**TÜRKİYE SUALTI SPORLARI FEDERASYONU**

**DENETLEME KURULU RAPORU**

1. **GİRİŞ**
	1. **Konu**

Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu’nun 31.08.2012 itibariyle 2010, 2011 ve 2012 yıllarına ait hesap ve faaliyetlerinin, Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu başkanlığının Ana Statü, GSGM tarafından 25.12.2009 tarihinde yayınlanan **“Özerk Spor Federasyonları Muhasebe ve Bütçe Uygulamaları Yönergesi”** ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre mali bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz 24 - 29.09.2012 tarihinde Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu İstanbul biriminde yaptığı toplantıda Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunu hazırlamıştır.

 **1-2. Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz işbu denetleme işlemini 23.11.2006 tarih ve 26355 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu Ana Statüsü’nün 14 - 15. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

 **1-3. Dış Denetleme**

T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından görevlendirilen müfettiş 01.05.2012 - 17.07.2012 tarihleri arasında Federasyonumuzun mali ve idari yönden denetlemesini yapmış olup kesin rapor henüz elimize ulaşmamıştır.

 **2- USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye Sualtı Sporları Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon İstanbul biriminde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

 **Defterin Nev’i Dönemi Noter Adı Tarih No**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Yevmiye Defteri | 2010 | ANKARA 14. NOTERİ | 09.12.2009 | 10189 |
| Yevmiye Defteri - ara tasdik | 2010 | ANKARA 14. NOTERİ | 11.06.2010 | 5106 |
| Defteri Kebir | 2010 | ANKARA 14. NOTERİ | 09.12.2009 | 10188 |
| Defteri Kebir - ara tasdik  | 2010 | ANKARA 14. NOTERİ | 11.06.2010 | 5107 |
| Envanter Defteri | 2010 | ANKARA 14. NOTERİ | 09.12.2009 | 10190 |
| Yevmiye Defteri | 2011 |  ANKARA 14. NOTERİ | 20.12.2010 | 10637 |
| Yevmiye Defteri - ara tasdik | 2011 |  ANKARA 14. NOTERİ | 30.03.2011 | 2583 |
| Defteri Kebir | 2011 |  ANKARA 14. NOTERİ | 20.12.2010 | 10638 |
| Defteri Kebir - ara tasdik  | 2011 |  ANKARA 14. NOTERİ | 30.03.2011 | 2582 |
| Envanter Defteri | 2012 |  ANKARA 14. NOTERİ | 20.12.2010 | 10636 |
| Yevmiye Defteri | 2011 |  ANKARA 14. NOTERİ | 14.12.2011 | 9364 |
| Defteri Kebir | 2012 |  ANKARA 14. NOTERİ | 14.12.2011 | 9365 |
| Envanter Defteri | 2012 |  ANKARA 14. NOTERİ | 14.12.2011 | 9366 |

Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu’nun muhasebe kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş yasal belgelere dayanmakta olup, yansıttığı ve defter kayıtlarının kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkeleri ile GSGM tarafından yayınlanan **“Muhasebe ve Bütçe Uygulamaları Yönergesi”**ne uygun olduğu görülmüştür.

 **3-HESAP İNCELEMELERİ**

İncelenen dönemdeki ( 2010, 2011 ve 31.08.2012 itibariyle ) karşılaştırmalı Bilançolar ve Gelir Tabloları ile gelecek döneme ( 2013 – 2014 ) ait tahmini Bütçe Kamu’ya ve Genel Kurul delegelerine ilan edilmiştir.

Devlet yardımlarının ve Federasyonun diğer gelirleri ile harcamaların incelenmesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir;

1. **Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme:**

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamının; 26.12.2008 ve 20.09.2010 tarihli Yönetim Kurulu Kararlarına istinaden Kadıköy 27. Noterliğinden tasdikli İmza Sirkülerlerinde belirlenen yetkiler dahilinde Federasyon Başkanı A.İnkılap Obruk münferiden, Başkan Yardımcıları Şahin Özen, Yalçın Ülker, Çağrı Türkkorur, Genel Sekreter Oğuz Aydın ve Mali İşler Müdürü M. Arif Birdinç’ten herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkün olabildiği,

