



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

SAYI : MA. 2/2011
TARİH : 1/03/2011

.
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .

HAZIRLAYAN:

. Mustafa Aksoy Denetçi

.
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .

RAPORUN KONUSU:

. Kıbrıs Türk Futbol Federasyonu'nun
. 01.06.2010 – 31.10.2010 Tarihleri Arasındaki
. Hesaplarının Denetim Raporu

.
. .
. .
. .
. .

. Rapor : 10 Yaprak
. Ekler :17(40 Yaprak)

1. SUNUŞ

Sayıştay Başkanlığı'nca tevdi edilen görev çerçevesinde Kıbrıs Türk Futbol Federasyonu'nun 01 Haziran 2010 – 31 Ekim 2010 tarihleri arasındaki hesaplarının Başkanlığımıza sunulan kayıt ve belgelere göre denetimi tarafımdan gerçekleştirilmiştir.

2.DENETİMDE KULLANILAN KAYNAKLAR

Denetimde;

- 67/1999 sayılı Beden Eğitimi ve Spor Yasası
- Kıbrıs Türk Futbol Çalışma, Usul ve Esasları Tüzüğü
- 18/1978 sayılı Sayıştay Yasası'nın 23. maddesinin öngördüğü yöntemlerle denetlenmiş ve anılan döneme ait Gelir-Gider Tablosu ve Bilançonun raporun bulgular bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı belgelerle örtüşmediği saptanmıştır.

3. BULGULAR

3.1. Tevsik Edici Belgesi Olmayan Çekler Hakkında

Bahse konu döneme ilişkin olarak muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucu tespit edilen toplam tutarı 280.080,00 TL olan ek 1(2) ve 1(3) de belirtilen 46 adet çek kökünde ve muhasebe kayıtlarında eski Federasyon Başkanı olan Sayın Ömer Adal'ın ismi yer alırken, çekler üzerinde de Sayın Ömer Adal'ın imzası olduğu, anılan çeklerin 230.080,00 TL tutarında 45 adedinin üzerinde ikinci imza yetkisine sahip olan eski Futbol Federasyonu Genel Sekreteri Sayın Dt. Öner Özerdem'in imzasının olduğu bilgimize getirilmiştir(Konu çeklerin fotokopileri Sayıştay Başkanlığı'nda muhafaza edilmektedir). Futbol Federasyonu'ndan talep edilen belgeler arasında çekle yapılan ödemelerin hangi amaçla yapıldığını tevsik edici belgelerin olmaması nedeniyle anılan çeklerle hangi amaçlarla ödemelerin yapıldığına ilişkin Sayın Ömer Adal ve Sayın Dt. Öner Özerdem'in bilgilerine başvurulmuştur(Ek:1,2).

Sayın Ömer Adal'ın 19.01.2011 tarihli bilgi talebimize yönelik göndermiş olduğu açıklamalarda; İlgili döneme ait hesapların, Federasyon Genel Kurulu tarafından incelenerek amlandığı ve bu nedenle aklanmış hesapların sorgulamasının yapılamayacağını beyan etmiş ve yasal haklarının saklı kalmak üzere, en iyi bilgi ve inancına istinaden açıklamada bulunacağını bildirmiş ve de bahse konu yazıya ilişkin ekli listede belirtilen çeklerle ilgili aşağıdakileri bilgimize getirmiştir:

- Ahmet Şenkayalar adına yazılan çeklerin Federasyon'dan farklı kulüplere ödenmesi gereken meblağların olduğu, izaz ikram ve diğer muhtelif harcamaların nakit ödemeler olduğu, Kulüplerin ise zaman zaman dayanışma geceleri düzenleyerek piyango bileti çıkarttıklarını, kendisinin de Federasyon adına bu gecelere katılarak hem katılım ücreti ödediğini, hem de nakdi yardımlar yapılmakta olduğunu, bu nedenle de nakit ödemelerde kullanılmak üzere bahse konu çeklerin yazıldığını ve gelen davetlerin bazen sözlü, bazen yazılı olarak yapıldığını, piyango çekilişleri için kulüplerin getirdiği biletlerin Federasyon'da muhafaza edildiğini, fakat son yapılan Genel Kurul'dan sonra hesaplar ibra edildiğinden, yeni Başkan Sayın Hasan Sertoğlu'na biletleri teslim etmek istediğini, ancak Başkan'ın gerek olmadığını söylediğinden, diğer gereksiz evraklarla birlikte atıldığını, Sayın Sertoğlu'nun da bu esnada yanında olduğunu belirtmektedir.
- Sayın H. Adil Dedeoğlu adına yazılan 23.06.2010 tarihli 50.000 TL tutarındaki çekin, o dönemlerde Federasyon Binası inşası için Türkiye Futbol Federasyonu'ndan talep edilen 1.000.000 TL yardımın yapılması için işin takip edilip kararın alınmasını sağlamak amacıyla bu şahsa ödemeyi kabul ettiği ücret için olduğunu, bu kişinin ise işadamı olduğunu, Türkiye'de ilgili Bakan'ı, Genel Müdür'ü ve diğer yetkilileri tanıdığını, işini takip edip kararı alırdabileceğini söylemesinden dolayı kendisinin de bu hizmetler karşılığında anılan şahsa 50.000 TL ödeyebileceğini söylediğini, bu amaçla bahse konu çek tek imzalı olarak kendisine verildiğini, iş olursa diğer imza da atılacak ve ödeme gerçekleşeceğini, işi takip etmeye başladığını ve kendisine kararın çıktığını söylediği, ancak bu iş için masrafları olduğunu, ikamet ettiği Ankara'dan sık sık İstanbul'a gittiğini beyan ederek ödeme talep ettiğini, dosyalarının tamamlandığını ve işlerin yolunda gittiğini ilgililerden teyit ettikten sonra, anılan şahsa ödeme yapmaya başladığını, bu amaçla, adına yazılmış görülen 30.07.2010 tarihli 37.828 TL'lik çekten 27.000 TL ve 17.09.2010 tarihli çekle de 23.000 TL olmak üzere toplam 50.000 TL ödemede bulunduğunu, anılan şahsın da bahse konu 50.000 TL tutarındaki çeki iade edeceğini, ancak kendisinin görevden istifa ettiğini öğrendiği zaman, istifasını geri alması için ısrar ettiğini, kendisiyle başka işler yapmak istediğini, istifa ederse işini bozacağını ve Türkiye'den yardım alamayacağını belirtmiştir. Anılan şahsa cevap vermediğini, gerek parayı aldığına ilişkin gerekse istifa konusunda kendisine gönderdiği mesajların telefonunda kayıtlı olduğunu, kendisi görevi devrettikten sonra, Sayın H. Adil

Dedeoğlu'na kendisine haber vermeden iade etmesi gereken bahse konu 50.000 TL tutarındaki çeki Türkiye'de İş Bankası aracılığı ile tahsile yolladığı ve Kooperatif Merkez Bankası'nın da, tek imzalı olmasına rağmen bu çek bedelini ödediğini belirtmiştir. Konunun polise intikal etmiş olup soruşturmanın sürmekte olduğu bilgimize getirilmiştir.

- Sayın Yüksel Öcal isimli şahsa yazılan 21.09.2010 tarih ve 206919 numaralı 815 TL değerindeki çekin, Federasyon çalışanlarından edildiği bilgiye göre Federasyon Sağlık Görevlileri'nin kullandığı malzemeler (soğutucu vs) için verildiğini belirtmiştir.
- Sayın İsmail Kayhan adına yazılan 19.07.2010 tarih ve 180813 numaralı 1.635 TL'lik çekle ilgili olarak; bu kişinin federasyonda gözlemcilik yapmakta olup ayrıca Hakemler Derneği'nin lokalini işletmekte olduğunu, bahse konu çek adı geçen şahsa ya gözlemcilik görevi için veya dernek büfesinden yapılan alımlar için verildiği belirtmiştir.
- Sayın İbrahim Özbek adına yazılan 27.07.2010 tarih ve 187752 numaralı 2.000 TL'lik çekin, bu şahsın kardeşi Mehmet Özbek tarafından Federasyon binasına yapılan tamirat işleri için verildiğini, işi yapan Mehmet Özbek'in ödeme tarihinde Türkiye'de olması nedeniyle onun ricası üzerine ödemenin kardeşine yapıldığı belirtmiştir.
- Fasteasy Finans Ltd'e yazılan ek 7(2) belirtilen çeklerin, hakem, gözlemci, saha komiseri ve maçlarda görev yapan diğer kişilerin alacaklarının ödenebilmesi için bu şirketten alınan meblağlar (nakit paralar) için verildiğini belirtmiştir.
- Sayın Ömer Adal konu hakkında verebileceği özet bilgilerin bunlardan ibaret olduğunu, açıklamalarında belirtmiş olduğu gibi tüm dönem hesaplarının Genel Kurul'un bilgisine sunulduğunu ve hesapların aklandığını, tüm belge ve bilgilerin federasyonun ilgili dosyalarında olduğunu belirtmiştir(Ek:3).

