

TÜRKİYE SUTOPU FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

I- GİRİŞ:

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Spor Genel Müdürlüğü 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 2017 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	2017	Ankara 15. Noterliği	23/12/2016	19744
Defteri Kebir	2017	Ankara 15. Noterliği	23/12/2016	19745
Envanter Bilanço	2017	Ankara 15. Noterliği	23/12/2016	19746

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.

31.12.2017 tarihi itibarıyla Federasyonun genel mali bilgileri aşağıda maddeler halinde gösterilmiştir.

2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam (TL)
Türkiye Vakıflar Bankası Hesapları	713,79
158007300481665 Anafartalar TL. Hesabı	713,79
Türkiye Garanti Bankası Hesapları	367594,32
6299514 Anafartalar TL. Hesabı	154636,42
6297829 Anafartalar TL. Hesabı	6116,14
6397773 Anafartalar TL. Hesabı	100000,00
6399217 Anafartalar TL. Hesabı	50244,76
9093251 Anafartalar Usd Hesabı	114,97
9093252 Anafartalar Euro Hesabı	1482,03
TOPLAM	368.308,11

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 bakiye bulunmadığı, Alıcılardan toplam 32.410,00.- TL. alacak kaydı 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 97.022,79.- TL. bakiye kaydı bulunmaktadır.
- 6- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak rapor tarihi itibarıyla kayıtlarda 13.616,15.- TL. verilen sipariş avansı bulunmaktadır.
- 7- Rapor tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut personel üzerinde 22.578,90.- TL. iş avansı bulunduğu tespit edilmiştir.
- 8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında kayıtlı 769,56.- 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: 734.240,72.- TL' dir.
- 10- Federasyonun süre gelen mal ve hizmet alımları karşılığı olarak satıcılara toplam; 370.745,85.- TL borç bakiyesi kaydı bulunmaktadır.
- 11- Personele olan borç; tahakkuk eden ve kayıtlara geçen ancak rapor tarihi itibarıyla henüz ödenmemiş toplam 23.797,95.-TL. maaş ve ücret borcu bulunmaktadır.
- 12- Diğer Çeşitli Borçlar; Faaliyet dönemi içerisinde gerçekleştirilen ve önceki dönemden devreden çeşitli sportif müsabakalardan vb. faaliyetlerden tahakkuk eden toplam 1.343.925,53.- TL borç bulunmaktadır.
- 13- Rapor tarihi itibarıyla kayıtlarda mevcut 9.440,00.- TL. alınan avans kaydı bulunduğu, Tahakkuk etmiş ancak ödeme vadesi gelmemiş toplam 186.587,60.- TL vergi borcu bulunmaktadır.
- 14- Rapor tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ancak ödeme vadesi gelmemiş toplam 16.148,99.- TL sigorta prim borcu bulunmaktadır.
- 15- 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.549.878,26.- TL'dir. Söz konusu gelirlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	0,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	44.350,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	6.505,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	0,00
TRANSFER GELİRLERİ	180.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	55.105,00
OLİMPİK HAVUZ İŞLETME GELİRLERİ	655.300,43
DİĞER GELİRLER	108.117,83
TOPLAM	5.549.878,26

B. Giderler

Türkiye Sutopu Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 6.960.680,94.-TL' dir. Giderlerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	810.123,57
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	554.124,48
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	111.306,43
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	150.491,35
EĞİTİM GİDERLERİ	66.768,27
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	1.254.857,70
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	128.591,24
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	20.196,58
PERSONEL GİDERLERİ	1.074.504,12
TOPLANTI GİDERLERİ	25.990,13
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	37.707,14
DİĞER GİDERLER	777.519,19
OFİS GİDERLERİ	200.938,14
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER FAZLASI	1.747.562,60
TOPLAM	6.960.680,94

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 tarihli ayrıntılı gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark önceki dönem Gider Fazlası olup; 1.747.562,60.-TL.'dir. Cari dönemde Gelir ve Giderler arasındaki fark Gelir Fazlası olup; 336.759,92 TL'dir. Yıl sonu itibarıyla Toplam Gelir Gider Farkı Gider Fazlası olarak kayıtlara geçmiş olup, 1.410.802,68 TL. dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemlerinde Ataköy Olimpik Yüzme Havuzu ve Federasyon başkanlığı bünyesinde görev alan sözleşmeli antrenör, teknik ve idari diğer personelin rapor tarihi itibarıyla toplam giderlerinin brüt 1.074.504,12 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 Maltepe 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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin sistematik olarak Muhasebe İzleme Merkezine gönderildiği 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 ve bunlar için ayrı banka hesapları 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 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 özelliklerine 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.

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:

Banka Mevcutları	368308,11 TL
Alicılar	32410,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5137,73 TL
Diğer Stoklar	97022,79 TL
Verilen Avanslar	13616,15 TL
İş Avansları	22578,90 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	769,56 TL
Demirbaşlar	468100,23 TL
Özel Maliyetler	256619,75 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9520,74 TL

TOPLAM

1.274.083,96 TL

Borçlar:

Satıcılar	370745,85 TL
Personele Borçlar	23797,95 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1343925,53 TL
Alınan Avanslar	9440,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	186587,60 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	16148,99 TL
Birikmiş Amortismanlar	734240,72 TL

TOPLAM

2.684.886,64 TL

ÖZKAYNAK

- 1.410.802,68 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Sutopu Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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 gelirin 5.549.878,26 TL, toplam giderlerinin ise 6.960.680,94 TL. olduğu, 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında 1.410.802,68 TL gider fazlası 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.

31.12.2017 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
Raportör


Sedat ACAR
Denetleme Kurulu
Üye


Feyzullah DEREÇİ
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2017 tarihli bilanço (İki Sayfa)

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

Ek:3-01.01.2017-31.12.2017 dönemi ayrıntılı gelir-gider tablosu (Bir Sayfa)