|  |
| --- |
| **TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU**  **DENETİM KURULU RAPORU** |

Türkiye Yüzme Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2014-31.12.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 19.09.2016-23.09.2016 tarihleri arası Yüzme Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Yüzme Federasyonun 01.01.2014-31.12.2014 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

**I- USUL İNCELEMELERİ:**

Türkiye Yüzme Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, 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** |
| Karar Defteri | 2011-2014 | Ankara 7. Noterliği | 17.02.2011 | 1436 |
| Yevmiye Defteri | 2014 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2013 | 52055 |
| Defteri Kebir | 2014 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2013 | 52056 |
| Envanter Bilanço | 2014 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2013 | 52057 |
| Damga Vergisi | 2014 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2013 | 52058 |

Türkiye Yüzme Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

**II-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 ilgilisine yapılmaktadır.

**2- 31.12.2014 tarihi itibariyle Federasyonun banka hesap bakiyeleri:**

|  |  |
| --- | --- |
| **BANKA ADI VE HESAP NUMARASI** | **TUTARI (TL)** |
| Garanti Bankası 711/6298890 Nolu Hesap | 16.773,52 |
| Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Hesap | 49.793,29 |
| Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Hesap | 34.170,60 |
| Garanti Bankası 711/6297570 Nolu Hesap | 40.124,27 |
| Garanti Bankası 711/9091021 Nolu Euro Hesabı | 15.570,89 |
| Garanti Bankası 711/9090945 Nolu Euro Hesabı | 72.719,23 |
| Garanti Bankası 711/9091022 Nolu Usd Hesabı | 12.946,36 |
| Garanti Bankası 711/9090907 Nolu CFH Hesabı | 27,42 |
| Garanti Bankası 711/9089482 Nolu GBP Hesabı | 254,18 |
| Garanti Bankası 711/6398716 Nolu Vadeli Hesabı | 1.250.000,00 |
| Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Fon Hesabı | 61.579,70 |
| Garanti Bankası 711/6298890 Nolu Fon Hesabı | 100.505,81 |
| **TOPLAM TUTAR** | ***1.654.465,27*** |

Türkiye Yüzme Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonda muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

**1-** 120-Alıcılar hesabının; 1.619.000,00.- TL bakiye verdiği görülmüştür.

**2-** 126-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında, depozito olarak 546,84.-TL verildiği görülmüştür.

**3-** 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; 1.077,64.-TL alacak bulunmaktadır.

**4-** 157-Stoklar hesabında 91.666,94.- TL değerinde Madalya, Eşofman, Makarna, Mayo, Çanta, Atlama Sehpası, Madalyon, Bayrak, Bez Afiş, Atlama Standı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**5-** 159-Verilen Sipariş Avansları hesabı; mal ve hizmet alımı için 907.495,16.- TL avans verildiği görülmüştür.

**6**- 195-İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 3.102,68.- TL avans bulunmaktadır.

**7-** 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 631,59.- TL’lik depozito verildiği görülmüştür.

**8-** 242-İştirakler hesabında; 753.200,00.-TL Federasyona gelir getirmesi amacıyla kurulan iktisadi işletmeye aktarıldığı görülmüştür.

**9**- 253-Tesis, makine ve cihazlar hesabının; 4.024.161,51.-TL bakiye verdiği görülmüştür.

**10-** 255- Demirbaşlar hesabının; 2.523.492,60.-TL bakiye verdiği görülmüştür.

**11-** 257-Birikmiş amortismanlar hesabının bakiyesi 6.547.492,60.-TL’dir.

**12-** 260-Haklar hesabının; 119.232,79.- TL bakiye verdiği görülmüştür.

**13-** 264-Özel Maliyetler hesabının; 1.330,00.-TL bakiye verdiği görülmüştür.

**14-** 268-Birikmiş Amortismanlar hesabının; 120.562,79.-TL bakiye verdiği görülmüştür.

**15-** 280-Gelecek aylara ait giderler hesabının; 5.579,62.- TL bakiye verdiği görülmüştür.

**16-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara (320 kodlu hesap) 144.005,46.- TL ticari borcu bulunmaktadır.

**17-** 335-Personele olan borçlar hesabında; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 84.639,98.- TL bakiye bulunduğu görülmüştür.

**18-** 336-Diğer borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 8.677,45.-TL borç bulunmaktadır.

**19-** 360-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 214.803,86.-TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu (361 kodlu hesap) 70.671,44.-TL vergi, ssk ve diğer yükümlülükleri bulunmaktadır.

**3- 01.01.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri:**

1. Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 14.412.099,81,-TL ’dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GELİRLER** | |
| SGM YARDIMI | 5.624.500,00 |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 5.500.000,00 |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE | 264.997,98 |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ | 107.997,23 |
| İTİRAZ GELİRLERİ | 350,00 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 200.131,41 |
| REKLAM GELİRLERİ | 1.598.883,57 |
| EĞİTİM GELİRLERİ | 564.843,94 |
| DİĞER GELİRLER | 550.395,68 |
| **GELİRLER TOPLAMI** | **14.412.099,81** |

1. Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 15.553.769,85.-TL ’dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GİDERLER** | |
| YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 1.094.867,92 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 1.641.636,19 |
| YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ | 668.354,37 |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ | 1.934.676,87 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 840.059,61 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ | 350.337,75 |
| PROJE GİDERLERİ | 3.367.856,61 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 236.577,80 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 2.122.885,32 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 1.646.646,79 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 340.533,79 |
| DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ | 64.549,58 |
| ÖDÜL GİDERLERİ | 170.951,00 |
| BÜRO GİDERLERİ | 594.247,26 |
| DİĞER GİDERLERİ | 479.588,99 |
| **GİDERLER TOPLAMI** | **15.553.769,85** |

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.141.670,04.-TL’dir.

**III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2014-31.12.2014 dönemlerinde;

**A.** Ankara ofisi personel Ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Yıl/Ay** | **Çalışan- Gün Sayısı** | **Brüt ücret** | **SGK Matrahı** | **Defter Kayıt Tarihi** |
| **2014/01** | 12 Kişi – 360 Gün | 37.270,53 | 36.055,98 | 31.01.2014 |
| **2014/02** | 15 Kişi – 406 Gün | 48.557,47 | 47.136,99 | 28.02.2014 |
| **2014/03** | 16 Kişi – 431 Gün | 49.416,08 | 47.751,53 | 31.03.2014 |
| **2014/04** | 16 Kişi – 435 Gün | 50.580,57 | 48.660,88 | 30.04.2014 |
| **2014/05** | 17 Kişi – 467 Gün | 59,550,92 | 53.748,45 | 31.05.2014 |
| **2014/06** | 17 Kişi – 486 Gün | 71.548,25 | 58.976,01 | 30.06.2014 |
| **2014/07** | 17 Kişi – 457 Gün | 71.240,72 | 58.072,81 | 31.07.2014 |
| **2014/08** | 17 Kişi – 448 Gün | 72.012,13 | 58.493,40 | 31.01.2014 |
| **2014/09** | 19 Kişi – 508 Gün | 83.455,67 | 48.929,78 | 30.09.2014 |
| **Yıl/Ay** | **Çalışan- Gün Sayısı** | **Brüt ücret** | **SGK Matrahı** | **Defter Kayıt Tarihi** |
| **2014/10** | 21 Kişi – 547 Gün | 82.208,92 | 68.909,92 | 31.10.2014 |
| **2014/11** | 22 Kişi – 581 Gün | 84.996,73 | 71.603,09 | 30.11.2014 |
| **2014/12** | 22 Kişi – 630 Gün | 101.338,43 | 80.215,61 | 31.12.2014 |