Satın alma veya harcamalarda; Satınalma Talimatına uygun hareket edildiği, 09.06.20110tarih 147 sayılı Yönetim Kurulu kararında onaylanan Satınalma Talimatının Federasyonun web sitesinde yayınlandığı,

Federasyonun harcamalarının yasal olarak geçerli belgelere dayandırıldığı, harcama ve satınalmalarda Federasyonun **Bütçe ve Muhasebe Talimatında** belirlenen usullere uyulduğu, GSGM tarafından yayınlanan **Muhasebe ve Bütçe Uygulamaları Yönergesi ve eklerinde** belirtildiği üzere tüm ödemelerin yetkili iki imzayı havi talimat ile **Banka hesaplarından yapıldığı** tespit edilmiştir.

1. **Banka Hesap Bakiyeleri;**

 **2.1-** 31.08.2012 itibariyle Federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANKA ADI** | **31.12.2010** | **31.12.2011** | **31.08.2012** |
| VAKIFLAR BANKASI TL |  |  | 769.083,51 |
| VAKIFLAR BANKASI USD |  |  | 3.751,77 |
| VAKIFLAR BANKASI EURO |  |  | 2.899,31 |
| **VAKIFLAR BANKASI TOPLAM** | **291.921,90** | **454.356,34** | **775.734,59** |
|  |  |  |  |
| **GARANTİ BANKASI** | **63.648,21** | **44.013,65** | **44.927,10** |
|  |  |  |  |
| **AKBANK** | **0,00** | **25.632,50** | **318.539,87** |
|  |  |  |  |
| **YAPI VE KREDİ BANKASI** | **72,60** | **0,00** | **0,00** |
| İNGBANK TL |  |  | 82.156,61 |
| İNGBANK USD |  |  | 299,41 |
| İNGBANK EURO |  |  | 57.994,01 |
| **İNGBANK TOPLAM** | **67.177,14** | **65.404,64** | **140.450,03** |
| TÜRK EKONOMİ BANKASI TL |  |  | 357.882,15 |
| TÜRK EKONOMİ BANKASI EURO |  |  | 20,16 |
| **TÜRK EKOMOMİ BANKASI TOPLAM** | **126.190,38** | **299.234,41** | **357.902,31** |
|  **BANKALAR GENEL TOPLAM** | **549.010,23** | **888.641,54** | **1.637.553,90** |

 Tahsil edilecek kredi kartı slipleri ( **31.08.2012 )** **6.937,50**

 **SON TOPLAM 31.08.2012 1.644.491,14**

Federasyonun Bankalar ile 2010, 2011 ve 2012 yıllarında her ay sonlarında mutabakat yaptığı, Banka ekstrelerindeki bakiyeler ile Muhasebe defterlerindeki bakiyelerin birbirini teyit ettiği, tüm gelirlerinin ödeme yapanlar tarafından Federasyonun Banka hesaplarına yatırıldığı, Federasyonun ödemelerinin de Banka hesaplarından havale ile yapıldığı tespit edilmiştir. Haftalık ihtiyaç haricindeki mevduatın vadeli hesaplarda tutularak değerlendirildiği tespit edilmiştir.

1. **– Stoklar :**

**3.1-** Yapılan incelemede 31.08.2012 itibariyle Federasyon kayıtlarında yer alan

stokların aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2010** | **31.12.2011** | **31.08.2012** |
| DALICI ÜRÜNLERİ | 175.984,19 | 166.988,55 | 112.644,88 |
| CANKURTARAN ÜRÜNLERİ | 8.595,20 | 6.106,07 | 6.243,66 |
| DİĞER ÜRÜNLER | 16.936,08 | 53.867,74 | 50.207,57 |
|  | **201.515,47** | **226.962,36** | **169.096,11** |
| İLK YARDIM EL KİTABI GRAFİK - TASARIM |  | 2.434,43 | 2.434,43 |
|   | **201.515,47** | **229.396,79** | **171.530,54** |

 İnceleme dönemi itibariyle Federasyon‘un muhasebe kayıtlarında yer alan bröve, yetki belgesi ve diğer stoklar 169.096,11TL’dir. Diğer ürünler içinde yer alan ve ABD’den ithal edilen iki takım Su Kayağı parkurunun bir adedi yöre gençlerini spora yönlendirmek amacıyla Şanlıurfa Halfeti Kaymakamlığına hediye edilmiş olup stokta kalan ikincisinin bedeli 8.283,51 TL’dır. Matbaa tasarım çalışmaları devam eden İlk Yardım El Kitabı grafik tasarım bedeli olan 2.434,43 TL ilavesiyle bu rakam 171.530,54 TL olup Su Kayağı parkur tesisi Kulüplere spor malzemesi yardımı olarak verilecektir.

