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

Türkiye Yüzme Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2013-31.12.2013 dönemi için muhtelif tarihlerde Federasyon merkezinde incelemelerde bulunmuş, 23-24/10/2014 tarihlerinde de anılan döneme ait denetim raporunu hazırlamak üzere yine Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Denetim Kurulumuzca, Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemine ait hesap incelemeleri, 3289 sayılı Kanun, diğer ilgili mevzuat ve yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre yapılmıştır.

**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 bilgiler aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev’i Dönemi Noter Adı Tarih No

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Karar Defteri | 2006 | Ankara 33.Noterliği | 14.09.2006 | 23086 |
| Yevmiye Defteri | 2013 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2012 | 50305 |
| Defteri Kebir | 2013 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2012 | 50306 |
| Envanter Bilanço | 2013 | Ankara 18.Noterliği | 31.12.2012 | 50307 |

Türkiye Yüzme Federasyonuna ait muhasebe kayıtlarının genel olarak usulüne uygun düzenlenmiş belgelere dayandığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe usül ve 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.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan bakiyeler 31.12.2013 tarihi itibariyledir.**

**2-**Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Banka Hesap Adı** |  | **Tutarı** |
| Garanti Bankası 711/6298890 Nolu Hesabı |  | 49.782,84 |
| Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Hesabı |  | 250,00 |
| Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Hesabı |  | 136.343,94 |
| Garanti Bankası 711/9091021 Nolu Euro Hesabı |  | 11.521,59 |
| Garanti Bankası 711/9090945 Nolu Euro Hesabı |  | 145,53 |
| Garanti Bankası 711/9091022 Nolu Usd Hesabı |  | 90.382,72 |
| Garanti Bankası 711/9090907 Nolu CFH Hesabı |  | 694,60 |
| Garanti Bankası 711/9089482 Nolu GBP Hesabı |  | 286,74 |
| Garanti Bankası 711/6399006 Nolu Vadeli Hesabı |  | 525.571,55 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Banka Hesap Adı** |  | **Tutarı** |
| Garanti Bankası 711/6398935 Nolu Vadeli Hesabı |  | 2.002.119,28 |
| Garanti Bankası 711/6398905 Nolu Vadeli Hesabı |  | 672.030,82 |
| Garanti Bankası 711/6398906 Nolu Vadeli Hesabı |  | 1.774.787,31 |
| Garanti Bankası 711/6298889 Nolu Fon Hesabı |  | 23.185,42 |
| Garanti Bankası 711/6298464 Nolu Fon Hesabı |  | 152.678,74 |
| Fortis Bank 43535345 Nl.Hesabı |  | 2.864.45 |
| Fortis Bank 42805968 Nl.Euro Hesabı |  | 13.817,64 |
| ***Mevduat ve Tevdiatın TL Karşılığı*** |  | ***5.456.463,17*** |

\*Yabancı para cinsinden banka bakiyeleri 31.12.2013 tarihinde yayınlanan TCMB Döviz Kuru dikkate alınarak TL’ye dönüştürülmüştür.

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

**3-** Federasyonun rapor tarihi itibariyle Alıcılar’dan 8.849,99 TL, diğer alacaklardan 1.077,64 TL olmak üzere toplam 9.927,63 TL kısa vadeli alacağı bulunmaktadır.

**4-** Verilen Depozito ve Teminatlar (Kısa Vadeli) hesabında, depozito olarak 4.691,20 TL verildiği görülmüştür.

**5-** Stoklar hesabında 7.475,30 TL değerinde malzeme bulunmakta olup, bu malzemeler müsabakalarda kullanıldıkça peyder pey giderleştirilmektedir.

**6-** Verilen Sipariş Avansları hesabında; mal ve hizmet alımı için 244.565,06 TL avans verildiği görülmüştür.

**7**- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 14.563,55 TL avans bulunmaktadır.

**8-**Verilen depozito ve teminatlar (Uzun Vadeli) hesabında; elektrik,su ve doğalgaz aboneliği için verilen 337,16 TL’lik tutarın kayıt altına alındığı görülmüştür.

**9-** İştirakler hesabında; Federasyona gelir getirmek üzere İstanbul/Tozkoparan’da kurulan iktisadi işletmenin kuruluş sermayesi ve cari giderleri için aktarılan 503.200,00 TL’nin kayıt altına alındığı görülmüştür.

**10**- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabında; İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Tesis Makine ve Cihazlar 4.024.161,51 TL, Demirbaşlar 424.610,71 TL olmak üzere toplam 4.448.772,22 TL’nin kayıt altına alındığı, söz konusu maddi duran varlıklar ile demirbaşlar için 4.433,432,22 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

**11-** Haklar ve Özel Maliyetler hesaplarında; bilgisayar programları (Yazılım) alımı için kullanılan 61.561,68 TL’nin bulunduğu, söz konusu tutar için de 61.561,68 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

**12-** Satıcılar hesabında; Federasyonun mal ve hizmet alım bedelleri karşılığı olarak satıcılara 135.107,20 TL kısa vadeli ticari borcunun bulunduğu görülmüştür.

