**TÜRKİYE VÜCUT GELİŞTİRME VE FİTNESS FEDERASYONU**

**21/08/2011 – 30/09/2012 TARİHLERİ ARASI**

**DENETLEME KURULU RAPORUDUR**

**1 – GİRİŞ**

* 1. **Konu**

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu ‘nun 21/08/2011 – 30/09/2012 dönemi hesap ve faaliyetlerinin 3289 sayılı Kanuni Ana statü ve diğer ilgili mali mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe uygulamaları genel tebliği ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

* 1. **Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz…

**2 – USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonun Mali İşleri Gençlik ve spor Genel Müdürlüğünce çıkarılan Özerk Spor Federasyonları Muhasebe ve Bütçe Uygulamaları Yönergesi doğrultusunda merkezi bilgisayar ortamında yürütülmektedir. Federasyon’ un incelenen dönemlerde kullandığı yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

**Defterin Nev’i Dönemi Tastik Makamı Tarih Yevmiye No**

Karar Defteri 2006 Ankara 14. Noteri 02.08.2006 09743

Yevmiye Defteri 2011 Ankara 26. Noteri 26.12.2010 17011

Envanter Defteri 2011 Ankara 26. Noteri 26.12.2010 17044

Defteri Kebir 2011 Ankara 26. Noteri 26.12.2010 17016

Yevmiye Defteri 2012 Ankara 32. Noteri 27.12.2011 37044

Envanter Defteri 2012 Ankara 32. Noteri 27.12.2011 37043

Defteri Kebir 2012 Ankara 32. Noteri 27.12.2011 37045

Giderlerin usulüne uygun belgelere dayanılarak yapıldığı, gelir ve giderlerin yasal süresinde defterlere kaydedildiği, kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uyulduğu, tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamda ve federasyon harcama olurları; 22.08.2012 – 20.02.2012 tarihleri arasında Yönetim Kurulu Kararı ile Federasyon Başkanı Niyazi KURT ‘un imzasının yanında Başkan Vekili Zekai DURMAZ’ ın müştereken imzaları, 21.02.2012 – 30.09.2012 tarihleri arasında Yönetim Kurulu Kararı ile Federasyon Başkanı Niyazi KURT ‘un imzasının yanında Başkan Vekili Alparslan HAZAR’ ın müştereken imzaları ile yapılmıştır.

**3 – HESAP İNCELEMELERİ**

**3 – 1 Yetki, Satınalma, Harcama ve Ödeme Prosedürleri**

Satınalma ve harcamalar Federasyon Başkanı Niyazi Kurt ‘un imzasının yanında yukarıda belirtilen tarihlerde Başkan Vekili Zekai DURMAZ ile Alparslan HAZAR ‘ın müştereken imzaları ile yapılmıştır. Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, federasyon başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif alınmak suretiyle işlemlerin yapıldığı, ödemelerde dizi pusulası düzenlendiği, ödemelerin tümünün banka ve finans kurumları aracılığı ile yapıldığı görülmüştür.

**3 – 2 30.09.2012 Tarihi İtibari İle Banka ve Diğer Hesapların Durumları**

**3 – 2 –a) Federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri Şöyledir.**

 Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299458 Nolu TL Hesabı : 154.815,27

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299460 Nolu TL Hesabı : 283,98

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9093796 Nolu USD Hesabı: 19.491,17

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9093797 Nolu EURO Hesabı: 19.347,70

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6399269 Nolu Vad. Hesap : 58.821,60

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi Likit Fon Hesabı : 50.197,88

 **TOPLAM : 302.957,60**

Banka hesapları ile banka ekstreleri mutabık olduğu, söz konusu banka ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

**3 – 2 –b) İş Avansları ;**

Yurt içi ve yurt dışı faaliyetlerde harcamalar kafile yetkilisi adına ödenen avanslar üzerinden gerçekleştirilmektedir. 30.09.2012 tarihli mizanda kapatılmamış 3.513,45 TL iş avansı, 10.882,67 TL sipariş avansı olduğu görülmüştür. İş avansı ve sipariş avansı ayrıntıları 30.09.2012 tarihli mizanda görülmektedir.

**3 – 2 –c) Demirbaş ve Malzeme stokları;**

İncelenen dönem itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden önceki demirbaşlar, Demirbaş Defterinin kapak sayfasında listelenmiştir. Özerkleşme sonrası alınan demirbaşlar, kurumun muhasebe demirbaş hesaplarında 31.982,01 TL, Haklar Hesabında ise 2.126,84 TL olarak yer almıştır.

**3 – 2 –d) Ödenecek Borçlar ve Diğer Yükümlülükler;**

 Personele Borçlar : 1.076,59

 Vadesi Gelmemiş Vergiler : 3.897,31

 Vadesi Gelmemiş SGK Primi : 579,30

 **TOPLAM : 5.553,20**

**3 – 2 – e) Gelir ve Giderler**

İncelenen dönemde (21.08.2011-31.12.2011) 2011 yılı 205.914,56 gelir gider fazlası, 2012 yılı -146.634,84 TL gelir gider fazlası olarak gerçekleşmiştir.

**30.09.2012 Tarihli Öz Varlık Hesabı**

**Mevcutlar**

Banka Mevcutları : 302.957,60

Verilen Sipariş Avansları : 10.882,67

Verilen İş Avansları : 3.513,45

Personelden Alacaklar : 1.217,33

 **TOPLAM : 318.571,05**

**Borçlar(-)**

Personele Borçlar : 1.076,59

Ödenecek Vergi ve Fonlar : 3.897,31

Ödenecek SGK Primleri : 579,30

 **TOPLAM :5.553,20**

 **NET VARLIKLAR : 313.017,85**

**4 – SONUÇ**

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu’nun 21.08.2011 – 30.09.2012 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yapılan denetim sonucunda;

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu’nun 21.08.2011 – 30.09.2012 dönemindeki kayıtların, usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olduğu, bunların gerçeği yansıttığı, defter ve kayıtların kayıt nizamına ve muhasebe uygulama genel tebliğine uygun olduğu görülmüştür.

 Genel Kurulun bilgilerine sunarız. 16.10.2012

 Ali GÜLBEK Salih CECELİ Ahmet GENÇTÜRK

Denetim Kurulu Üyesi Denetim Kurulu Üyesi Denetim Kurulu Üyesi