1. **Demirbaş Kayıtları**:

İnceleme dönemi itibariyle 31.08.2012 tarihli Bilançoda görüleceği üzere Federasyon‘un muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşların toplam değeri 262.100,38TL’dır. Federasyonun Bröve Merkezinde yasal olarak kıymetli kağıt kapsamında bulunan Maddi Olmaya Duran Varlıklar içinde yer alan Dalış ve Cankurtaran Merkezleri ile sporcuların kullandıkları ulusal ve uluslar arası geçerli muhtelif belgelerin ( stok ) kayıtlarının takip edildiği ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar içinde yer alan özel Bilgisayar yazılımının değeri olan 9.166,65 TL ile Federasyonumuzun web sitesi isim ve yayın hakkı bedeli olan 1.419,13 TL ile birlikte Bilanço değeri toplam 272.686,16 TL tutarında sabit kıymeti bulunmaktadır.

1. **Verilen Depozito ve Teminatlar;**

AYEDAŞ, İSKİ, VAKIFBANK kiralık kasa ve Sulh Hukuk Mahkemelerine yatırılan teminatlar olmak üzere 31.08.2012 itibariyle toplam **28.502,75** TL’dir.

1. **Personel Borçları:**

Personele borç bulunmamaktadır.

1. **Vergi ve SSK yükümlükleri:**

31.08.2012 itibariyle vadesi gelmemiş vergiler 7.106.95 ve SGK primi 6.449,43 TL olup toplamı 13.556,38 TL ‘dir. Tüm vergi ve SGK primlerinin yasal süreleri içinde ödenmiş olduğu tespit edilmiştir.

1. **GELİRLER:**

Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu’nun 2010, 2011 ve 31.08.2012 tarihleri itibariyle gelirlerinin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **GELİRLER**  | **2010** | **2011** | **31.08.2012** |
| SGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY | 120.000,00 | 100.000,00 | 35.000,00 |
| SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI | 0,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| DALIŞ, CANKURTARMA MERKEZLERİ ve BRÖVE SATIŞ GELİRLERİ | 1.957.475,68 | 2.163.497,88 | 1.980.100,09 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 39.102,08 | 11.000,00 | 0,00 |
| DİĞER GELİRLER | 203.730,62 | 431.008,39 | 466.562,84 |
| **GELİRLER TOPLAMI** | **2.320.308,38** | **2.855.506,27** | **2.631.662,93** |

1. **GİDERLER :**

Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu’nun 2010, 2011 ve 31.08.2012 tarihleri giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **GİDERLER** | **2010** | **2011** | **31.08.2012** |
| YURTİÇİ MÜSABAKALAR | 544.671,01 | 762.449,41 | 508.290,67 |
| YURTDIŞI MÜSABAKALAR | 143.398,03 | 324.185,72 | 147.518,05 |
| KAMPLAR, KURSLAR | 104.783,81 | 104.833,86 | 57.036,84 |
| TOPLANTILAR | 105.930,26 | 63.447,15 | 98.553,03 |
| BANKA MASRAFLARI | 29.218,62 | 30.518,08 | 33.186,18 |
| DALIŞ / CANKURTARMA MRK. DENETLEME GİDERLERİ | 10.886,54 | 6.558,06 | 7.491,74 |
| FAALİYET GİDERLERİ | 321.427,00 | 290.352,44 | 300.776,61 |
| SATIŞ İADELERİ ve DİĞER ZARARLAR | 281.866,00 | 440.742,13 | 408.507,02 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 438.649,04 | 504.521,48 | 367.963,63 |
| **GİDERLER TOPLAMI** | **1.980.830,31** | **2.527.608,33** | **1.929.323,77** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **GELİR FAZLASI** | **339.478,07** | **327.897,94** | **702.339,16** |

