmaktadır.

7- Rapor tarihi itibariye kayıtlarda mevcut 19139,77.- TL. devreden Kdv alacağı ve faaliyetler nedeniyle personel üzerinde 51264,08.-TL. iş avansı bulunduğu görülmüştür.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında depozito bedeli olarak 769,56 TL. teminat yatırıldığı kayıtlarda geçmiştir.

9- Demirbaşlar; (Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar) muhasebe kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun kayıt ve mizanlarında yer alan demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 737.600,72 TL' dir.

10- Federasyonun süre gelen mal ve hizmet alımları karşılığı olarak satıcılara toplam; 665413,84 TL ve Borç Senetlerinden 113366,17 TL. borç bakiyesi kaydı bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ve kayıtlara geçen ancak rapor tarihi itibarıyla henüz ödenmemiş toplam 38944,30.-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 2109131,30 TL borç bulunmaktadır.

13- Rapor tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut 9440,00.-TL. alınan diğer avanslardan borcu ve tahakkuk etmiş ancak ödeme vadesi geçmiş toplam 120355,59 TL vergi borcu bulunmaktadır.

14- Rapor tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ancak ödeme vadesi gelmemiş toplam 15640,98 TL sigorta prim borcu bulunmaktadır.

15- 01.01.2018 - 31.08.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.761.526,17.- TL'dir. Söz konusu gelirlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	200.000,00 ₺
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.450.000,00 ₺
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	11.350,00 ₺
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	2.460,00 ₺
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	10.316,92 ₺
EĞİTİM GELİRLERİ	3.200,00 ₺
DİĞER GELİRLER	84.199,25 ₺
<b>TOPLAM</b>	<b>2.761.526,17</b>

**B. Giderler**

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 5.352.294,36.- TL'dir. Giderlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	772.681,73 ₺
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.052.722,30 ₺
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	148.536,09 ₺
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	267.279,68 ₺

EĞİTİM GİDERLERİ	13.826,95 ₺
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	853.113,60 ₺
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.245,56 ₺
PERSONEL GİDERLERİ	553.108,74 ₺
TOPLANTI GİDERLERİ	23.201,33 ₺
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	35.901,92 ₺
DİĞER GİDERLER	80.697,75 ₺
OFİS GİDERLERİ	136.176,01 ₺
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER FAZLASI	1410.802,68
<b>TOPLAM</b>	<b>5.352.294,36</b>

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 tarihli ayrıntılı gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark önceki dönem Gider Fazlası ile birlikte toplam 2.590.768,19 TL. Olarak kayıtlara geçmiştir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 dönemlerinde İstanbul ve Ankara'da Federasyon başkanlığı bünyesinde görev alan sözleşmeli antrenör, teknik ve idari diğer personelin rapor tarihi itibarıyla toplam giderlerinin brüt 553.108,74 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 görülmüştür.

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 ilgili 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 Beyannameleri ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin yasal süresinde Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderilerek vergi tahakkukunun yapıldığı tespit edilmiştir.

### IV-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 donanımına 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 Avanlarla ilgili 7. maddesinde belirtilen hükümlere asgari ölçüde özen gösterildiği görülmüştür.

4- 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.

5- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarının belirlenmesinde 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.

6- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

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

8- 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.

9- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin de tutulmaya başlandığı kayıtlara geçmiştir.

### ÖZVARLIK HESABI

#### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	8.149,97 TL
Alicılar	37.380,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	7.879,49 TL
Stoklar	218.477,56 TL
Verilen Avanslar	105.990,38 TL
Devreden Kdv	19.139,77 TL
İş Avansları	51.264,08 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	29.882,76 TL
Demirbaşlar	471.460,23 TL
Özel Maliyetler	256.619,75 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.520,74 TL

#### TOPLAM

**1.215.764,73 TL**

#### Borçlar:

Satıcılar	665.413,84 TL
Borç Senetleri	113.366,17 TL
Personele Borçlar	38.944,30 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	2.109.131,30 TL
Alınan Avanslar	9.440,00 TL
Vergi Borcu	120.355,59 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	15.640,98 TL
Birikmiş Amortismanlar	605.584,17 TL

#### TOPLAM

**3.806.532,90 TL**

#### **ÖZKAYNAK**

**- 2.590.768,17 TL**

#### **V- SONUÇ:**

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2018-31.08.2018 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 anlaşılmış olmakla birlikte Faaliyet programında yer almadığı halde yapılması zorunlu spor faaliyetlerinin başkanlık mali onayları ile yapıldığı anlaşılmıştır.


**5-** Yönetim Kurulu kararları ile gider belgelerinin düzenlenmesi ve mal- hizmet alımlarında genel olarak usul ve esaslara uygun hareket edildiği görülerek, Denetim Kurulumuz ilgililere gerekli öneri ve tavsiyelerde bulunmuştur.

31.08.2018 tarihli Raporumuzu Türkiye Sutopu Federasyonu Başkanlığı Yönetim Kurulunun bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

  
Ziya AKYAZI  
Denetleme Kurulu  
Başkan

  
Ertuğrul MÜLAZIMOĞLU  
Denetleme Kurulu  
Başkan Yardımcısı

  
Şevket ÖZERDEM  
Denetleme Kurulu  
Raportör

  
Sedat ACAR  
Denetleme Kurulu  
Üye

  
Feyzullah DEREÇİ  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.08.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2018-31.08.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

**Ek:3-**01.01.2018-31.08.2018 dönemi ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)