**B.** İstanbul ofisi personel Ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Yıl/Ay** | **Çalışan- Gün Sayısı** | **Brüt ücret** | **SGK Matrahı** | **Defter Kayıt Tarihi** |
| **2014/01** | 16 Kişi – 480 Gün | 62.262,00 | 63.562,47 | 31.01.2014 |
| **2014/02** | 16 Kişi – 454 Gün | 76.907,35 | 66.588,15 | 28.02.2014 |
| **2014/03** | 17 Kişi – 476 Gün | 70.827,73 | 65.303,13 | 31.03.2014 |
| **2014/04** | 18 Kişi – 526 Gün | 84.668,07 | 75.584,77 | 30.04.2014 |
| **2014/05** | 19 Kişi – 531 Gün | 95.214,32 | 76.625,12 | 31.05.2014 |
| **2014/06** | 19 Kişi – 546 Gün | 89.486,75 | 77.523,69 | 30.06.2014 |
| **2014/07** | 20 Kişi – 576 Gün | 106.935,21 | 89.520,09 | 31.07.2014 |
| **2014/08** | 19 Kişi – 546 Gün | 109.284,19 | 87.723,09 | 31.01.2014 |
| **2014/09** | 19 Kişi – 533 Gün | 109.129,66 | 89.190,86 | 30.09.2014 |
| **2014/10** | 20 Kişi – 560 Gün | 144.352,12 | 98.969,72 | 31.10.2014 |
| **2014/11** | 20 Kişi – 560 Gün | 145.804,44 | 101.604,39 | 30.11.2014 |
| **2014/12** | 20 Kişi – 586 Gün | 175.060,71 | 106.342,38 | 31.12.2014 |

**1-** 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.

**2-**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.

**3-** 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.

**IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:**

**1-**Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak birdaimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma 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. Sondaj usulüyle yapılan denetimlerde, Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulamamıştır.

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

**6-** Sondaj usulüyle yapılan denetimlerde, 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 Yüzme Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**9-** Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
| **ÖZVARLIK HESABI (TL)** | |
| **A-MEVCUTLAR** | |
| **Hazır Değerler** | 1.654.465,27 |
| **Alıcılar** | 1.619.000,00 |
| **Verilen Depozito ve Teminatlar** | 546,84 |
| **Diğer Çeşitli Alacaklar** | 1.077,64 |
| **Stoklar** | 91.666,94 |
| **Verilen Sipariş Avansları** | 907.495,16 |
| **İş Avansları** | 3.102,68 |
| **Verilen Depozito ve Teminatlar** | 631,59 |
| **İştirakler** | 753.200,00 |
| **Tesis, Makine ve Cihazlar** | 4.024.161,51 |
| **Demirbaşlar** | 2.523.492,60 |
| **Birikmiş Amortismanlar** | -6.547.654,11 |
| **Haklar, Özel Maliyetler** | 120.562,69 |
| **Birikmiş Amortismanlar** | -120.562,69 |
| **Gelecek Yıllara Ait Giderler** | 5.579,62 |
| **TOPLAM** | **5.036.765,74** |
| **B-BORÇLAR** | |
| **Satıcılar** | 144.005,46 |
| **Personele Borçlar** | 84.639,98 |
| **Diğer Çeşitli Borçlar** | 8.677,45 |
| **Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu** | 214.803,86 |
| **Vadesi Gelmemiş SGK Primi** | 70.671,44 |
| **TOPLAM** | **522.798.19** |
| **ÖZKAYNAK** | **4.513.967,55** |

**V- TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU İKTİSADİ İŞLETMESİ:**

1. Türkiye Yüzme Federasyonu iktisadi işletmesinin inceleme döneminde toplam geliri 1.106.159,66,-TL ’dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GELİRLER** | |
| YÜZME KURS GELİRLERİ | 1.016.698,46 |
| KULVAR KİRA GELİRLERİ | 61.765,96 |
| SSK TEŞVİK İNDİRİMİ | 20.458,40 |
| KİRA GELİRLERİ | 3.789,84 |
| DİĞER GELİRLER | 3.447,00 |
| **GELİRLER TOPLAMI** | **1.106.159,66** |

1. Türkiye Yüzme Federasyonu iktisadi işletmesinin inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.337.900,48.-TL ’dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GİDERLER** | |
| **1- HİZMET ÜRETİM GİDERLERİ** | **599.652,30** |
| * 1. Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler | 42.071,80 |
| 1.2 Temizlik hizmetleri | 88.968,81 |
| 1.3 Personel Ücretleri | 75.873,84 |
| 1.4 Enerji yakıt ve su giderleri | 382.230,17 |
| 1.5 Diğer | 10.507,68 |
| **2. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ** | **524.396,53** |
| 2.1 Personel ücretleri | 393.499,98 |
| 2.2 SSK işveren payı | 86.103,81 |
| 2.3 Diğer | 44.792,74 |
| **3. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ** | **211.351,91** |
| 3.1 Kırtasiye giderleri | 8.995,34 |
| 3.2 Temizlik giderleri | 11.632,06 |
| 3.3 Enerji yakıt ve su giderleri | 157.565,87 |
| 3.4 Müşavirlik giderleri | 13.200,00 |
| 3.6 Diğer | 19.958,64 |
| **4. FİNANSMAN GİDERLERİ** | **2.499,74** |
| **GİDERLER TOPLAMI** | **1.337.900,48** |

Türkiye Yüzme Federasyonu iktisadi işletmesinin 01.01.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 231.740,82.-TL’dir.

İktisadi işletmenin gelir yapısı incelendiğinde, elde edilen gelirin neredeyse tamamının yüzme kurs faaliyetlerinden ve kulvar kiralama gelirlerinden oluştuğu, gider yapısı incelendiğinde ise elektrik, su ve yakıt giderleri toplamının 539.796,04,-TL ile toplam giderin %40’ını oluşturduğu, personel ücret ve giderleri toplamının 555.477,63,-TL ile toplam giderin %42’sini oluşturduğu, başka bir deyişle tesisin toplam giderinin %82’sinin elektrik, su ve yakıt, personel ücret giderlerinden oluştuğu,

2014 yılı sonu itibariyle tesiste 17 personelin çalıştığı, inceleme tarihimiz olan 13.08.2015 tarihi itibariyle ise 26 personelin istihdam edildiği, istihdam edilen 13 personelin antrenör, 7 personelin idari çalışan, 2 personelin teknik görevli ve 4 personelin temizlik görevlisi olarak istihdam edildiği,

2015 yaz dönemi itibariyle gerek Güngören Belediyesinin sosyal projesi kapsamında gerekse Yüzme federasyonun yönlendirilmesiyle toplam 833 kursiyerin yüzme kurslarına katıldığı, tesiste milli takım seçmeleri, İstanbul il seçmeleri, Türkiye kış şampiyonası gibi büyük organizasyonların gerçekleştirildiği,

Muavin mizan ve yardımcı kayıtlar üzerinde yapılan incelemelerde, 770.490- Banka komisyonları hesabının1.124,29,-TL borç bakiyesi verdiği, anılan gider hesabının yıl sonunda doğası gereği bakiye vermemesi gerektiği,

Diğer yandan, harcama evraklarının incelenmesi neticesinde, bazı harcamaların ne amaçla yapıldığının salt fatura içeriğinden anlaşılamadığı, örneğin fatura içeriğinde “conta bedeli” yazıldığı, ancak contanın nerde ve ne amaçla kullanıldığının tam olarak anlaşılamadığı,

Tesiste yapılan gözlemlerde havuzun bulunduğu arka alanlarda ve tesisin içerisinde bir çok bölümde aşırı rutubetten ötürü duvar sıvalarının dökülmekte olduğu, duvarlarda yer yer büyük çatlakların bulunduğu, bu durumun özellikle tesisin bodrum katında çok daha kötü bir görünüme kavuştuğu, yağmur yağdığı zamanlarda bodrum kata yer altından su çıktığının çalışanlar tarafından beyan edildiği,

Görülmüş/anlaşılmış olup,

Muavin mizan ve yardımcı kayıtlar üzerinde yapılan incelemelerde, 770.490- Banka komisyonları hesabının 1.124,29,-TL borç bakiyesinin nedeninin araştırılarak bu duruma neden olan bilgi ve belgelerin bir sonraki denetim döneminde Denetim Kurulumuza ibraz edilmesinin,

Harcama belgelerinin ne için yapıldığının tam olarak anlaşılabilmesi için haftalık/veya günlük olarak talep formlarının oluşturulması, talep formlarında talep eden kişinin, talebi onaylayan kişinin, talebin nerde ve ne amaçla kullanıldığı, talep tutarı vb.., bilgilere yer verilerek harcama evraklarının söz konusu talep formuna eklenerek klase edilmesinin,

Diğer yandan, binanın fiziki durumuna ilişkin olarak yukarıda belirttiğimiz olumsuz durumların insan can ve güvenliği açısından tehlike yaratıp yaratmadığına dair teknik bir inceleme yapılması ve inceleme sonunda düzenlenecek olan teknik rapor doğrultusunda binayla ilgili gerekli tedbirlerin alınmasının, bu konudaki iş ve işlemlerin bir sonraki denetim döneminde Denetim Kurulumuza ibraz edilmesinin,

Uygun olacağı düşünülmektedir.

**VI-TENKİTE DEĞER HUSUSLAR VE ÖNERİLER:**

1- Bilindiği üzere, Maliye Bakanlığınca her yıl başında satın alınan demirbaşların muhasebe kayıt yöntemine ilişkin olarak bir tebliğ yayımlanmakta olup, bu tebliğe istinaden belirlenen limitler dahilinde satın alınan demirbaşlar ya doğrudan giderleştirilmekte ya da 5 yıl süreli amortismana tabi tutularak giderleştirilmekte ve amortisman süresinin bitiminde 255 ve 257 kodlu hesaplardan terkini sağlanmaktadır. (Terkini yapılan demirbaşlar kullanılmaya devam ediyorsa, istenilmesi halinde, 900 kodlu nazım hesaplarda takip edilebilmektedir.) 5 yıllık süre sonunda 255 kodlu hesaplardan demirbaşların terkini sağlanmaktadır. Bu hususa ilişkin olarak, Yüzme Federasyonunun muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 2014 yılında satın alma bedeli 800,-TL’nin (bu sınır Maliye Bakanlığınca 2015 yılı için 880,-TL, 2014 yılı için 800,-TL, 2013 yılı için 770,-TL, 2012 yılı için 700,-TL ve 2011 yılı için 680,-TL olarak belirlenmiştir.) altında olmakla birlikte doğrudan beş yıllık amortismana tabi tutulan demirbaşların bulunduğu ve bu demirbaşların 255-257 kodlu hesaplarda takip edildiği, diğer yandan amortisman süresi dolan bazı demirbaşların 255-257 nolu hesaplardan terkininin yapılmadığı belirlenmiş olup, bundan böyle satın alma bedeli Maliye Bakanlığınca belirlenen sınırın altında olan demirbaşların doğrudan giderleştirilerek kullanılmaya devam eden demirbaşların 1,-TL iz bedelle 900 kodlu nazım hesaplarda izlenmesinin, diğer yandan 5 yıllık amortisman süresi dolan demirbaşların 255-257 hesaplardan terkin edilerek yine 1,-TL iz bedelle 900 kodlu nazım hesaplarda izlenmesinin, gerek 255-257 hesaplarda gerekse 900 kodlu hesaplarda takibi yapılan demirbaşların,

* Spor malzemesi demirbaşları(malzemenin bulunduğu yer),
* Diğer demirbaşlar(malzemenin bulunduğu yer),

Şeklinde tali hesaplar kullanılarak takibinin yapılması ve demirbaş takibinin Spor Genel Müdürlüğü talimatlarına uygun hale getirilmesinin,

Uygun olacağı düşünülmektedir.

2- Diğer yandan, 159-Verilen Sipariş Avansları hesabında kayıtlı bulunan 283.548,63,-TL’lik tutarın ayrıntıları aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Hesap No** | **Açıklama** | **Kayıt Dönemi** | **Tutarı (TL)** |
| **159.01.001.004** | Hrvatski Savez Plivanja | 2014-Nisan | 1.139,10 |
| **159.01.001.009** | Swimming Technology Research | 2014-Ocak | 12.519,50 |
| **159.02.002** | Hotel Queen Olga S.A. | 2014-Mart | 34.234,62 |
| **159.02.003** | Regisseur Du Chea Site | 2010-Kasım | 29.917,50 |
| **159.02.004** | İtalya (16.02.2009) Nl. | 2010-Ocak | 866,08 |
| **159.02.006** | Diltra Çeviri | 2009-Ocak | 854,89 |
| **159.02.005** | Birleşik Medikal | 2009-Ocak | 1.093,75 |
| **159.02.107** | Verilen Sipariş Avansları | 2009-Ocak | 30.209,32 |
| **159.02.111** | Ömer Akgül | 2012-Temmuz | 476,97 |
| **159.02.118** | European Junior Championships | 2012-Haziran | 8.239,07 |
| **159.02.121** | Fedarazione İtaliano Nuoto | 2012-Eylül | 3.758,70 |
| **159.02.122** | High Performance | 2012-Eylül | 2.044,26 |
| **159.02.128** | Ahmet Saim Akıncı | 2012-Aralık | 2.000,00 |
| **159.02.132** | Fina Water is Our World | 2012-Aralık | 6.833,05 |
| **159.02.134** | Altan Hidrolik San. Tic. A.Ş. | 2013-Şubat | 5.872,76 |
| **159.02.141** | Nirvana Travel and Tourism LLC | 2013-Ağustos | 52.458,49 |
| **159.02.142** | Polish Swimming Federation | 2013-Temmuz | 36.571,86 |
| **159.02.146** | Jette Jansen-Dansk Swommeunion | 2013-Aralık | 54.458,71 |
|  |  | **TOPLAM** | **283.548,63** |

Söz konusu avansların, verildiği tarihten itibaren üzerinden yaklaşık 1 ila 5 yıl geçmesine karşın söz konusu avansların inceleme tarihimiz itibariyle halen kapatılmadığı, kapatmaya ilişkin belgelerin Denetim heyetimize ibraz edilmediği görülmüştür. Dolayısıyla, söz konusu avansların akıbetlerinin araştırılarak kapatmaya esas resmi belgelerin temin edilmesi ve kapatma işlemlerinin yapılması, bu işlemlere ilişkin belgelerin saklanarak bir sonraki inceleme dönemimizde Denetim Heyetimize ibraz edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**3-** 320-Satıcılar hesabında yapılan incelemede, 320.01.002.002.004 hesabında “ Tuks Sport Ltd.” açıklamasıyla bulunan 2.244,37,-TL, 320.01.002.002.006 hesabında “ Dimsport LLC” açıklamasıyla bulunan 1.756,39,-TL ve 320.01.002.002.055 hesabında “ Jumbo Grandi Eventi” açıklamasıyla bulunan 34.824,00,-TL’nin 2012 yılından bu yana bakiye verdiği görülmüş olup, söz konusu bakiyelerin akıbetinin araştırılarak konuya ilişkin bilgi/belgelerin bir sonraki inceleme döneminde Denetim Heyetimize ibraz edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**4-** 336-Diğer Çeşitli Borçlar hesabında yapılan incelemede, 336.75.025 hesabında “ Erkan Mutlu Fazla Ödeme Zaruri” açıklamasıyla bulunan 2.872,65,-TL’nin 2013 yılında 195-İş Avansları hesabından anılan hesaba aktarıldığı belirlenmiş olup, söz konusu işlemin ne sebeple yapıldığının belirlenerek konuya ilişkin bilgi/belgelerin bir sonraki incelme döneminde Denetim Heyetimize ibraz edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**5-** 740-Yurtiçi Faaliyet Giderleri hesabında kayıtlı harcamalar üzerinde sondaj usulüyle yapılan incelemelerde,

Kiril alfabesi, arapça, çince, Japonca vs… gibi latin alfabesine uzak alfabeleri içeren harcama belgelerinin muhteviyatının rahatlıkla anlaşılamadığı ve bu haliyle denetlemeye uygun olmadığı,

Gerek yurtiçi sportif faaliyetlere gerekse yurtdışı sportif faaliyetlere yönelik harcamalar faaliyet bazında 740 kodlu ana hesabın tali hesaplarında takip edilmekle birlikte faaliyet harcamalarının yanlışlıkla birbirine yazıldığı, örneğin Belarus’ta yapılan harcamanın başka bir organizasyona (İtalya daki organizasyona) yazıldığı, harcama dosyalarının düzensiz olduğu ve bir kısım belgelerin başka dosyaların içerisine karıştığı,

Diğer yandan, 07-29/06/2014 tarihinde Belarus’ta yapılan Atlama Milli Takımı hazırlık kampı için yapılan 29.342,72,-TL’lik konaklama ve yemek giderinin temsil ve ağırlama gideri olarak kayıtlara alındığı, söz konusu giderin konaklama gideri olarak kayıt altına alınması gerektiği,

Görülmüş olup,

Harcama belgelerinin muhteviyatının rahatlıkla anlaşılabilmesi ve denetlenebilmesi amacıyla Kiril alfabesi, Arapça, Çince, Japonca vs… gibi latin alfabesine uzak alfabeleri içeren harcama belgelerinin yeminli tercüme büroları aracılığıyla Türkçeye çevirilerinin yaptırılmasının,

Gerek yurtiçi sportif faaliyetlere gerekse yurtdışı sportif faaliyetlere yönelik harcamalarım 740 kodlu gider hesabında faaliyet faaliyet takibinin yapılmasına devam edilmesi, faaliyetlerin harcamalarının birbirine karıştırılmaması ve doğru tali hesaplarda takip edilmesi hususunda gerekli titizlik ve hassasiyetin gösterilmesi, harcama dosyalarındaki düzensizliğe son verilerek standart bir harcama dosyası arşivlemesi yapılmasının,

Uygun olacağı düşünülmektedir.

**VII- SONUÇ:**

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2014-31.12.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçvesinde, 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 Yüzme 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 Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin **14.412.099,81.-** TL olduğu,

3-Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı **15.553.769,85.-**TL olduğu,

4-Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **1.141.670,04.-TL** olduğu,

5-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Yüzme Federasyonu İktisadi İşletmesinin inceleme döneminde toplam gelirinin **1.106.159,66.- TL** olduğu,

6-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Yüzme Federasyonu iktisadi İşletmesinin inceleme döneminde toplam giderinin **1.337.900,48.- TL** olduğu,

7-Türkiye Yüzme Federasyonu iktisadi işletmesinin 01.01.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **231.740,82.-TL** olduğu,

Tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul’un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu

Başkanı Üye Üye

**Erol BAT Fatih YILMAZ Fikri KOLENOĞLU**

Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu

Üye Üye

**Nusret RAMAZANOĞLU A. Kubilay TUNÇ**

**EKLER:**

**Ek:1-** Yüzme Federasyonunun 31.12.2014 tarihli bilanço ve gelir tablosu.