

TÜRKİYE BİSİKLET FEDERASYONU 27.11.2006-30.10.2008 DÖNEMİ DENETİM RAPORU

İncelemeyi Yapan : *Mali Müşavir Ali GÖZEN*
Bağlı Olduğu Oda : *Ankara – S.M.M.M.O- 2798*
Büro Adresi : *Mahatmagandi Cad. 62/1 G.O.P./ANKARA*
Telefon : *(312) 447 64 64*
Fax : *(312) 447 64 67*
Vergi Dairesi ve Nosu : *Seğmenler V.D. – 4100084774*
Mükellef – Ünvanı : *Türkiye Bisiklet Federasyonu*
Adres : *Ulusi şhanı A blok 4 kat No:402 Ulus Ankara*
Vergi Dairesi : *Ulus Vergi Dairesi*
Vergi Hesap No : *3930445584*
Telefon : *(312) 310 96 13*
Fax : *(312) 312 12 75*
İnceleme Dönemi : *Federasyonun Özerk Dönemi olan 27.11.2006 -30.10.2008 Tarihleri arasındaki Faaliyetlerini kapsamaktadır.*
Geçici Muhasebe Görevlisi: *Osman Genç (Türkiye Bisiklet Federasyonu Personelidir.)*

A-USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Bisiklet Federasyonunun Özerklik Kararı 31 Mayıs 2006 tarihli 26184 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Özerklik ilanına takiben Federasyon Yönetim Kurulu 01.06.2006 tarihinde toplanarak 35 maddeyi içeren Federasyonun özerklikten sonra izleyeceği çerçeveyi 1. Olağan Genel Kurula kadar Başkan, Asbaşkan ve Genel Sekretere imza yetkisi kararlarını nasıl olacağı kararlaştırılmış. Yönetim Kurulu Toplantısını takiben İmza Sirküleri hazırlanmış akabinde kullanılması gereken yasal defterler tasdik ettirilmiş, ilgili Vergi Dairesine müracaat ederek Vergi Numarası alınmış, Sosyal Sigortalar Kurumundan SSK işyeri Numarası alınmış ve kurumsallaşma anlamında ilk adımlar atılmıştır. Kurulduğu günden beri Federasyonun işlemleri federasyon elemanlarınca özellikle Genel Sekreter tarafından yürütülmüş; ancak federasyon muhasebe işleri henüz yeterli bir organizasyona sahip olmadığından Mali Müşavirin bürosunda kayıt altına alınmış, ancak tüm belgeler federasyonun bürosunda muhafaza edilmektedir..Ancak bu Genel kuruldan sonra işlemlerin karmaşıklaşması ve çok fazla organizasyona imza atılması açısından mutlaka sadece muhasebe işlemlerinden sorumlu bir kişinin istihdam edilmesinde çok büyük yarar vardır.

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yevmiye Defteri	2006	Ank 7 noter	24.11.2006	14338
Defter-i Kebir	2006	Ank 7 noter	24.11.2006	14339
Envanter	2006	Ank 7 noter	24.11.2006	14337

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yevmiye Defteri	2007	Ank 7 noter(ara tastik)	30.01.2007	01239
Defter-i Kebir	2007	Ank 7 noter(ara tastik)	30.01.2007	01238

Envanter	2007	Ank 7 noter (ara tastik)	30.01.2007	01237
Defter in Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yevmiye Defteri	2008	Ank 32 noter	17.12.2007	38607
Defter-i Kebir	2008	Ank 32 noter	17.12.2007	38608
Envanter	2008	Ank 32 noter	17.12.2007	38606

Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun 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. Ancak bu aşamada GSG müdürlüğünün önderlik edeceği tüm federasyonları ilgilendiren bir muhasebe ve evrak sistemini standardına ihtiyaç vardır.

B-HESAP İNCELEMELERİ

Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürü

1. Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Emin Müftüoğlu, Başkan Yardımcısı Yılmaz Özbek Genel Sekreter Bekir Gezer ve 'dan ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.
2. Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Bisiklet Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak, konuyla ilgili büyük harcamalarda ve özellik arz eden harcamalarda üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura vb evrak mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Ayrıca sporculara ve çalışanlara verilen harcırahlarda olur alınarak, bordrolara dayalı olarak yapılmıştır. Söz konusu harcama faturalarının ve bordroların büyük bir kısmı tahakkuk müzakeresi çerçevesinde banka aracılığı ile ilgisine ödenmektedir.
3. Bu dönemde yapılan ödemelere ilişkin kaynağından kesinti yapılarak ödenecek vergiler (Gelir stopaj, damga vergisi vb gibi) için Maliye bakanlığında son derece geniş kapsamlı bir görüş (özelge) alınarak kesintiler bu çerçevede yapılmış ve ilgili vergi dairesine ödenmiştir. Ancak Vergi ve ssk primlerinin zamanında ödenmesi konusunda çok hassas davranılmamış bu konu tarafımızca da uyarılmıştır.

