

TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU

01.01.2017 – 31.12.2017 DÖNEMİ

DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1. Konu

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2017 – 31.12.2017 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 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 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	2017	Ankara 18. Noteri	30.12.2016	71713
Defteri Kebir	2017	Ankara 18. Noteri	30.12.2016	71714
Envanter Bilanço	2017	Ankara 18. Noteri	30.12.2016	71715

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 anlaşmalarımız ile ilgili bilgiler periyodik olarak her ay Spor Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir.
- 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 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 tesbit 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. Federasyonunun 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; **GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDA** ki 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 Maltepe 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 OKUR	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 FISU – 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 Denetleme Kurulu karar defteri 2008 yılından bu yana düzenli olarak tutulmaktadır.

3-HESAP İNCELEMELERİ

3.1. 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 Yönetim Kurulu 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.

3.2. 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi sonu itibarıyla kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	(TL) BAKİYE
Garanti Bankası 622206 Nolu TL Hesap	1.536,93
Garanti Bankası 6299207 Nolu TL Hesap	7.291,71
Garanti Bankası 9092536 Nolu EURO Hesabı	71.315,91
Garanti Bankası 9092535 Nolu USD Hesabı	2.951,05
Garanti Bankası 6295627 Nolu Özel Hesabı	246,00
Garanti Bankası 9091188 Nolu KND Hesabı	1.148,46
Garanti Bankası 9090651 NoluGBP Hesabı	1.095,30
Garanti Bankası 6399115 Nolu 32 Günlük Vadeli	90.025,15
Garanti Bankası 6399071 Nolu 32 Günlük Vadeli	270.985,15
Garanti Bankası 6398720 Nolu 30 Günlük Vadeli	37.826,73
Garanti Bankası 6398255 Nolu 28 Günlük Vadeli	576.902,69
Garanti Bankası 6398244 Nolu Vadeli Hesabı	213.332,80
Garanti Bankası 6397980 Nolu Vadeli Hesabı	800.000,00
Garanti Bankası 6397833 Nolu Vadeli Hesabı	477.696,00
Garanti Bankası 6397829 Nolu Vadeli Hesabı	99.280,26,
Garanti Bankası 9193206 Nolu Vadeli USD Hesabı	6.648,23
Garanti Bankası 9193207 Nolu EURO Hesabı	2.153,15
Garanti Bankası 9193208 nolu EURO Hesabı	132.736,40
Garanti Bankası 9193155 Vadeli EURO Hesabı	40.232,25
Garanti Bankası 9091094 CHF Hesabı	11.166,99
TOPLAM	2.844.571,16

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

3.3. Alıcılar Hesabında, 413.740,63 TL. Koç Holding A.Ş. 'den sponsorluk, Selçuk Üniversitesi'nden 47,40 TL., Dicle Üniversitesi'nden 2.540,00 TL. olmak üzere 416.328,03 TL. alacağı bulunmaktadır.

3.4. Stoklar; devam eden faaliyetlerde kullanılmak üzere federasyonun deposunda 207.234,57 TL. değerinde kupa, madalya, eşofman, spor ayakkabısı ve tişört bulunmaktadır.

3.5. Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 2.200,00 TL. İstanbul Büro kira Depozitosu olarak verildiği görülmüştür.

3.6. Alınan Sipariş Avansı Hesabında; 36.020,00 TL lisan, tescil ve vize bedellerine mahsup edilmek üzere avans alındığı görülmüştür.

3.7. Federasyonun 2014-2015 Yılı ÜNİLİG KATILIM BEDELİ olarak 65.000,00TL, 2015-2016 Yılı Ünilig Katılım bedeli 1.305.000,00 TL, 2016-2017 Yılı Ünilig Katılım bedeli 1.560.000,00 TL, 2016 Ünilig ödülünden 555,51 TL olmak üzere 2.930.555,51 TL borcu bulunmaktadır.

3.8. Vadesi gelmemiş vergi borcu 357.302,70 TL., vadesi gelmemiş SSK prim borcu 11.080,04 TL. olmak üzere 368.382,74 TL ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler bulunmaktadır.

3.9. Gelirler

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 7.426.769,99 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.800.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	82.744,72
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	157.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	1.500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	867.107,11
DİĞER GELİRLER	218.418,16
GELİRLER TOPLAMI	7.426.769,99

3.10. Giderler

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 9.425.686,20 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	6.775.776,84
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.381.564,89
EĞİTİM GİDERLERİ	5.762,17
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	51.310,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	144.254,81
PERSONEL GİDERLERİ	329.743,29
TOPLANTI GİDERLERİ	140.569,36
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	14.583,16
DİĞER GİDERLER	265.055,77
BÜRO GİDERLERİ	317.065,91
GİDERLER TOPLAMI	9.425.686,20

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 1.998.916,21TL'dir.

4- SONUÇ:

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 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 gelirin 7.426.769,99 TL. olduğu,

3-Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 9.425.686,20 TL. olduğu,

4- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark; 1.998.916,21 TL (Gider Fazlası) olduğu tespit edilmiş olup, 31.12.2017 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)

Selçuk BUĞDAYCI
Denetim Kurulu
Başkan Yardımcısı

(İmza)

Adil KAMBEROĞLU
Denetim Kurulu Raportörü

(İmza)

Lokman ARICIOĞLU
Denetim Kurulu Üyesi

(İmza)

Battal YILMAZ
Denetim Kurulu Üyesi

EKLER:

1- 01.01.2017 - 31.12.2017 dönemi gelir – gider tablosu

2- 31.12.2017 dönemi bilançosu