

**TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU**  
**01.01.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2013 yılı içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 05 Mart 2014 tarihinde Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetim Kurulumuz, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu 3.Olağan Genel Kurulunda 21.05.1986 tarihli ve 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonları'nın Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile 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	2006-13	Ankara-4.Noteri	18.06.2008	10390
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noteri	31.12.2012	50317
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noteri	31.12.2012	50318
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noteri	31.12.2012	50319

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 uygun düzenlendiği görülmüştür.

**3-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 tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2013 tarihi itibariyledir.**

2- 01.01.2013 – 31.12.2013 Dönemi Banka Hesapları; inceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

<b>BANKA HESAP ADI</b>	<b>(TL) BAKİYE</b>
Garanti Bankası 6299206 Nolu TL Hesabı	520.852,64
Garanti Bankası 6299207 Nolu TL Hesabı	0,40
Garanti Bankası 6297677 Nolu TL Hesabı	48,37
Garanti Bankası 9092535 Nolu USD Hesabı	21.773,53
Garanti Bankası 9092536 Nolu EURO Hesabı	5.507,49
Garanti Bankası 9091188 Nolu KND Hesabı	930,41
Garanti Bankası 9091094 Nolu CHF Hesabı	609,68
Garanti Bankası 9090651 Nolu GBP Hesabı	912,64
Garanti Bankası 6299207 Nolu Vadeli Hesap	228.500,77
Garanti Bankası 6399071 Nolu Vadeli Hesap	170.309,60
Garanti Bankası 6398459 Nolu Vadeli Hesap	138.706,79
Garanti Bankası 6398895 Nolu Vadeli Hesap	1.500.000,00
Garanti Bankası 6299206 Nolu Fon Hesabı	35.487,81
Garanti Bankası 6297677 Nolu Fon Hesabı	103.238,99
<b>TOPLAM</b>	<b>2.726.879,12</b>

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

3- Stoklarda 258.591,00 TL değerinde spor malzemesi, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Verilen Sipariş Avansları Hesabında, 2014 Yılında yapılacak faaliyetlerin konaklama avansı olarak; 224.000,00 TL'si bulunmaktadır.

5- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, Sporculara ödenecek 79,36 TL'lik harcırah borcu bulunmaktadır.

6- Vadesi gelmemiş vergi borcu 312.365,43 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 5.580,24 TL olmak üzere toplam 317.945,67 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

### **11-GELİRLER**

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 8.342.304,25 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	1.250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	6.575.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	1.000,00
SPONSORLUK VE REKLAM GELİRLERİ	412.204,32
DİĞER GELİRLER	104.099,93
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>8.342.304,25</b>

### **12-GİDERLER**

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 6.257.753,86 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.015.963,31
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.660.233,45
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	15.223,52
EĞİTİM GİDERLERİ	135.750,11
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	163.866,32
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	13.082,98
PERSONEL GİDERLERİ	179.124,26
TOPLANTI GİDERLERİ	75.010,70
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	1.987,50
ÖDÜL GİDERLERİ	236.210,65
DİĞER GİDERLER	559.659,76
BÜRO GİDERLERİ	201.641,30
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>6.257.753,86</b>

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu 'nun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 2.084.550,39 TL'dir.

### **13-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

<b>Yıl/Ay</b>	<b>Çalışan- Gün Sayısı</b>	<b>Brüt ücret</b>	<b>SGK Matrahı</b>	<b>Defter Kayıt Sayısı</b>
<b>2013/01</b>	2 Kişi – 60 Gün	4.895,70	4.895,70	30.01.2013/33
<b>2013/02</b>	3 Kişi – 85 Gün	9.092,03	9.092,03	27.02.2013/72
<b>2013/03</b>	3 Kişi – 90 Gün	9.931,30	9.931,30	29.03.2013/90
<b>2013/04</b>	3 Kişi – 90 Gün	14.853,63	11.345,06	30.04.2013/339
<b>2013/05</b>	3 Kişi – 90 Gün	10.623,11	11.477,63	30.05.2013/584
<b>2013 /06</b>	3 Kişi – 90 Gün	10.623,11	11.477,63	30.06.2013/626
<b>2013/07</b>	3 Kişi – 90 Gün	16.281,60	11.961,30	31.07.2013/736
<b>2013/08</b>	3 Kişi – 90 Gün	11.510,50	11.961,30	30.08.2013/872
<b>2013/09</b>	3 Kişi – 90 Gün	11.766,18	12.216,98	30.09.2013/935
<b>2013/10</b>	3 Kişi – 90 Gün	17.160,47	12.428,62	31.10.2013/965
<b>2013/11</b>	3 Kişi – 90 Gün	11.977,82	12.428,62	30.11.2013/1083
<b>2013/12</b>	3 Kişi – 90 Gün	20.835,06	14.826,47	31.12.2013/1152

**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-** Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

**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 Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

## **14-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 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 onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

**4-** Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun 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 saptanmıştır.

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

**6-**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.

**7-** 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.

**8-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**9-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

**10-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

## **15- SONUÇ:**

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2013 – 31.12.2013 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 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 ilkelerine uygun olduğu,

**2-**Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 8.342.304,25 TL olduğu,

**3-**Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 6.257.753,86 TL olduğu,

**4-**Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.084.550,39 TL olduğu tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>2.726.879,12 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>258.591,00 TL</b>
<b>Verilen Şipariş Avansları</b>	<b>224.000,00 TL</b>

**TOPLAM** **3.209.470,12 TL**

#### **Borçlar**

<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>79,36 TL</b>
<b>Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>	<b>312.365,43 TL</b>
<b>Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri</b>	<b>5.580,24 TL</b>

**TOPLAM** **318.025,03 TL**

**ÖZKAYNAK** **2.891.445,09 TL**

31.12.2013 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

- 1- 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2013 dönemi bilançosu

**TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU****01.01.2013-31.12.2013****ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU**

GİDERLER	(TL.)	GELİRLER	(TL.)
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.015.963,31	SGM YARDIMI	1.250.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.660.233,45	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	6.575.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	15.223,52	İTİRAZ GELİRLERİ	1.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	135.750,11	SPONSORLUK VE REKLAM GELİRLERİ	412.204,32
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	163.866,32	DİĞER GELİRLER	104.099,93
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	13.082,98		
PERSONEL GİDERLERİ	179.124,26		
TOPLANTI GİDERLERİ	75.010,70		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	1.987,50		
ÖDÜL GİDERLERİ	236.210,65		
DİĞER GİDERLER	559.659,76		
BÜRO GİDERLERİ	201.641,30		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>6.257.753,86</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>8.342.304,25</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>2.084.550,39</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>8.342.304,25</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>8.342.304,25</b>

**TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**31/12/2013 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
	(TL)			(TL)	
<b>AÇIKLAMA</b>			<b>AÇIKLAMA</b>		
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		2.726.879,12	C-Diğer Borçlar		79,36
3-Bankalar	2.726.879,12		5-Diğer Çeşitli Borçlar	79,36	
E-Stoklar		482.591,00	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		317.945,67
5-Diğer Stoklar	258.591,00		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	312.365,43	
7-Verilen Sipariş Avansları	224.000,00		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	5.580,24	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>3.209.470,12</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>318.025,03</b>
II-DURAN VARLIKLAR			V-ÖZKAYNAKLAR		
D-Maddi Duran Varlıklar			D-Geçmiş Yıllar Karları		806.894,70
3-Binalar	1.118.285,00		1-Geçmiş Yıllar Karları	806.894,70	
6-Demirbaşlar	206.598,93		F-Dönem Net Karı (Zararı)		2.084.550,39
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.324.883,93		1-Dönem Net Karı	2.084.550,39	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>2.891.445,09</b>
1-Haklar	45.392,49		<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>3.209.470,12</b>
5-Özel Maliyetler	750,00				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-46.142,49				
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>3.209.470,12</b>			
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>3.209.470,12</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>3.209.470,12</b>