27.11.2006 -30.10.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesapları ve 30.10.2008 tarihli bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka	Hesap No	YTL Bakiye
Vakıflar Bankası	200699	0,25-YTL
Vakıflar Bankası fon	200699	331.04-YTL
Garanti Bankası FON	6299141	294,433,32-YTL
Garanti Bankası VADELİ	6299141	200,593,38-YTL
Garanti Bankası EURO	90920441,206,75 euro	2,398,18-YTL
TOPLAM		497,756,17-YTL

4. Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.
5. Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 84.973-YTL'dir. Ancak, kuruluşun daha önce GSGM'den aldığı demirbaşları da mevcut olup, söz konusu demirbaşlar Tek Düzen Hesap Planı'nda yer alan kayıtlarda değil ayrıca demirbaşların takip edildiği listelerde yer almaktadır.

İnceleme dönemi itibariyle tutanağa bağlanmış malzeme stoku yoktur; Malzemeler etkinlikler çerçevesinde alınıp harcanmakta ve kalan malzemelerin depoda olduğu belirtilmektedir

6. 27.11.2006 -30.10.2008 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

6-a) GELİRLER;

Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun inceleme döneminde muhtelif kaynaklardan elde edilmiş gelirler;

27.11. 2006-31.12.2006 için.....	39.700,00	YTL'dir.
01.01 2007-31.12.2007 için.....	3.523.593,92	YTL'dir
01.01 2008-31.10.2008 için.....	8.684.110,70	YTL'dir.

Yıllar itibariyle faiz geliri

27.11. 2006-31.12.2006 için.....	100,58	YTL'dir.
01.01 2007-31.12.2007 için.....	4.185,91	YTL'dir
01.01 2008-31.10.2008 için.....	46.284,01	YTL'dir

Söz konusu gelirlerin detayı ekteki mizanda mevcuttur

6-b) GİDERLER VE HARCAMALAR ;

Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun inceleme dönemindeki gider ve harcamalar toplamı;

- 27.11. 2006-31.12.2006 için..... 42.279,12 YTL'dir.

Söz konusu giderlerin 4.469,34 YTL si *Amaca yönelik Faaliyetlerde* harcanmış 37.809,78 YTL ise *Genel yönetim Gideri* olarak harcanmıştır.

- 01.01.2007-31.12.2007 için..... 1.930.711,76 YTL'dir.

Söz konusu giderlerin 1.900.634,81-YTL si *Amaca yönelik Faaliyetlerde* harcanmış 29.376,01 YTL ise *Genel yönetim Gideri* olarak harcanmış 700,94 YTL de kambiyo gideri olmuştur.

- 01.01.2008-31.10.2008 için..... 9.768.882,14 YTL'dir.

Söz konusu giderlerin 9,635.360,41-YTL *Amaca yönelik Faaliyetlerde* harcanmış 133.521,73YTL ise *Genel yönetim Gideri* olarak harcanmıştır 2008 yılında yırt dışı işlemler nedeni ile döviz cinsinden yapılan işlemlerden dolayı 27.792,28 netleştirilmiş kur zararı oluşmuştur.

bunlara ilişkin detaylar ekteki mizanda yer almaktadır.

C-SONUÇ:

Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun 27.11.2006 – 30.10.2008 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır. 2008 Yılı dönmesellik açısından kıst dönem olarak 31.10.2008 tarihi itibariyle kesilmiş ancak henüz devam eden iş ve işlemler mevcuttur.

İncelememiz neticesinde;

1. Türkiye Bisiklet Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,

Söz konusu tüm bilgiler 31.12.2006-31.12.2007 ve 30.10.2008 (kıst dönem) tarihli bilanço ve gelir tablolarında da yer almaktadır (EK-1)

Yapılan hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Tasdik olunur.

EKLER :

1. 30.05.2006-31.12.2006 dönemi Bilanço ve gelir – gider tablosu
01.01.2007-31.12.2007 dönemi Bilanço ve gelir – gider tablosu
01.01.2008-30.10.2008 kıst dönemi Bilanço ve gelir – gider tablosu

Ali GÖZEN
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavir