

TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU ÖZERK DÖNEM DENETİM RAPORU

İncelemeyi yapan : Mali Müşavir Süleyman ÖZMEN
Bağlı Olduğu Oda : Ankara- S.M.M.M.O.
Büro Adresi : Şehit Adem Yavuz Sok. 9/17 Kızılay/ANKARA
Telefon : 312 419 59 15
Fax :312 419 59 18
Vergi Dairesi ve Nosu : Mithatpaşa Vergi Dairesi – 703 001 4781
Mükellef – Unvanı : Türkiye Yüzme Federasyonu
Adres : Türkiye Yüzme Federasyonu
GSGM Ulus İşhanı A Blok Kat 7 Ulus/Ankara
Vergi Dairesi : Ulus Vergi Dairesi
Vergi Hesap No : 393 044 62 48
Telefon : 312 310 76 21
Fax : 312 309 36 24
İnceleme Dönemi : Federasyonun Özerk Dönemi olan 21.09.2006-
05.03.2007 Tarihleri arasındaki faaliyetlerini kapsamaktadır.
Muhasebe Görevlisi : Muzaffer Durak Türkiye Yüzme Federasyonu
Personelidir.

USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Yüzme Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup Federasyon merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyon Özerklik Kararı 21 Eylül 2006 tarihli 26296 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Özerklik ilanına takiben Federasyon Yönetim Kurulu 21 Eylül 2006 tarihinde toplanarak Federasyonun önceden belirlenen 2006 Faaliyet Programının aynen uygulanmasına Federasyon Kurullarının yapılacak 1. Olağan Genel Kurula kadar devam etmesine Federasyon Başkanı ,Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Sekretere imza yetkisi verme kararlarını almış ve bu kararlar oybirliği ile kabul edilmiştir. Yönetim Kurulu Toplantısını takiben İmza Sirküleri hazırlanmış kullanılması gereken yasal defterler tasdik ettirilmiş, ilgili Vergi Dairesine müracaat ederek Vergi Numarası alınmış, Genel Müdürlükten aktarılacak ödenek için ayrı Hesap Numarası açılmış ve Türkiye Yüzme Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiştir. Yapılan harcama ve faaliyetler belgelere dayanmakta olup bunların gerçeği yansıttığı defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tekdüzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.



HESAP İNCELEMELERİ

Federasyonun tüm resmi, özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu, Federasyon Başkanı Fatma Sema KÜÇÜKSÖZ, Yönetim Kurulu Üyesi Ali Serdar ERDURMAZ ve Genel Sekreter Fevzi NAMALIR' dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Hizmet Satın alma veya harcamalarda temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin müşterek imzaları ile hazırlanan istek listesi Türkiye Yüzme Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az 3 ayrı teklif almak ve bu tekliflerin en düşüğünden hizmet satın alma kararını vermek suretiyle fatura mukabili hizmet satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Hizmet yerine getirildikten sonra Fatura Bedellerinin tamamı ilgisine havale ile ödenmektedir. Banka hesaplarındaki paralar nakit fonlarda ve vadeli hesaplarda değerlendirilmek suretiyle faiz geliri elde edilmiş olup, Federasyonun mevcutları yerinde değerlendirildiği görülmüştür.

SONUÇ

Türkiye Yüzme Federasyonunun 21.09.2006 – 05.03.2007 Özerk Dönemi Kayıt ve işlemlerinin Denetimi ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma Genel Kabul görmüş Denetim İlke Esas ve Standartlarına göre yapılmıştır.

Federasyonun 21.09.2006 – 05.03.2007 dönemi Gelirler – Giderleri ve Harcamalarını Gösterir Denetim Raporu 20.03.2007 Salı günü yapılacak 1. Olağan Genel Kurul'da tüm Genel Kurul Delegelerine detaylı bir rapor halinde dağıtılacaktır.



05.03.2007
Süleyman ÖZMEN
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir