

**TÜRKİYE YÜZME FEDERASYONU**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Yüzme Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2017 - 28.02.2017 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 10.03.2017-15.03.2017 tarihleri arası Yüzme Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Yüzme Federasyonunun **01.01.2017-28.02.2017** 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.

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 ilgisine yapılmaktadır.

**2- 28.02.2017 tarihi itibarıyla Federasyonun banka hesap bakiyeleri:**

<b>BANKA ADI VE HESAP NUMARASI</b>	<b>TUTARI (TL)</b>
Garanti Bankası 711/6298890 Nolu Hesap	26.881,79
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Hesap	120.398,61
Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Hesap	26.935,00
Garanti Bankası 711/6297570 Nolu Hesap	8008,17
Garanti Bankası 711/9091021 Nolu Euro Hesabı	9572,82
Garanti Bankası 711/9091022 Nolu Usd Hesabı	3432,52
Garanti Bankası 711/9090907 Nolu CFH Hesabı	8433,41
Garanti Bankası 711/6399006 Nolu Vadeli Hesabı	761.005,24
Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Fon Hesabı	10.099,77
<b>TOPLAM TUTAR</b>	<b>974.767,33</b>

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

**1-157-Stoklar hesabında 35.508,20- TL değerinde Madalya stoğu bulunduğu görülmüş olup, söz konusu malzeme müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**2-159-Verilen Sipariş Avansları hesabında; mal ve hizmet alımı için 168.389,22- TL avans verildiği görülmüştür.**

- 3- 190-Devreden KDV Hesabının 18.605,83- TL bakiye verdiği görölmüştür.
- 4- 195-İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 81.889,36- TL avans bulunmaktadır.
- 5- 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 15.502,34.- TL'lik depozito verildiği görölmüştür.
- 6- 242-İştirakler Hesabında; 1.748.267,37-TL Federasyona gelir getirmesi amacıyla kurulan iktisadi işleme aktarıldığı görölmüştür.
- 7- 253-Tesis, makine ve cihazlar hesabının; 4.024.161,51-TL bakiye verdiği görölmüştür.
- 8- 255- Demirbaşlar hesabının; 1.254.312,05.-TL bakiye verdiği görölmüştür.
- 9- 257-Birikmiş amortismanlar hesabının; 4.959.071,59-TL bakiye verdiği görölmüştür.
- 10- 260-Haklar Hesabının; 119.232,79- TL bakiye verdiği görölmüştür.
- 11- 264-Özel Maliyetler Hesabının; 1.330,00.-TL bakiye verdiği görölmüştür.
- 12- 268-Birikmiş Amortismanlar hesabının; 120.562,79.-TL bakiye verdiği görölmüştür.
- 13- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara (320 kodlu hesap) 1.211.511,61- TL ticari borcu bulunmaktadır.
- 14- 335- Personele olan borçlar hesabında; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı 448.856,20- TL'dir
- 15- 336- Diğer borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 185.578,10- TL borç bulunmaktadır.
- 16- 360-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 21.899,02-TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu (361 kodlu hesap) 82.090,86-TL bulunmaktadır.
- 17- 369- Ödenecek Diğer yükümlülükler Hesabında 1.763,92-TL görölmektedir.
- 18- 136- Diğer Çeşitli alacaklar Hesabında sorumlularından tahsil edilecek 1.986,18-TL alacak bulunmaktadır.

### **3- 01.01.2017-28.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri:**

A. Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **42.465,64-TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	2.165,00
SPORCU ANTRENÖR HALKEM LİSANS VE VİZE GELİRLER	8.520,00
DİĞER GELİRLER	31.780,64
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>42.465,64</b>

**B.** Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **1.240.965,83-TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	127.772,03
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	22.441,32
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	5.405,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	3.845,37
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	52.250,00
PROJE GİDERLERİ	298.894,58
PERSONEL GİDERLERİ	229.009,51
TOPLANTI GİDERLERİ	5.258,29
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDERLERİ	415,47
BÜRO GİDERLERİ	436.121,40
DİĞER GİDERLERİ	59.552,86
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.240.965,83</b>

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017 - 28.02.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan **gider fazlası 1.198.500,19.-TL**'dir.

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

**1-Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017 - 28.02.2017 dönemlerinde;**

**A.** Ankara ofisi 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 Tarihi</b>
<b>2016/12</b>	27 Kişi – 680 Gün	165.225,80	110.704,46	31.12.2016
<b>2017/01</b>	49 Kişi – 1188 Gün	199.742,19	189.802,47	31.01.2017

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

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2016/12	16 Kişi – 189 Gün	53.670,87	43.801,00	31.12.2016
2017/01	7 Kişi – 140 Gün	35.191,83	36.882,69	31.01.2017

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-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. Sondaj usulüyle yapılan denetimlerde, Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

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.

<b>A-MEVcutLAR</b>	
Hazır Değerler	974.767,33
Stoklar	35.508,20
Verilen Sipariş Avansları	168.389,22
İş Avansları	81.889,36
Devreden KDV	18.605,83
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.502,34
İştirakler	1.748.267,37
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.024.161,51
Demirbaşlar	1.254.312,05
Birikmiş Amortismanlar	-4.959.071,59
Haklar, Özel Maliyetler	120.562,79
Birikmiş Amortismanlar	-120.562,79
<b>TOPLAM</b>	<b>3.364.317,80</b>
<b>B-BORçLAR</b>	
Satıcılar	1.211.511,61
Personele Borçlar	448.856,07
Diğer Çeşitli Borçlar	185.578,10
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	21.899,02
Vadesi Gelmemiş SGK Primi	82.090,86
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.763,92
<b>TOPLAM</b>	<b>1.951.699,58</b>
Geçmiş Yıllar Karları	1.412.618,22
<b>ÖZKAYNAK TOPLAMI</b>	<b>1.412.618,22</b>

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

İktisadi işletmenin 2017 yılı ocak ve şubat aylarına ait mali dökümleri ibraz edilmediği için incelenememiştir.

## VI- SONUÇ:

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017-28.02.2017 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmaları 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.

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 **42.465,64 TL** olduğu,

3-Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı **1.240.965,83- TL** olduğu,

4-Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2017-28.02.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **1.198.500,19 -TL** olduğu,

Tespit edilmiştir.

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



Vedat AKGÜNDÜZ  
Denetleme Kurulu  
Başkanı



Yasin DEVECİ  
Denetleme Kurulu  
Üye



Ömer Furkan NALBANT  
Denetleme Kurulu  
Üye

### EKLER:

**Ek:1-** Yüzme Federasyonunun 28.02.2017 tarihli bilanço ve gelir tablosu.