Sayın Dt. Öner Özerdem'in 19.01.2011 tarihli bilgi talebimize yönelik göndermiş olduğu yazı ile aşağıdaki bilgileri tarafımıza iletmiştir.

Bahse konu döneme ilişkin ek 2(2) ve 2(3) de dökümü verilen çeklerde kendisine ait olmayan imzaların olduğunu ve anılan çeklerin çoğu sistematik bir şekilde Haziran-Ekim arasındaki aylar içerisinde belirli

aralıklarla Ahmet Şenkayalar adına düzenlendiğini, kendisinin ne ilgili çeklere imza attığını ne de söz konusu çekleri gördüğünü açıkça beyan etmektedir. Ayrıca Fasteasy Finans Ltd'e yazılan çekleri hatırlamadığını, diğer bazı çeklerin ise önceden Federasyon Başkanı tarafından imzalanıp tarafına gönderildiği ve bu tür işlemlerde kurumların federasyonlar ve derneklerde güvene dayalı ve güven içgüdüğü ile imzalanmasının Sivil Toplum Örgütleri'nde normal işlemler olduğuna inandığını ve bu düşüncelerle imzalamış olduğunu belirtmiştir(Ek: 4).

Sayın Ömer Adal'ın ve Sayın Dt. Öner Özerdem'in açıklamalarına ilişkin yapmış olduğumuz değerlendirmelerde:

Sayıştay Başkanlığı'nca konu hesapların denetime alınması, denetim döneminde 15.07.2010 tarihinde 600.000,00 TL Devlet Katkısının anılan Federasyon'a yapılmış olması ve değiştirilmiş şekliyle Beden Eğitimi ve Spor Yasası'nın 17'nci maddesi gereği Milli Eğitim, Gençlik ve Spor Bakanlığı'na vermiş olduğu mali denetim yetkisine atfen, Genel Koordinatör Sayın Süleyman Göktaş'ın 3 Aralık 2010 tarih ve M.E.G..S.B.(K)0.00/24/010/536 sayılı Sayıştay Başkanlığı'na muhatap yazısında 01.06.2010-31.10.2010 tarihlerini kapsayan K.T. Futbol Federasyonu'nun hesaplarının denetim talebi üzerine anılan denetim yapılmıştır. Sayın Ömer Adal'ın 46 adet çek ile 280.080 TL tutarındaki harcamaya yönelik açıklamaları tevsik edilemediğinden yeterli görülmemiş ve 160824 nolu tek imzalı çek tutarı olan 50.000,00 TL'den doğrudan ve geriye kalan 45 adet çek tutarı olan 230.080,00 TL'den de Sayın Dt. Öner Özerdem ile birlikte sorumlu olduğu, ancak Sayın Dt. Öner Özerdem Başkanlığımıza verdiği bilgiye göre ikinci imzaların bazılarının kendisine ait olmadığını belirttiği cihetle anılan çekler üzerindeki imzaların Başsavcılık ve/veya Polis Genel Müdürlüğü tarafından araştırılması gerektiği düşünülmektedir.

Ek 5(2)'de çeklerin 31 adedinin üzerinde ve bozdurulmasında Federasyon odacısı Sayın Ahmet Şenkayalar'ın isminin yer alması nedeniyle, anılan çeklere ait K.T. Koop. Merkez Bankası'ndan farklı tarihlerde toplam olarak 118.100,00 TL tahsil etmiş olduğu tespit edilip ve bu tutarların ne tür amaçlarla kullandığı konusunda çekleri bozduran Sayın Ahmet Şenkayalar'dan 19 Ocak 2011 tarih ve SAY.0.00-B.8.11.117-11/48 sayılı yazımız ile tevsik edici belge ve bilgi talebinde bulunulmuştur (Ek: 5).

Sayın Ahmet Şenkayalar 19 Ocak 2011 tarihli bilgi talebimize yönelik yapmış olduğu açıklamada;

Ek 5(2) de sunulan ve adına yazılı olan toplamda 118.100 TL olan çeklerin eski Federasyon Başkanı Sayın Ömer Adal tarafından adına yazıldığı ve ilgili çekleri bankadan bozdurduktan sonra nakit olarak Sayın Ömer Adal'a teslim ettiğini ve anılan çek karşılıklarını teslim ettikten sonra akıbeti hakkında bir bilgiye sahip olmadığını belirtmiştir(Ek:6).

Sayın Ahmet Şenkayalar'ın açıklamasına yönelik yapmış olduğumuz değerlendirmelerde;

Anılan şahsın Federasyonun odacısı olması nedeniyle bozdurulan çeklerin karşılığının Eski Başkana teslim edildiği iddiası, Sayın Ömer Adal'ın açıklamalarından da teyit edilmektedir. Bu nedenle çeklerin karşılığı olan nakit paranın nerelere harcandığı konusundaki açıklamayı Sayın Ahmet Şenkayalar'ın değil, Sayın Ömer Adal'ın yapması gerektiği sonucuna varılmıştır.

Çeklerin 4 adetinin üzerinde ve bozdurulmasında da Fasteasy Ltd. adının yer alması nedeniyle bu çeklere karşılık K.T. Koop. Merkez Bankası'ndan toplam olarak 31.600,00 TL tahsil etmiş olduğu tespit edilmiş ve bu tutarların Kıbrıs Türk Futbol Federasyonu'ndan ne tür mal ve hizmet karşılığı tahsil etmiş olduğu konusunda 19 Ocak 2011 tarih ve SAY.0.00-B.8.11.117-11/50 sayılı yazımız ile Fasteasy Ltd'den tevsik edici belge ve bilgi talebinde bulunulmuştur(Ek: 7).

Fakat Fasteasy Ltd yetkililerinden 28 Şubat 2011 tarihine kadar herhangi bir yazılı açıklama alınmamıştır.

27.07.2010 tarih ve 187752 numaralı 2.000,00 TL tutarındaki çekin üzerinde ve bozdurulmasında Sayın İbrahim Özbek'in isminin yer alması nedeniyle ilgiliden bu çeki ait K.T. Koop. Merkez Bankası'ndan tahsil etmiş olduğu tutarın, Kıbrıs Türk Futbol Federasyonu'ndan ne tür mal ve hizmet karşılığı tahsil etmiş olduğu konusunda 19 Ocak 2011 tarih ve SAY.0.00-B.8.11.117-11/51 sayılı yazımız ile tevsik edici belge ve bilgi talebinde bulunulmuştur(Ek: 8).

Sayın İbrahim Özbek'in 19 Ocak 2011 tarihli bilgi talebimize yönelik yapmış olduğu açıklamada;

Anılan çekin kardeşi Mehmet Özbek'e verileceğini o günlerde kardeşi Türkiye'de olduğu için kendisine telefonla Federasyondan çeki almasını ve bozdurmasını söylediğini, kendisi de gidip çeki aldığını ve bozdurup kardeşine verdiğini, kardeşinin Federasyona ne iş yapıldığını bilmediğini ve kardeşinin tamir işleri ile uğraştığını belirtmiştir(EK:8a).

Sayın İbrahim Özbek'in açıklamasına yönelik yapmış olduğumuz değerlendirmelerde;

Söz konusu şahsın tahsil ettiği miktarı ne maksatla tahsil ettiğini bilmediği kanaatine varılmıştır.

23 Haziran 2010 tarih ve 160824 numaralı ve 17 Eylül 2010 tarih ve 193202 numaralı toplam 73.000,00 TL tutarındaki 2 adet çekin üzerinde ve bozdurulmasında Sayın H. Adil Dedeoğlu'nun isminin yer aldığı tespit edilmiştir. Fakat anılan şahsın ifadesinin Lefkoşa Polis Müdürlüğü tarafından alındığı bilgimize gelmiştir. Ancak konu çeklerin harcanmasına yönelik herhangi bir tevsik edici belge tarafımıza sunulmamıştır.

3.2. Belgesiz, Beyana Dayalı Muhasebe Kayıtları

Yapılan denetimde muhasebe kayıtlarından tespit edilmiş olunan 30 Ekim 2010 tarih ve Y1030002 nolu yevmiye maddesi ile kasaya 85.800,00 TL tahsilat yazılarak, bu rakamın açılımı olarak kayıt gelirlerine 26.675,00 TL, Sponsorluk gelirine 31.250,00 TL, Transfer katkı gelirine 26.675,00 TL ve Canlı yayın gelirine de 1.200,00 TL yazılmıştır. Anılan yevmiye maddesinde bu gelirlerin federasyondan alınan bilgi doğrultusunda kaydedildiği belirtilmektedir.

Söz konusu gelirlerin belgeleri mevcut olup olmadığı konusunda Sayın Muharrem Tanrıver'in ve Sayın Kerim Kırmızı'nın bilgilerine başvurulmuştur(Ek:9,10).

Ayrıca anılan hesap dönemine ilişkin muhasebe kayıtlarından tespit edilmiş olunan 30 Ekim 2010 tarih ve Y1030002 nolu yevmiye maddesi ile alınan çekler hesabının alacağına 35.338,90 TL ve kasa hesabının borcuna 35.338,90 TL yazılarak, federasyondan alınan bilgi ibaresi yer almaktadır. Söz konusu çeklere ilişkin belgelerin mevcut olup olmadığı konusunda Sayın Muharrem Tanrıver'in ve belgesiz işlem yapması nedeniyle Sayın Kerim Kırmızı'nın bilgilerine başvurulmuştur(Ek:9,10).

3.3. Yükselme Ligindeki Maçların Gelirleri

Kıbrıs Türk Futbol Federasyonu'nun düzenlemiş olduğu 2009-2010 dönemi Yükselme Ligi Maçlarından elde edilen gelirler toplamı sunulan belgelere göre 118.516,00 TL olduğu tespit edilmiştir. Anılan maçlara ilişkin tahsilat toplamı 22 Temmuz 2010 tarih ve 09770 nolu makbuz ile 78.389,00 TL olduğu görülmüştür. Sayın Muharrem Tanrıver'in, Sayıştay'ın bilgisine getirmiş olduğu bir belge ile kulüplerden alacağın 26.675,00 TL olduğudur. Söz konusu bilgiler doğrultusunda Federasyonun alacağı 26.675,00 TL ise, aradaki fark olan 13.452,00 TL'nin ne olduğu ve Yükselme liginde oynanan maçlarla elde edilen gelirlerin ne şekilde tahsil edildiği ve tek bir makbuzla tüm maç gelirlerinin neden tahsil edildiği konusunda Sayın Muharrem Tanrıver'in bilgisine başvurulmuştur(Ek: 9).

3.4. Federasyonun Borçları Hakkında

31 Ekim 2010 tarihli mali raporda, Ticari Borçlar 69.699,51 TL ve Diğer Borçlar 402.410,85 TL olmak üzere toplam 472.110,36 TL olduğu görülmektedir(Ek:11).

Anılan Federasyon'un yönetimi değişmesiyle, söz konusu borçların en son toplamının 824.101,69 TL olduğu yönünde 24.01.2011 tarihli bilgi içeren belge Başkanlığımıza sunulmuştur(Ek:12).

Söz konusu farkın nerden kaynaklandığı ve Ek:'teki tabloda, K.T. Futbol Federasyonu'nca sunulan belgede yer alan özel şahıs ve şirketlerin bir kısmının sunulan borçları ile Başkanlığımızdaki belgelere göre teyit edilememesinden dolayı fark sütunu oluşturulmuş, söz konusu farkların tespit edilip teyit edilmesi için gerekli belge ve açıklayıcı bilgilerin sunulması için Sayın Muharrem Tanrıver ve Sayın Kerim Kırmızı'dan bilgi talep edilmiştir(Ek:13,14).

Söz konusu Federasyon borçları ile ilgili teyit edilmeyen borçlara ilişkin ilgililerin bilgisine başvurmamıza rağmen yeterli bilgi elde edilememiştir. Sonuçta bilgimize getirilen borçlar toplamının 824.101,69 TL ve Başkanlığımızca teyit edilen borç miktarının da 676.935,69 TL olduğu saptanmıştır(Ek:14a).

3.5. Bilgi Taleplerine Yönelik Açıklamalar

Raporun 3.2., 3.3. ve 3.4. başlıklı konulara ilişkin bilgilerine başvurduğumuz ilgililerin açıklamalarına yapmış olduğumuz değerlendirmeler:

Sayın Muharrem Tanrıver'in 19 Ocak 2011 ve 21 Ocak 2011 tarihli bilgi taleplerimize yönelik yapmış olduğu açıklamalarda; 1. maddesine ilişkin, 01 Haziran 2010 - 31 Ekim 2010 tarihleri arasında makbuz kesmeden bankaya yatırımlarda bulunmuş olduğu tutarın 104.420,00 TL olduğuna ilişkin bir döküm vermiştir. 2. maddesine ilişkin ilgili maç ücretleri ile ilgili kulüplerden alınan maç ücretlerine istinaden toplu olarak makbuz kesilmesi hususunun Federasyonun dönem içine ait mali bilanço sunumunda bu döneme kadar yapmış olduğu bir uygulama olduğu için bu şekil makbuz kesildiği ve kulüplerden alınan maç ücretlerinin bankaya yatırıldığı belirtmektedir. 3. maddeye ilişkin ilgili bilginin muhاسبة mevcut olduğunu belirtmektedir. 4. maddeye ilişkin Ekim ayı son dönemlerine ait makbuz ücretleri ve iade çeklerle ilgili rakamların toplamı olduğu ve gerekli bilginin muhاسبة olduğunu belirtmiştir. 21 Ocak 2011 tarihli bilgi talebimizin 1. maddesine ilişkin Federasyondan alınan belgeye dayanarak gösterilen söz konusu borç farkı konusunda da tarafımıza açıklayıcı belge ve bilgi sunulduğu, 2. maddesine ilişkin de mali raporu ve borç listesini hazırlayan muhاسبة edindiği bilgi doğrultusunda dosyada mevcut olduğudur(Ek:15).

Sayın Muharrem Tanrıver'in açıklamalarına yönelik yapmış olduğumuz değerlendirmelerde; Federasyon'un geniş bir işlem ve/veya iş hacminin olmasına rağmen belgeye dayalı bir kayıt sisteminin olmadığı anlaşılmaktadır. Halbuki muhاسبةbenin bir denge unsuru olması nedeniyle hesap bitimine yakın banka yatırımlarının kasa girişlerine göre fazla olması nedeniyle ilgili muhاسبة Federasyon yetkililerinden aldığı bilgiye göre beyana dayalı yevmiye kayıtlarına da yönelmiştir. Diğer taraftan federasyonun borçlarının teyidi konusunda da önceki dönemden gelen borçların ne olduğunun bilinmemesi ve dönem içerisinde de belgeye dayanmadan borçların tahakkuk ettirilmesi karmaşaya neden olmuştur. Sayın Muharrem Tanrıver'in açıklamalarının yeterli olmadığı kanaatindeyiz.

Sayın Kerim Kırmızı'nın 19 Ocak 2011 ve 21 Ocak 2011 tarihli bilgi taleplerimize yönelik yapmış olduğu açıklamalarda; bahse konu hesap döneminde gösterilen alacaklılar listesi olan miktarın ilgili hesaplarda 472.110,36 TL olduğu, ancak sözü edilen önceki döneme ait 332.728,33 TL farkın kendisinin bilgisi dahilinde olmayan ve mali rapor aklandıktan sonra yeni yönetim ile yaptığı görüşmede ortaya çıkmış olduğunu, bahsedilen konunun bilgisine gelmediğinden dolayı ilgili dönem hesaplarının kendisine verilen mevcut evraklar ve bilgiler üzerine işlem yaptığını belirtmiştir. Ayrıca 30 Ekim 2010 tarihli yevmiye kayıtlarında

olan ve gelir işlenen rakamların federasyon yetkilileri tarafından verilmiş olunan bilgi doğrultusunda işleme koyduğunu ifade etmiştir(Ek:16).

Sayın Kerim Kırmızı'nın açıklamalarına yönelik yapmış olduğumuz değerlendirmelerde; Muhasibin görevi olan kendisine verilen bilgi ve belgeler doğrultusunda işlem yaptığını, yanıltıcı bilginin veya eksik bilginin kendisinden kaynaklanmadığı düşünülmektedir.

3.6. Mükerrer(Çift) Ve Hatalı Muhasebe Kayıtları

Denetim esnasında, muhasebe kayıtlarından aşağıda belirtilen mükerrer ve hatalı muhasebe kayıtları tespit edilmiştir:

- Yevmiye kayıt Y1020000 ile kaydı yapılan 201-206 nolu makbuzlar Y10200003 ile bir kez daha işlenmiştir. Bu nedenden dolayı Gelirler Hesabı ve Kasa Hesabından 7.747,00 TL indirilmesi gerekmektedir.
- Yevmiye kayıt Y1020002 ile kaydı yapılan 31.250,00 TL, Y1021000 bir kez daha kaydı yapılmıştır. Böylelikle Kasa Hesabı ve Sponsorluk Geliri Hesabından 31.250,00 TL indirilmesi gerekmektedir.
- Yevmiye kayıt Y1022000 ile kaydı yapılan 207-212 nolu makbuzlar Y1022002 ile bir kez daha işlenmiştir. Bu nedenden dolayı Gelirler Hesabı ve Kasa Hesabından 12.321,00 TL indirilmesi gerekmektedir.
- Yevmiye kayıt Y1022002 ile kaydı yapılan 213-214 nolu makbuzlar Y1030000 ile bir kez daha işlenmiştir. Bu nedenden dolayı Gelirler Hesabı ve Kasa Hesabından 5.590,00 TL indirilmesi gerekmektedir.
- Yevmiye kayıt Y1022002 ile 214 nolu makbuz tutarının 1.250,00 TL üzerinde gelirler ve kasa hesaplarına fazla işlenmesinden dolayı indirilmesi gerekmektedir.
- Y1030000 ile yevmiye kaydı yapılan 215 nolu makbuz iptal olunmasına rağmen işlenmiştir. Bu nedenden dolayı Gelirler Hesabı ve Kasa Hesabından 3.420,00 TL indirilmesi gerekmektedir.

Yukarıda tespit edilen bulguların özeti olarak mükerrer ve hatalı işlemlerin toplamı olan 61.578,00 TL, Kasa Hesabı ve Gelirler Hesabından indirilmesi gerekmektedir.

3.7. Hesaplara İşlenmeyen Faturalar

Bahse konu döneme ilişkin olarak muhasebe kaydı olmayan 13.263,45 TL'lik muhtelif gider belgeleri tespit edilmiştir(Ek:17). Söz konusu belgelerin muhasebe kaydı yapılması gerekmektedir.

4. SONUÇ VE ÖNERİLER

Yapılan denetimle aşağıdaki sonuç ve önerilere varılmıştır.

- 4.1. Sayın Ömer Adal'ın 46 adet çek ile 280.080 TL tutarındaki harcamaya yönelik açıklamaları tevsik edilemediğinden yeterli görülmemiş ve 160824 nolu tek imzalı çek tutarı olan 50.000,00 TL'den doğrudan ve geriye kalan 45 adet çek tutarı olan 230.080,00 TL'den de Sayın Dt Öner Özerdem ile birlikte sorumlu olduğu, ancak Sayın Dt. Öner Özerdem'in Başkanlığımıza verdiği bilgiye göre ikinci imzaların bazılarının kendisine ait olmadığını belirttiği cihetle anılan çekler üzerindeki imzaların Başsavcılık ve/veya Polis Genel Müdürlüğü tarafından araştırılması gerektiği düşünülmektedir.
- 4.2. 61.578,00 TL tutarındaki mükerrer ve hatalı işlemlerin, Kasa Hesabı ve Gelirler Hesabından indirilmesi gerekmektedir.
- 4.3. Muhasebe kaydı olmayan 13.263,45 TL'lik muhtelif belgeler tespit edilmiştir. Söz konusu belgelerin muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.
- 4.4. Yukarıda maddeler halinde sıralanan hesap düzeltme ve kayıtlarının yapılarak, Federasyonun mali raporunun yeniden düzenlenmesi, Federasyona bir mali işler yönetmeliği hazırlanması ve tüm işlem ve hareketlerinin belgeye dayalı gerçekleştirilmesi için yetkililerin gerekli titizliği göstermesi gerekmektedir.

Bilgilerinize saygılarımla arz ederim.


Mustafa Aksoy
Denetçi