2010 yılında kulüplere ve sporculara Federasyon gelirlerinden yapılan yardım 278.798,61 TL olup ABD’den ithal edilen ve Halfeti Kaymakamlığına verilen Su Kayağı parkuru bedeli olan 10.125,39 TL ile toplam288.924,00 TL’na ulaşmıştır. 2011 yılı fiilen yapılan yardım tutarı 154.276,12 TL olup Yönetim Kurulu 27.12.2011 ve 31.01.2012 tarihli kararları ile 2011 yılı bakiye yardımların 2012 yılında yapılmasını kararlaştırmış, 2012 yılında bunun için gazete ilanı ile 2 defa ihale açtığı anlaşılmıştır. 2012 yılında 31.08.2012 itibariyle yapılan yardım tutarının 170.805,68 TL olduğu görülmüştür.

1. **Özvarlıklar:**

 Türkiye Sualtı Sporları federasyonunun 2010 – 2011 ve 31.08.2012 itibariyle bilançolarında da görülen özvarlık hesabı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31.12.2010** | **31.12.2011** | **31.08.2012** |
| **DÖNEN VARLIKLAR** | **1.103.127,70** | **1.523.005,43** | **2.269.388,72** |
| Hazır Değerler | 553.823,71 | 894.318,42 | 1.656.007,48 |
| Ticari Alacaklar | 51.230,57 | 8.863,82 | 49.271,38 |
| Diğer Alacaklar | 2.445,59 | 171,59 | 171,59 |
| Stoklar | 201.515,47 | 229.396,79 | 171.530,54 |
| Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah. | 0,00 | 0,00 | 534,26 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 294.112,36 | 390.254,81 | 391.873,47 |
| **DURAN VARLIKLAR** | **222.306,84** | **255.310,51** | **279.119,67** |
| Ticari Alacaklar | 535,50 | 535,50 | 535,50 |
| Diğer Alacaklar | 0,00 | 0,00 | 13,68 |
| Maddi Duran Varlıklar | 211.616,20 | 238.458,32 | 262.100,38 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 770,13 | 10.585,78 | 10.585,78 |
| Gelecek Yıllara Ait Giderler ve  | 9.385,01 | 5.730,91 | 5.884,33 |
|   |   |   |   |
| **AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI** | **1.325.434,54** | **1.778.315,94** | **2.548.508,39** |
|   |   |   |   |
| **KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** | **174.103,44** | **84.383,02** | **152.830,31** |
| Mali Borçlar | 3.433,01 | 2.838,04 | 2.544,66 |
| Ticari Borçlar | 58.091,28 | 52.146,48 | 41.606,51 |
| Diğer Borçlar | 10.741,84 | 10.835,79 | 16.274,69 |
| Alınan Avanslar | 90.530,99 | 1.140,00 | 78.254,07 |
| Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm. | 11.306,32 | 17.422,71 | 13.556,38 |
| **UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** | **0,00** | **66.957,61** | **66.957,61** |
| **ÖZKAYNAKLAR** | **1.151.331,10** | **1.626.975,31** | **2.329.314,47** |
| Geçmiş Yıllar Karları | 934.290,57 | 1.421.514,91 | 1.749.412,85 |
| Geçmiş Yıllar Zararları (-) | -122.437,54 | -122.437,54 | -122.437,54 |
| Dönem Net Karı (Zararı) | 339.478,07 | 327.897,94 | 702.339,16 |
|  |   |   |   |
| **PASİF ( KAYNAKLAR ) TOPLAMI** | **1.325.434,54** | **1.778.315,94** | **2.548.508,39** |
|   |   |   |   |
| **ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI** | **1.151.331,10** | **1.626.975,31** | **2.328.720,47** |

**SONUÇ:**

Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu ‘nun 01.10.2010 – 31.08.2012 dönemine ait kayıt ve işlemlerine ilişkin, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılan incelemeler sonucunda;

Türkiye Sualtı Sporları Federasyonu’nun kayıtlarının usulüne uygun olarak düzenlendiği, yasal belgelere dayandığı, gerçeği yansıttığı, resmi defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu ve defter kayıtları ile belgelerin birbirini teyit ettiği görülmüştür.

 Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu

 Başkanı Üyesi Üyesi

Denetleme Kurulu Üyesi Denetleme Kurulu Üyesi

 SGM Temsilcisi SGM Temsilcisi