**13-** Diğer borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 8.771,57TL borç bulunmaktadır.

**14-** Federasyonun, vadesi gelmemiş vergi borcu; 415.608,33 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 41.438,38 TL olmak üzere toplam 457.046,71 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**15**- 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

1. Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme dönemi itibariyle toplam geliri 21.744.479,94 TL olup, söz konusu gelirlerin detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
| **GELİRLER** | |
| SGM YARDIMI | 2.500.000,00 |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 15.185.000,00 |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR | 67.572,19 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 1.453,70 |
| REKLAM GELİRLERİ | 1.767.458,58 |
| EĞİTİM GELİRLERİ | 621.950,91 |
| ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI | 10.283,17 |
| DİĞER GELİRLER | 1.590.761,39 |
| **GELİRLERİ TOPLAMI** | **21.744.479,94** |

1. Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.935.531,15 TL olup, söz konusu giderlerin detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
| **GİDERLER** | |
| YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 1.232.758,94 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 934.614,26 |
| YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ | 389.469,37 |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ | 625.557,83 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 342.761,19 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ | 560.082,31 |
| PROJE GİDERLERİ | 1.109.272,92 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 7.649,30 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 58.752,15 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 1.188.046,45 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 151.075,10 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER | 60.043,83 |
| ÖDÜL GİDERLERİ | 317.500,00 |
| BÜRO GİDERLERİ | 434.193,23 |
| DİGER GİDERLER | 523.754,27 |
| **GİDERLER TOPLAMI** | **7.935.531,15** |

Türkiye Yüzme Federasyonunun; 01.01.2013-31.12.2013 mali dönemi itibariyle gelir fazlası 13.808.948,79 TL olarak hesaplanmıştır.

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

**1-**Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemlerinde;

A- Ankara ofisinde çalışan personel Ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Yıl/Ay** | **Çalışan- Gün Sayısı** | **Brüt ücret** | **SGK Matrahı** |
| 2013/01 | 5 Kişi – 150 Gün | 10.959,10 | 10.959,11 |
| 2013/02 | 6 Kişi – 160 Gün | 16.176,60 | 15639,42 |
| 2013/03 | 5 Kişi – 150 Gün | 12.493,47 | 13.030,65 |
| 2013/04 | 5 Kişi – 150 Gün | 12.530,23 | 12.530,23 |
| 2013/05 | 6 Kişi – 138 Gün | 15.433,59 | 11.465,23 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Yıl/Ay** | **Çalışan- Gün Sayısı** | **Brüt ücret** | **SGK Matrahı** |
| 2013/06 | 7 Kişi – 194 Gün | 15.674,26 | 15.674,26 |
| 2013/07 | 7 Kişi – 210 Gün | 18.337,14 | 18.337,13 |
| 2013/08 | 7 Kişi – 210 Gün | 18.487,86 | 18.487,85 |
| 2013/09 | 7 Kişi – 210 Gün | 18.780,78 | 18.780,78 |
| 2013/10 | 11 Kişi – 255 Gün | 22,337,48 | 22.377,48 |
| 2013/11 | 12 Kişi – 345 Gün | 34.626,76 | 33.883,02 |
| 2013/12 | 12 Kişi – 360 Gün | 39.160,19 | 37.672,71 |

**B-**İstanbul ofisinde çalışan personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Yıl/Ay** | **Çalışan- Gün Sayısı** | **Brüt ücret** | **SGK Matrahı** |
| **2013/01** | 12 Kişi – 330 Gün | 29.735,29 | 29.735,28 |
| **2013/02** | 11Kişi – 303 Gün | 41.557,23 | 38.562,25 |
| **2013/03** | 12Kişi – 356 Gün | 41.651,31 | 40.387,26 |
| **2013/04** | 13Kişi – 375 Gün | 40.465,03 | 42.907,95 |
| **2013/05** | 12Kişi – 360 Gün | 53.034,06 | 42.200,17 |
| **2013/06** | 12Kişi – 360 Gün | 44.713,93 | 43.486,97 |
| **2013/07** | 13Kişi – 382 Gün | 49.560,98 | 46.634,50 |
| **2013/08** | 13Kişi – 390 Gün | 72.935,21 | 54.373,76 |
| **2013/09** | 14Kişi – 406 Gün | 54.447,93 | 53.316,38 |
| **2013/10** | 14Kişi – 420 Gün | 59.883,11 | 58.624,12 |
| **2013/11** | 17Kişi – 474 Gün | 86.218,33 | 65.940,79 |
| **2013/12** | 16Kişi – 480 Gün | 73.147,17 | 70.930,43 |

**2-** 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.

**3-**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.

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

**6-**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-** Diğer Yandan, Federasyona ait İktisadi İşletmenin muhasebe kayıtlarında yapılan incelemeler de, Sosyal Güvenlik Kurumunca düzenlenen ve 3.447,00,-TL tutarındaki idari para cezalarının (toplam 2 adet) 20.11.2013 tarihinde iktisadi işletme bütçesinden ödenmiş olduğu, usul ve mevzuata aykırı olan bu hususun giderilmesi gerektiği anlaşılmıştır.

**9-** 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.

**10-** 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **MEVCUTLAR** | |
| Hazır Değerler | **5.456.463,17 TL** |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | **13.541,19 TL** |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | **1.077,64 TL** |
| Diğer Stoklar | **7.475,30 TL** |
| Verilen Sipariş Avansları | **244.565,06 TL** |
| İş Avansları | **14.563,55 TL** |
| Verilen depozito ve Teminatlar | **337,16 TL** |
| İştirakler Hesabı | **503.200,00 TL** |
| **Maddi Duran Varlıklar** | **15.340,00 TL** |
| **TOPLAM** | **6.256.563,07 TL** |
| **BORÇLAR** | |
| Satıcılar | **135.107,20 TL** |
| Diğer Çeşitli Borçlar | **8.771,57 TL** |
| Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu | **415.608,33 TL** |
| Vadesi Gelmemiş SSK Primi | **41.438,38 TL** |
| **TOPLAM** | **600.925,48 TL** |
| **ÖZKAYNAK** | **5.655.637,59 TL** |

**V- SONUÇ:**

Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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 21.744.479,94 TL olduğu,
3. Türkiye Yüzme Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 7.935.531,15TL olduğu,
4. Türkiye Yüzme Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 13.808.948,79TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu

Başkanı Üye Üye

Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu

Üye Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2013 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)