

**TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU**  
**01.09.2016 - 31.12.2016 DÖNEMİ**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

**I- GİRİŞ:**

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Sgm Çerçeve Statüsü, Federasyon Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibaret olan Denetim Kurulu Raporumuzu hazırlamış bulunmaktayız.

**II- USUL İNCELEMELERİ:**

Federasyonun 2016 takvim yılında kullandığı tüm yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda ki tabloda ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53675
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53676
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53677

Türkiye Sutopu Federasyonunun muhasebe kayıtları genel olarak usulüne uygun düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, resmi defter ve kayıtlarının genel kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

**III- 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 ilgili hesaba yapılmaktadır.

**31.12.2016 tarihi itibarıyla Federasyonun genel mali bilgileri aşağıda maddeler halinde gösterilmiştir.**

2- Banka Hesap Bakileri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam (TL)
<b>Türkiye Vakıflar Bankası Hesapları</b>	<b>713,79</b>
158007300481665 Anafartalar TL. Hesabı	713,79
<b>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</b>	<b>108067,01</b>
6299514 Anafartalar TL. Hesabı	62643,58
6297829 Anafartalar TL. Hesabı	45423,43
9093252 Anafartalar Euro Hesabı	1414,29
<b>TOPLAM</b>	<b>110.195,09</b>

Federasyonun yukarıda yer alan banka hesap bilgileri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstreler federasyonca muhafaza edilmektedir.

3- Federasyonun muhasebe ve kesin mizan kayıtlarına göre Kasa Hesabında 663,55 TL. bakiye bulunduğu, Alıcılardan toplam 237.085,00.- TL. kayıtlı alacak bulunduğu görülmüştür.

4- Personelden Alacaklar Hesabı; Rapor tarihi itibarıyla personel üzerinde maaş avansı bulunmadığı, Diğer çeşitli Alacaklar Hesabında ise kayıtlı 5.137,73.- TL. bakiye alacak kaydı bulunmaktadır.

5- Diğer Stoklar Hesabı; Federasyon kayıtlarında rapor tarihi itibarıyla 98.256,50.- TL. bakiye kaydı bulunmaktadır.

6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak rapor tarihi itibarıyla kayıtlarda 10.092,20.- TL. verilen sipariş avansı bulunmaktadır.

7- Rapor tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut personel üzerinde 15.973,34.- TL. iş avansı bulunduğu tespit edilmiştir.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında kayıtlı 11.143,29.- TL teminat yatırıldığı kayıtlarda geçmiştir.

9- Demirbaşlar; (Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar) muhasebe kayıtlarına göre inceleme dönemi itibarıyla Federasyonun kayıt ve mizanlarında yer alan demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 714.044,14.- TL' dir.

10- Federasyonun süre gelen mal ve hizmet alımları karşılığı olarak satıcılara toplam; 565.836,38.- TL borç bakiyesi kaydı bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ve kayıtlara geçen ancak rapor tarihi itibarıyla henüz ödenmemiş maaş ve ücret borcu bulunmamaktadır.

12- Diğer Çeşitli Borçlar; Faaliyet dönemi içerisinde gerçekleştirilen ve önceki dönemden devreden çeşitli sportif müsabakalardan vb. faaliyetlerden tahakkuk eden toplam 1.459.488,87.- TL borç bulunmaktadır.

13- Rapor tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut 9.460,00.- TL. alınan avans kaydı bulunduğu, Tahakkuk etmiş ancak ödeme vadesi gelmemiş toplam 182.962,70.- TL vergi borcu bulunmaktadır.

14- Rapor tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ancak ödeme vadesi gelmemiş toplam 24.842,78.- TL sigorta prim borcu bulunmaktadır.

15- 01.09.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

#### A. Gelirler

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.007.669,62.- TL'dir. Söz konusu gelirlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	0,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00 ₺
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	14.200,00 ₺
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	8.630,00 ₺
TRANSFER GELİRLERİ	155.000,00 ₺
EĞİTİM GELİRLERİ	23.500,00 ₺
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	258.173,83 ₺
DİĞER GELİRLER	48.165,79 ₺
<b>TOPLAM</b>	<b>2.007.669,62</b>

#### B. Giderler

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 3.755.232,22.-TL' dir. Giderlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	221.839,97 ₺
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	242.823,52 ₺
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	32.505,49 ₺

YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	0,00 ₺
EĞİTİM GİDERLERİ	31.066,87 ₺
ALTYAPI ÇALIŐMALARİ GİDERİ	345.181,37 ₺
PROJE GİDERLERİ	0,00 ₺
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	121.443,61 ₺
DEMİRBAŐ ALIM GİDERLERİ	37.494,26 ₺
PERSONEL GİDERLERİ	381.667,37 ₺
TOPLANTILAR	18.860,08 ₺
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.103,64 ₺
DOPİNK KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	0,00 ₺
DİĞER GİDERLER	262.174,34 ₺
GENEL KURUL GİDERLERİ	79.400,30 ₺
OFİS GİDERLER	37.398,02 ₺
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER FAZLASI (31.08.2018)	1941273,38
<b>TOPLAM</b>	<b>3.755.232,22</b>

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 tarihli ayrıntılı gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki gerçekleşen cari dönem farkı 193.710,78 TL'dir. Ancak bütünlük esasına göre bakıldığında önceki dönem gider fazlasıyla birlikte, 01.01.2016 – 31.12.2016 Yılı kümülatif Gelir ve Giderlerin karşılaştırılması sonucunda yıl sonunda, Gelir ve Giderler arasındaki fark kayıtlara Gider Fazlası olarak geçmiş olup, 1.747.562,60.- TL. dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.09.2016-31.12.2016 dönemlerinde Ataköy Olimpik Yüzme Havuzu ve Federasyon başkanlığı bünyesinde görev alan sözleşmeli antrenör, teknik ve idari diğer personelin rapor tarihi itibarıyla toplam giderlerinin brüt 381.667,37 TL. olduğu kayıtlara geçmiştir.

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 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 personelle diğer uygulamalardan kesilen damga ve gelir stopaj vergilerine ilişkin Muhtasar Beyannameleri ile aylık Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin yasal süresinde Ankara Çankaya Vergi Dairesine gönderilerek vergi tahakkuklarının alındığı 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 Personeli olarak daimi bir personelin hizmet verdiği, bilgisayarlı muhasebe programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin sistematik olarak Bakanlık SGM Muhasebe İzleme Merkezine gönderildiği,

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 ve bunlar için ayrı banka hesapları açıldığı görülmüştür.

3- Yönergenin Avanslarla 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 husus tespit edilmemiştir.

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 niteliklerine dikkat ederek özenle 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. Ancak yolluk bildirimlerinde hak sahiplerinin imza adres gibi beyanlarının tam ve yerinde olması hususunda özen gösterilmesi,

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda özenli davranıldığı ve 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.

#### **ÖZVARLIK HESABI**

##### **Mevcutlar:**

Kasa	663,55 TL
Banka Mevcutları	110195,09 TL
Diğer Hazır Değerler	6806,68 TL
Çeşitli Alacaklar	242222,73 TL
Diğer Stoklar	108348,70 TL
İş Avansları	15973,34 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	11143,29 TL
Demirbaşlar	456203,75 TL
Özel Maliyetler	248319,65 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9520,74 TL
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>1.209.397,52 TL</b>

##### **Borçlar:**

Satıcılar	565836,38 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1459488,87 TL
Alınan Avanslar	9460,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	182962,70 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	25168,03 TL
Birikmiş Amortismanlar	714044,14 TL

**TOPLAM**

**2.956.960,12 TL**

**ÖZKAYNAK**

**- 1.747.562,60 TL**

##### **V- SONUÇ:**

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.09.2016-31.12.2016 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, Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere, Federasyonun inceleme döneminde toplam gelirinin 2.007.669,62 TL, toplam giderlerinin ise 1.813.958,84 TL. olduğu, 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında 193.710,78 TL gelir fazlası olduğu ancak; 31.08.2016 tarihi itibarıyla Önceki dönem Gider fazlası olan 1.941.273,38 TL. olması nedeniyle yıl sonu itibarıyla kesin gider fazlasının 1.747.562,60 TL. olduğu tespit edilmiştir.

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.

31.12.2016 tarihli Raporumuz gereği için Türkiye Sutopu Federasyonu Başkanlığına sunulmuştur.

Arz ederiz.

  
Ziya AKYAZI  
Denetleme Kurulu  
Başkan

  
Ertuğrul MÜLAZIMOĞLU  
Denetleme Kurulu  
Başkan Yardımcısı

  
Şevket ÖZERDEM  
Denetleme Kurulu  
Raporör

  
Sedat ACAR  
Denetleme Kurulu  
Üye

  
Feyzullah DERECİ  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2016 tarihli bilanço (İki Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2016-31.12.2016 dönemi özet gelir tablosu (Bir Sayfa)

**Ek:3-**01.09.2016-31.12.2016 dönemi ayrıntılı gelir-gider tablosu (Bir Sayfa)