

TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU

01.10.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ

DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı, muhasebe denetim standartları ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'inci maddelerinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde mevzuatla verilen görev gereğince aşağıda detayları bulunan konularda gerekli değerlendirme yapılmış olup denetim kurulumuza bunlardan başka diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006/2014	Ankara 4.Noteri	18.06.2008	10390
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noteri	31.12.2013	52063
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noteri	31.12.2013	52064
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noteri	31.12.2013	52065

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 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 ve muhasebe denetim standartlarına uygun düzenlendiği görülmüştür.

Ayrıca T. C. Başbakanlık Spor Genel Müdürlüğü tarafından Federasyonlar hakkındaki yayımlanan 31.12.2009 tarih ve B.02.1.GSM.0.06/553/90.09-4438 sayılı genelge çerçevesi kapsamında talep edilen düzenlemelere riayet edilerek anılan tarihten itibaren federasyonun faaliyetlerinin aşağıdaki şekilde düzenlendiği beyan olunmuştur.

- 2.1. Malzeme dağıtımında malzemeyi teslim alan ve teslim eden kişilerin imzaladıkları teslim teslim tutanakları tanzim edilip dosyalanmaktadır.
- 2.2. Demirbaş ve sarf malzemelerinin stok ve kayıtları mevzuat ve talimatlara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Keza sabit kıymetler için genel muhasebe kuralları kapsamında amortisman uygulaması yapılmaktadır.
- 2.3. Federasyonunun evrak ve arşivleri Ankara'da genel merkezde tutulmaktadır.
- 2.4. Federasyonca sponsorluk gelirlerinin artırılması için hassasiyetle çalışma yapılmaktadır. Sponsorluk çalışmalarının çeşitlendirilerek artırılması, hedeflenmektedir. Ayrıca sağlanacak ayni ve nakdi tüm katkıların muhasebe kayıtları ile ilişkilendirilmesi temin edilecek ve sponsorluk anlaşmalarımız ile ilgili bilgiler her kazanımdan sonra Spor Genel Müdürlüğüne gönderilmektedir.
- 2.5. Uluslararası federasyon toplantılarından sonra katılımdan sağlanan faydanın da işlendiği bir rapor düzenlenerek arşivimizde dosyalanmaktadır.
- 2.6. Federasyonumuzca düzenlenen kamplarla ilgili olarak katılan sporcu ve idareciler için puantaj kayıtları düzenli olarak arşivde tutulmaktadır.
- 2.7. Yurtdışı kafilerin oluşumunda katılacak görevli sayısı ihtiyaca göre belirlenmekte, ilgisi bulunmayan kişiler kafiye dâhil edilmemektedir.
- 2.8. Üniversite Milli takımları oluşumlarının, Yönetim Kurulu tarafından genel kabul görmüş kriterlerin belirlenerek ilgili branşın teknik kurulu kararı ile yapılmasının uygun olacağı önerilmiştir.
- 2.9. Çalışan personel için iş akitleri imzalanmakta ve özlük dosyaları düzenli şekilde hazırlanıp arşivlenmektedir. Emekli olabilecek personel için kıdem tazminatı fonu ayrılmaktadır.
- 2.10. Müsabakalara katılanlara ve görevlilere yapılan ödemeler imza karşılığı veya banka hesaplarına yapılmaktadır. Bunun dışındaki taleplerde hak sahibinin talimatı mutlaka aranmaktadır.
- 2.11. Federasyonunun yıllık faaliyet programı ile belirlenen hedefleriyle çelişebilecek türden harcamalar yapılmaması hususunda hassas davranılmaktadır.
- 2.12. Üçüncü şahıslara fatura mukabili yapılan ödemelerde Maliye Bakanlığı tebliğleri kapsamında daima banka hesabı kullanılmaktadır. Yönetim kurulunun genel kurulda onaylanan bütçe doğrultusundaki onaylamış olduğu tüm harcama ve ödemeler en az iki imza ile gerçekleştirilmektedir.
- 2.13. Sportif faaliyetlere ilişkin yolluk bildirimlerinde yolculuk ve ikamet günlerinin ayrıntılı olarak belirtilmesi sağlanmaktadır.
- 2.14. Federasyon tarafından yapılan her türlü harcamada Maliye Bakanlığı tebliğlerinde belirtilen belgelerin temin edilmesine özen gösterilmektedir.
- 2.15. Federasyonunun sporcu sayısı, yurtiçi ve yurtdışı müsabaka sonuçları hakkındaki tüm bilgiler düzenli olarak tutularak elektronik ortamda arşivlenmekte, web sitesinde yayınlanmaktadır.
- 2.16. Harcama, faaliyet ve harcamalar bazında federasyonda muhafaza edilmekte, gider kaydedilen işlemlere ait fatura, perakende satış fişleri, gider pusulaları, ücret bordroları ve banka dekontu gibi tüm belgeler ve ekleri, tüm açıklamalarla birlikte noksansız biçimde dosyalarında saklanmaktadır. Ayrıca; **SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDA** aşağıdaki hususlarda düzenlemeler yapılmıştır:

- 2.17.** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyaları yukarıda da belirtildiği gibi usulüne uygun olarak tutulmaktadır.
- 2.18.** 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personelin Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işlemleri yapılmaktadır.
- 2.19.** Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordroları 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşımaktadır.
- 2.20.** Çalıştırılan personelin ücretlerinden kesilen vergilerden oluşan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak düzenlenen Muhtasar Vergi Beyannamelerinin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.
- 2.21.** Rapor tarihi itibarıyla Federasyon bürosunda 3 personel çalıştığı, çalışanların ücret ve kanuni ödemelerinin düzenli olarak yerine getirildiği, tüm personel alımlarının Yönetim Kurulu kararlarına dayalı olarak yapıldığı, iş akitlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Çalışanlarla ilgili bilgiler aşağıdadır:

S.NO	ADI SOYADI	GÖREVİ
1	Erdoğan ÇELEBİ	Genel Sekreter
2	Mustafa YILDIRIR	Büro Personeli
3	Gülbeyaz AKBULUT	Hizmetli

- 2.22.** Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu, Spor Genel Müdürlüğü tarafından talep edilen bilgilerin geciktirilmeden yollandığı görülmüştür.
- 2.23.** Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.
- 2.24.** Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırları dikkate alınarak istihdamın temin edildiği ve yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edilerek personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.
- 2.25.** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine uyulduğu ve yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrasında yer alan (ç) alt bendinde yer alan hükümler doğrultusunda işlem yapıldığı görülmüştür.
- 2.26.** Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine dikkat edilmelidir” hükmünce Türkiye Üniversite Sporları Federasyonumuzun üyesi bulunduğu uluslararası kuruluşlar olan Uluslararası Üniversite Sporları Federasyonu (FISU) ile Avrupa Üniversite Sporları Birliği (EUSA) aidatlarının ödemesinin özenle takip edildiği görülmüştür.
- 2.27.** Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defteri 2008 yılından bu yana düzenli olarak tutulmaktadır.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürü

Federasyonun tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu yukarıda da belirtildiği gibi Federasyon Genel Sekreteri Erdoğan ÇELEBİ ve Federasyon Başkanı Prof.Dr. Kemal TAMER veya Doç.Dr. Atilla PULUR'dan herhangi birisi olmak üzere ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.10.2014 - 31.12.2014 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi sonu itibariyle Federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir

HESAP ADI	(TL) BAKİYE
Garanti Bankası 6299206 Nolu TL Hesap	268.011,05
Garanti Bankası 6299207 Nolu TL Hesap	241.072,28
Garanti Bankası 9092535 Nolu USD Hesabı	1.002,46
Garanti Bankası 9092536 Nolu EURO Hesabı	28.730,24
Garanti Bankası 9091188 Nolu KND Hesabı	883,08
Garanti Bankası 9090651 Nolu GBP Hesabı	891,03
Garanti Bankası 9088023 Nolu EURO Hesabı	82.229,98
Garanti Bankası 6399115 Nolu 32 Günlük Vadeli	40.065,33
Garanti Bankası 6398748 Nolu 32 Günlük Vadeli	1.200,08
Garanti Bankası 63998720 Nolu Vadeli Hesabı	33.363,43
Garanti Bankası 6299207 Nolu Fon Hesabı	270.694,71
TOPLAM	968.143,67

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3-Özel Kesim Tahvil.Sen.ve Bonolar Hesabında, 150.193,74 TL değerinde bono mevcuttur.

4- Alıcılar Hesabında, 500.000,00 TL Spor Toto Teşkilatından reklam alacağı bulunmaktadır.

5- Stoklar; devam eden faaliyetlerde kullanılmak üzere Federasyonun deposunda 175.238,50 TL değerinde kupa, madalya, plaket ve spor malzemesi bulunmaktadır.

6-Verilen Sipariş Avansı Hesabında; 28.Dünya Üniversiteler Yaz Olimpiyatı için 101.357,78 TL avans verildiği görülmüştür.

7-İş Avansları Hesabında; devam eden faaliyetler için mutemetlere 2.000,00 TL avans verildiği görülmüştür.

8- Diğer çeşitli Borçlar hesabında 5.003,00 TL borcu bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 120.300,68 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 6.265,32 TL olmak üzere 126.566,00 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler borcu bulunmaktadır.

10-GELİRLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.055.257,96 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	25.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	650.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	363.436,82
DİĞER GELİRLER	16.621,14
TOPLAMI	1.055.257,96

11- GİDERLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.181.285,98 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2014-30.09.2014 GİDER FAZLASI	1.167.742,93
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	263,449,76
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	66.231,09
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	292.294,33
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	33.345,88
PERSONEL GİDERLERİ	61.793,79
TOPLANTI GİDERLERİ	46.523,55
BÜRO GİDERLERİ	249.904,65
TOPLAMI	2.181.285,98

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 1.126.028,02 TL'dir.

4- SONUÇ:

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.10.2014 – 31.12.2014 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 muhasebe denetim standartları ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 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 ilkeleri ile muhasebe denetim standartlarına uygun olduğu,

2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.055.257,96 TL. olduğu,

3- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.181.285,98 TL. olduğu,

4- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.10.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark fazlasının 1.126.028,02 TL. olduğu tespit edilmiş olup, 31.12.2014 tarihli bilançoda yer almaktadır. (Ek-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

İmza
Mehmet ÇAĞLAR
Denetim Kurulu
Başkanı

İmza
Mustafa DEVECİ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
Nermin Şahin MALKOÇ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
Nuri KILIÇ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
İsmail ŞENAY
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.10.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2014 dönemi bilançosu

TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2015 – 31.12.2015 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı, muhasebe denetim standartları ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ve bu yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'inci maddelerinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden Denetim Kurulu Raporunu hazırlanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde Mevzuatla verilen görev gereğince aşağıda detayları bulunan konular hakkında araştırmalar yapılmış olup denetim kurulumuza başka diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006/2014	Ankara 4.Noteri	18.06.2008	10390
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18.Noteri	31.12.2014	50249
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noteri	31.12.2014	50250
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18.Noteri	31.12.2014	50251

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 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 ve muhasebe denetim standartlarına uygun düzenlendiği görülmüştür.

Ayrıca Spor Genel Müdürlüğü tarafından Federasyonlar hakkındaki yayımlanan 31.12.2009 tarih ve B.02.1.GSM.0.06/553/90.09-4438 sayılı genelge çerçevesi kapsamında talep edilen düzenlemelere riayet edilerek anılan tarihten itibaren Federasyonun faaliyetlerinin aşağıdaki şekilde düzenlendiği beyan olunmuştur.

- 2.1.** Taşınmaz mal alımı ve kiralamaları ile Federasyonun borçlanmasına dair genel kurullarda karar alınması icap ettiğinde Federasyonumuz Ana Statüsü gereğince genel kurula katılan üyelerin çoğunluğunun aranmasına dikkat edilecektir. Yönetim kurulu mevcut borçların tasfiyesinde de azami gayret gösterecektir.
- 2.2.** Malzeme dağıtımında malzemeyi teslim alan ve teslim eden kişilerin imzaladıkları teslim tesellüm tutanakları tanzim edilip dosyalanmaktadır.
- 2.3.** Demirbaş ve sarf malzemelerinin stok ve kayıtları mevzuat ve talimatlara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Keza sabit kıymetler için genel muhasebe kuralları kapsamında amortisman uygulaması yapılmaktadır.
- 2.4.** Federasyonumuzun evrak ve arşivleri Ankara'da genel merkezde tutulmaktadır.
- 2.5.** Federasyonca sponsorluk gelirlerinin artırılması için hassasiyetle çalışma yapılmaktadır.
- 2.6.** Uluslararası Federasyon toplantılarımızdan sonra katılımdan sağlanan faydanın da işlendiği bir rapor düzenlenerek arşivimizde dosyalanmaktadır.
- 2.7.** Federasyonumuzca düzenlenen kamplarla ilgili olarak katılan sporcu ve idareciler için puantaj kayıtları düzenli olarak tutulmaktadır.
- 2.8.** Yurtdışı kafilelerin oluşumunda katılacak görevli sayısı ihtiyaca göre belirlenmekte, ilgisi bulunmayan kişiler kafileye dâhil edilmemektedir.
- 2.9.** Çalışan personel için iş akitleri imzalanmakta ve özlük dosyaları düzenli şekilde hazırlanıp arşivlenmektedir. Emekli olabilecek personel için kıdem tazminatı fonu ayrılmaktadır.
- 2.10.** Üniversite Milli takımlarının oluşumları Teknik Kurulun görüşleri alınarak yapılmaktadır.
- 2.11.** Oluşturulan kurulların düzgün bir şekilde çalışmalarını temin edilmekte ve bu kurulların Federasyonumuza azami katkılarının sağlanmasına özen gösterilmektedir.
- 2.12.** Çalışan personel için iş akitleri imzalanmakta ve özlük dosyaları düzenli şekilde hazırlanıp arşivlenmektedir. Emekli olabilecek personel için kıdem tazminatı fonu ayrılmaktadır.
- 2.13.** Müsabakalara katılanlara ve görevlilere yapılan ödemeler imza karşılığı veya banka hesaplarına yapılmaktadır. Bunun dışındaki taleplerde hak sahibinin talimatı mutlaka aranmaktadır.
- 2.14.** Çalışanlara maaş ve ücretleri dışında personel arasında ücret dengesizliği yaratacak şekilde ek ödemeler yapılmasından kaçınılacaktır.
- 2.15.** Federasyonumuzun yıllık faaliyet programı ile belirlenen hedefleriyle çelişebilecek türden harcamalar yapılmaması hususunda hassas davranılmaktadır.
- 2.16.** Federasyonumuz faaliyetlerinde mutemetlere ihtiyaçtan fazla avans verilmeyecek, avanslardan artakalan bakiyeler geciktirilmeden iade alınacak, aynı kişiye zorunlu kalınmadıkça avansını kapatmadan yeni avans açılmayacak, avanslar titizlikle takip edilecektir.
- 2.17.** Üçüncü şahıslara fatura mukabili yapılan ödemelerde Maliye Bakanlığı tebliğleri kapsamında daima banka hesabı kullanılmaktadır. Keza Federasyonu temsil ve ilzam ile ödeme yetkilerinin yüksek miktarlarda harcama yetkisi de verilerek tek kişide toplanmasının önüne geçilecek, yönetim kurulunun genel kurulda onaylanan bütçe doğrultusundaki onaylanmış olduğu tüm harcama ve ödemeler en az iki imza ile gerçekleştirilecektir.
- 2.18.** İl dışında görevlendirilecek personelin adına mali onay tanzim edilerek ödeme yapılmasına özen gösterilecektir.

- 2.19.** Sportif faaliyetlere ilişkin yolluk bildirimlerinde yolculuk ve ikamet günlerinin ayrıntılı olarak belirtilmesi sağlanacaktır.
- 2.20.** 4734 sayılı Kanununun 22-e maddesine göre idarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı ve kiralama yapılırken ihtiyaca ilişkin gerekçelerin açıkça belirtilmesi gerektiği gibi alıma ilişkin rayiçlerin tespit edilerek onay belgesine eklenmesi gerektiği takdir olunmuştur. Tabii olunan mevzuatın öngördüğü diğer zorunluluklara uyulacağı gibi “Kamu İdarelerinin Taşınmaz Mal alımı ve Kiralamalarına ilişkin genelge” hükümlerinin de yerine getirileceği tabiidir.
- 2.21.** Federasyonumuz tarafından yapılan her türlü harcamada Maliye Bakanlığı tebliğlerinde belirtilen belgelerin temin edilmesine özen gösterilmektedir.
- 2.22.** Federasyonumuzun sporcu sayısı ile üniversite sayısı, kategorilere göre belgeler, yurtiçi ve yurtdışı müsabaka sonuçları hakkındaki tüm bilgiler düzenli olarak tutularak arşivlenecek, ayrıca bu bilgiler web sitemizde bilgi bankası halinde kamuoyu ile paylaşılacaktır.
- 2.23.** Harcama dosyaları da numaralandırılmakta, faaliyet ve harcamalar bazında federasyonda muhafaza edilmekte, gider kaydedilen işlemlere ait fatura, perakende satış fişleri, gider pusulaları, ücret bordroları ve banka dekontu gibi tüm belgeler ve ekleri tüm açıklamalarla birlikte noksansız biçimde dosyalarında saklanmaktadır.
Ayrıca; **SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDA** aşağıdaki hususlarda düzenlemeler yapılmıştır:
- 2.24.** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyaları yukarıda da belirtildiği gibi usulüne uygun olarak tutulmaktadır.
- 2.25.** 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personelin Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işlemleri yapılmaktadır.
- 2.26.** Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordroları 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşımaktadır.
- 2.27.** Çalıştırılan personelin ücretlerinden kesilen vergilerden oluşan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak düzenlenen Muhtasar Vergi Beyannamelerinin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.
- 2.28.** Rapor tarihi itibarıyla Federasyon bürosunda 3 personel çalıştığı, çalışanların ücret ve kanuni ödemelerinin düzenli olarak yerine getirildiği, tüm personel alımlarının Yönetim Kurulu kararlarına dayalı olarak yapıldığı, iş akitlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Çalışanlarla ilgili bilgiler aşağıdadır:

S.NO	ADI SOYADI	GÖREVİ
1	Erdoğan ÇELEBİ	Genel Sekreter
2	Mustafa YILDIRIR	Büro Personeli
3	Gülbeyaz AKBULUT	Hizmetli

- 2.29.** Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu, SGM tarafından talep edilen bilgilerin geciktirilmeden yollandığı görülmüştür.

- 2.30.** 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, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.
- 2.31.** Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırları dikkate alınarak istihdamın temin edildiği ve yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edilerek personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.
- 2.32.** Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri” konusunda titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine dikkat edilmelidir hükmünce Türkiye Üniversite Sporları Federasyonumuzun üyesi bulunduğu uluslararası kuruluşlar olan Uluslararası Üniversite Sporları Federasyonu (FISU) ile Avrupa Üniversite Sporları Birliği (EUSA) aidatlarının ödemesinin özenle takip edildiği görülmüştür.
- 2.33.** Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defteri 2008 yılından bu yana düzenli olarak tutulmaktadır.
- 2.34.** T.C. Başbakanlık Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce yayımlanan Yönerge Eki-B’de kayıtlı Bağımsız Spor Federasyonları Tek Düzen Hesap Planı ve İzahnamesi gereğince tüm muhasebe sistemimiz tembihatlar doğrultusunda düzenlenecektir. Federasyonumuzda kullanılan muhasebe programı Muhasebe İzleme Merkezindeki konsolidasyon programıyla uygun hale getirilmiştir.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürü

Federasyonun tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu yukarıda da belirtildiği gibi Federasyon Genel Sekreteri Erdoğan ÇELEBİ ve Federasyon Başkanı Prof.Dr. Kemal TAMER veya Başkan Vekili Doç.Dr. Atilla PULUR’dan herhangi birisi olmak üzere ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.10.2015 - 31.12.2015 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi sonu itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	(TL) BAKİYE
<i>Garanti Bankası 6299206 Nolu TL Hesap</i>	239.294,54
<i>Garanti Bankası 6299207 Nolu TL Hesap</i>	28.336,58
<i>Garanti Bankası 9193207 Nolu EURO Hesabı</i>	2.153,15
<i>Garanti Bankası 9193208 Nolu EURO Hesabı</i>	93.354,14
<i>Garanti Bankası 9193155 Nolu EURO Hesabı</i>	52.841,08
<i>Garanti Bankası 9091188 Nolu KND Hesabı</i>	843,55
<i>Garanti Bankası 9090651 Nolu GBP Hesabı</i>	967,00
<i>Garanti Bankası 6399115 Nolu 32 Günlük Vadeli</i>	200.048,90
<i>Garanti Bankası 63998720 Nolu Vadeli Hesabı</i>	34.939,02
<i>Garanti Bankası 6299704Nolu Vadeli Hesabı</i>	20.000,00
<i>Garanti Bankası 6398576 Nolu Fon Hesabı</i>	500.093,97
<i>Garanti Bankası 9193206 Nolu USD Hesabı</i>	9.600,99
<i>Garanti Bankası 9091094 Nolu CHF Hesabı</i>	8.593,09
TOPLAM	1.191.066,01

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3-Özel Kesim Tahvil.Sen.ve Bonolar Hesabında, 108.075,00 TL değerinde bono mevcuttur.

4- Alıcılar Hesabında, 422.848,33 TL Koç Holding A.Ş'den sponsorluk alacağı bulunmaktadır.

5- Stoklar; devam eden faaliyetlerde kullanılmak üzere Federasyonun deposunda 214.859,04 TL değerinde kupa, madalya, plaket ve spor malzemesi bulunmaktadır.

6-Verilen Şipariş Avansı Hesabında; 80.000,00 TL SNCR SPORTS, 4.800,00 TL PROSOFT BT yazılım olmak üzere 84.800,00 TL. hizmet alımı karşılığında avans verildiği görülmüştür.

7-İş Avansları Hesabında; devam eden faaliyetler için mutemetlere 4.773,22 TL avans verildiği görülmüştür.

8- Satıcılara Borçlar; 84.569,42 TL mal ve hizmet alımı karşılığında borcu bulunmaktadır.

9- Federasyonun 2015 Yılı ÜNİLİĞ KATILIM BEDELİ olarak 1.200.000,00 TL , 2015 Ünilig ödülünden 10.832,14 TL olmak üzere 1.210.832,14 borcu bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 32.148,32 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 7.003,39 TL 'dir.

11-GELİRLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 6.875.136,78 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.750.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.250.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	1.200,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	772.647,12
DİĞER GELİRLER	101.289,66
TOPLAMI	6.875.136,78

12- GİDERLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.939.609,61 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.602.214,06
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	902.548,91
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	24.868,00
EĞİTİM GİDERLERİ	234.064,30
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	264.635,66
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	56.490,14
PERSONEL GİDERLERİ	254.607,70
TOPLANTI GİDERLERİ	81.028,08
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	4.657,54
DİĞER GİDERLER	228.402,94
BÜRO GİDERLERİ	286.092,28
TOPLAMI	7.939.609,61

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 1.064.472,83 TL'dir.

4- SONUÇ:

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 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 muhasebe denetim standartları ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Üniversite Sporları 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 ilkeleri ile muhasebe denetim standartlarına uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 6.875.136,78 TL. olduğu,
- 3- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 7.939.609,61 TL. olduğu,
- 4- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark fazlasının 1.064.472,83 TL. olduğu tespit edilmiş olup, 31.12.2015 tarihli bilançoda yer almaktadır. (Ek-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

İmza
Mehmet ÇAĞLAR
Denetim Kurulu
Başkanı

İmza
Mustafa DEVECİ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
Nermin Şahin MALKOÇ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
Nuri KILIÇ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
İsmail ŞENAY
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2015 dönemi bilançosu

TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU

01.01.2016 – 30.09.2016 DÖNEMİ

DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı, muhasebe denetim standartları ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'inci maddelerinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden Denetim Kurulu Raporu hazırlanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde mevzuatla verilen görev gereğince aşağıda detayları bulunan konular hakkında araştırmalar yapılmış olup, denetim kurulumuza başka diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006/2014	Ankara 4.Noteri	18.06.2008	10390
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noteri	31.12.2015	57886
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noteri	31.12.2015	57887
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noteri	31.12.2015	57888

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 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 ve muhasebe denetim standartlarına uygun düzenlendiği görülmüştür.

Ayrıca, Spor Genel Müdürlüğü tarafından Federasyonlar hakkındaki yayımlanan 31.12.2009 tarih ve B.02.1.GSM.0.06/553/90.09-4438 sayılı genelge çerçevesi kapsamında talep edilen düzenlemelere riayet edilerek anılan tarihten itibaren Federasyonun faaliyetlerinin aşağıdaki şekilde düzenlendiği beyan olunmuştur.

- 2.1. Malzeme dağıtımında malzemeyi teslim alan ve teslim eden kişilerin imzaladıkları teslim teslim tutanakları tanzim edilip dosyalanmaktadır.
- 2.2. Demirbaş ve sarf malzemelerinin stok ve kayıtları mevzuat ve talimatlara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Keza sabit kıymetler için genel muhasebe kuralları kapsamında amortisman uygulaması yapılmaktadır.
- 2.3. Federasyonunun evrak ve arşivleri Ankara'da genel merkezde tutulmaktadır.
- 2.4. Federasyonca sponsorluk gelirlerinin artırılması için hassasiyetle çalışma yapılmaktadır. Ayrıca sağlanacak ayni ve nakdi tüm katkıların muhasebe kayıtları ile ilişkilendirilmesi temin edilecek ve sponsorluk anlaşmaları ile ilgili bilgiler her kazanımdan sonra Spor Genel Müdürlüğüne gönderilmektedir.
- 2.5. Uluslararası Federasyon toplantılarından sonra katılımından sağlanan faydanın da işlendiği bir rapor düzenlenerek arşivimizde dosyalanmaktadır.
- 2.6. Federasyonumuzca düzenlenen kamplarla ilgili olarak katılan sporcu ve idareciler için puantaj kayıtları düzenli olarak arşivde tutulmaktadır.
- 2.7. Yurtdışı kafilelerin oluşumunda katılacak görevli sayısı ihtiyaca göre belirlenmekte, ilgisi bulunmayan kişiler kafiye dâhil edilmemektedir.
- 2.8. Çalışan personel için iş akitleri imzalanmakta ve özlük dosyaları düzenli şekilde hazırlanıp arşivlenmektedir. Emekli olabilecek personel için kıdem tazminatı fonu ayrılmaktadır.
- 2.9. Müsabakalara katılanlara ve görevlilere yapılan ödemeler imza karşılığı veya banka hesaplarına yapılmaktadır. Bunun dışındaki taleplerde hak sahibinin talimatı mutlaka aranmaktadır.
- 2.10. Federasyonunun yıllık faaliyet programı ile belirlenen hedefleriyle çelişebilecek türden harcamalar yapılmaması hususunda hassas davranılmaktadır.
- 2.11. Üçüncü şahıslara fatura mukabili yapılan ödemelerde Maliye Bakanlığı tebliğleri kapsamında daima banka hesabı kullanılmaktadır. Yönetim kurulunun genel kurulda onaylanan bütçe doğrultusundaki onaylamış olduğu tüm harcama ve ödemeler en az iki imza ile gerçekleştirilmektedir.
- 2.12. Sportif faaliyetlere ilişkin yolluk bildirimlerinde yolculuk ve ikamet günlerinin ayrıntılı olarak belirtilmesi sağlanmaktadır.
- 2.13. 4734 sayılı Kanununun 22-e maddesine göre idarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı ve kiralama yapılırken ihtiyaca ilişkin gerekçelerin açıkça belirtilmesi gerektiği gibi alıma ilişkin rayiçlerin tespit edilerek onay belgesine eklenmesi gerektiği takdir olunmuştur. Tabi olunan mevzuatın öngördüğü diğer zorunluluklara uyulacağı gibi "Kamu İdarelerinin Taşınmaz Mal alımı ve kiralamalarına ilişkin genelge" hükümlerinin de yerine getirileceği tabiidir.
- 2.14. Federasyon tarafından yapılan her türlü harcamada Maliye Bakanlığı tebliğlerinde belirtilen belgelerin temin edilmesine özen gösterilmektedir.
- 2.15. Federasyonunun sporcu sayısı, yurtiçi ve yurtdışı müsabaka sonuçları hakkındaki tüm bilgiler düzenli olarak tutularak elektronik ortamda arşivlenmekte, web sitesinde yayınlanmaktadır.
- 2.16. Harcama faaliyet ve harcamalar bazında Federasyonda muhafaza edilmekte, gider kaydedilen işlemlere ait fatura, perakende satış fişleri, gider pusulaları, ücret bordroları ve banka dekontu gibi tüm belgeler ve ekleri, tüm açıklamalarla birlikte noksansız biçimde dosyalarında saklanmaktadır. Ayrıca; **SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDA** aşağıdaki hususlarda düzenlemeler yapılmıştır:

- 2.17.** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyaları yukarıda da belirtildiği gibi usulüne uygun olarak tutulmaktadır.
- 2.18.** 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personelin Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işlemleri yapılmaktadır.
- 2.19.** Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordroları 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşımaktadır.
- 2.20.** Çalıştırılan personelin ücretlerinden kesilen vergilerden oluşan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak düzenlenen Muhtasar Vergi Beyannamelerinin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.
- 2.21.** Rapor tarihi itibariyle Federasyon bürosunda 3 personel çalıştığı, çalışanların ücret ve kanuni ödemelerinin düzenli olarak yerine getirildiği, tüm personel alımlarının Yönetim Kurulu kararlarına dayalı olarak yapıldığı, iş akitlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Çalışanlarla ilgili bilgiler aşağıdadır:

S.NO	ADI SOYADI	GÖREVİ
1	Erdoğan ÇELEBİ	Genel Sekreter
2	Mustafa YILDIRIR	Büro Personeli
3	Gülbeyaz AKBULUT	Hizmetli

- 2.22.** Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu, SGM tarafından talep edilen bilgilerin geciktirilmeden yollandığı görülmüştür.
- 2.23.** 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, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.
- 2.24.** Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırları dikkate alınarak istihdamın temin edildiği ve yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edilerek personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.
- 2.25.** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine uyulduğu ve yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrasında yer alan (ç) alt bendi bendinde yer alan hükümler doğrultusunda işlem yapıldığı görülmüştür.
- 2.26.** Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine dikkat edilmelidir” hükmünce Türkiye Üniversite Sporları Federasyonumuzun üyesi bulunduğu uluslararası kuruluşlar olan Uluslararası Üniversite Sporları Federasyonu (FISU) ile Avrupa Üniversite Sporları Birliği (EUSA) aidatlarının ödemesinin özenle takip edildiği görülmüştür.

2.27. Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defteri 2008 yılından bu yana düzenli olarak tutulmaktadır.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürü

Federasyonun tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu yukarıda da belirtildiği gibi Federasyon Genel Sekreteri Erdoğan ÇELEBİ ve Federasyon Başkanı Prof. Dr. Kemal TAMER veya Başkan Vekili Doç. Dr. Atilla PULUR’dan herhangi birisi olmak üzere ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.10.2016 - 30.09.2016 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi sonu itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir

HESAP ADI	(TL) BAKİYE
Garanti Bankası 6299206 Nolu TL Hesap	14.313,74
Garanti Bankası 6299207 Nolu TL Hesap	7.231,35
Garanti Bankası 9092536 Nolu EURO Hesabı	6.119,01
Garanti Bankası 9092535 Nolu USD Hesabı	1.874,06
Garanti Bankası 6299206 Nolu Fon Hesabı	11.164,33
Garanti Bankası 9091188 Nolu KND Hesabı	801,86
Garanti Bankası 9090651 Nolu GBP Hesabı	925,75
Garanti Bankası 6399115 Nolu 32 Günlük Vadeli	183.956,28
Garanti Bankası 6399071 Nolu Vadeli Hesabı	90.680,63
Garanti Bankası 639720 Nolu Vadeli Hesabı	35.916,47
Garanti Bankası 6398576 Nolu Vadeli Hesabı	143.938,93
Garanti Bankası 9398401 Nolu Vadeli Hesabı	90.586,10
Garanti Bankası 9091094 Nolu Vadeli USD Hesabı	8.770,38
Garanti Bankası 9193207 Nolu EURO Hesabı	2.153,15
Garanti Bankası 9193208 nolu EURO Hesabı	92.770,22
Garanti Bankası 9193155 Vadeli EURO Hesabı	27.976,90
Garanti Bankası 9091094 CHF Hesabı	8.551,04
TOPLAM	727.730,20

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu’nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Alıcılar Hesabında, 500.000,20 TL. Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan reklam geliri alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklar; devam eden faaliyetlerde kullanılmak üzere Federasyonun deposunda 64.209,80 TL değerinde kupa, madalya, plaket ve spor malzemesi bulunmaktadır.

5-Verilen Sipariş Avansı Hesabında; 2.200,00 TL İstanbul Büro Depozitosunu yatırmak üzere avans verildiği görülmüştür.

6- Devreden KDV Hesabında, 69.427,22 TL Ödenecek KDV Hesabından mahsup edilecek KDV alacağı bulunmaktadır.

7-İş Avansları Hesabında; devam eden faaliyetler için mutemetlere 10.094,46TL avans verildiği görülmüştür.

8- Federasyonun 2015 Yılı ÜNİLİG katılım bedeli olarak 1.200.000,00 TL, 2016 Yılı ÜNİLİG katılım bedeli 1.305.000,00 TL, 2015 ÜNİLİG ödülünden 10.832,14 TL, 2016 ÜNİLİG ödülünden 709.277,10 TL olmak üzere 3.225.109,24 TL borcu bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 12.573,64 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 9.011,37 TL olmak üzere 21.585,01 TL ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler bulunmaktadır.

10-GELİRLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 3.658.647,77 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.000.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	351.210,82
DIĞER GELİRLER	56.836,95
TOPLAMI	3.658.647,77

11- GİDERLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 6.232.572,00 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	5.223.952,91
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	277.897,12
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	21.696,97
EĞİTİM GİDERLERİ	221,80
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	190.744,71
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	75.990,70
PERSONEL GİDERLERİ	220.396,62
TOPLANTI GİDERLERİ	42.805,21
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	9.803,25
DİĞER GİDERLER	71.324,52
BÜRO GİDERLERİ	97.738,19
TOPLAMI	6.232.572,00

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 2.573.924,23 TL'dir.

4- SONUÇ:

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 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 muhasebe denetim standartları ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1- Türkiye Üniversite Sporları 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 ilkeleri ile muhasebe denetim standartlarına uygun olduğu,

2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.658.647,77TL. olduğu,

3- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 6.232.572,00 TL. olduğu,

4- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark fazlasının; Spor Genel Müdürlüğü tarafından taahhüt edilen ödeneğin ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından aktarılması gereken reklam paylarının süresinde aktarılmaması nedeniyle 2.573.924,23 TL (Gider Fazlası) olduğu tespit edilmiş olup, 30.09.2016 tarihli bilançoda yer almaktadır. (Ek-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

İmza
Mehmet ÇAĞLAR
Denetim Kurulu
Başkanı

İmza
Mustafa DEVECİ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
Nermin şahin MALKOÇ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
Nuri KILIÇ
Denetim Kurulu
Üye

İmza
İsmail şENAY
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

1- 01.01.2016 - 31.09.2016 dönemi gelir – gider tablosu

2- 30.09.2016 dönemi bilançosu