**TÜRKİYE VÜCUT GELİŞTİRME VE FİTNESS FEDERASYONU**

**01/10/2012 – 31/10/2014 TARİHLERİ ARASI**

**DENETLEME KURULU RAPORUDUR**

**1 – GİRİŞ**

* 1. **Konu**

Türkiye vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu ‘nun 01/10/2012 – 31/10/2014 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 Kurulu 04.11.2012 tarihinden itibaren göreve başlamışlardır.

**2 – USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu ‘nun mali işleri Gençlik ve spor Genel Müdürlüğünce çıkarılan Özerk Spor Federasyonları Muhasebe ve Bütçe Uygulamaları Yönergesi doğrultusunda merkezi bilgisayar ortamında yürütülmektedir. Federasyon ’nun incelene dönemlerde kullandığı yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

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

Yevmiye Defteri 2013 Ankara 26. Noteri 28.12.2012 37883

Envanter Defteri 2013 Ankara 26. Noteri 28.12.2012 37882

Defteri Kebir 2013 Ankara 26. Noteri 28.12.2012 37884

Yevmiye Defteri 2014 Ankara 32. Noteri 20.12.2013 32802

Envanter Defteri 2014 Ankara 32. Noteri 20.12.2013 32801

Defteri Kebir 2014 Ankara 32. Noteri 20.12.2013 32803

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; Federasyon Başkanı Niyazi Kurt ‘un imzasının yanında Genel Sekreter Yıldırım Güner ‘in müştereken imzaları ile yapılmıştır.

**3 – HESAP İNCELEMELERİ**

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

Satınalma ve harcamalar Federason Başkanı Niyazi Kurt ‘un imzasının yanında Genel Sekreter Yıldırım Güner ‘in 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 31.10.2014 Tarihi İtibari İle Banka ve Diğer Hesapların Durumları**

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

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299458 Nolu TL Hesabı : 91.934,45

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299460 Nolu TL Hesabı : 70.835,54

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9093796 Nolu USD Hesabı : 8.977,04

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9093797 Nolu EURO Hesabı : 24.025,69

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6399065 Nolu Vad. Hesap : 37.119,31

**TOPLAM : 232.892,03**

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

**3 – 2 –b) İş Avansları ;**

Yurt içi ve yurt dışı faaliyetlerde harcamalar kafile yetkilisi adına ödenen avanslar üzerinden gerçekleştirilmektedir. 31.10.2014 tarihli mizanda kapatılmamış 66.856,40 iş avansı, 15.815,18 TL sipariş avansı olduğu görülmüştür. İş avansı ve sipariş avansı ayrıntıları 31.10.2014 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 58.181,22 TL, Haklar Hesabında ise 2.126,84 TL olarak yer almıştır.

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

Personele Borçlar : 5.020,81

Vadesi Gelmemiş Vergiler : 2.402,42

Vadesi Gelmemiş SGK Primi : 1.446,54

**TOPLAM : 8.869,77**

**3 – 2 – e) Gelir ve Giderler**

İncelenen dönemde 2012 yılı 328.009,74 TL gider fazlası, 2013 yılı -225.951,01 TL gelir fazlası, (01.01.2014 – 31.10.2014) 2014 yılı 33.407,56 TL gelir fazlası olarak gerçekleşmiştir.

**31.10.2014 Tarihli Öz Varlık Hesabı**

**Mevcutlar**

Banka Mevcutları : 232.892,03

Verilen Sipariş Avansları : 15.815,18

Verilen İş Avansları : 66.856,40

Personelden Alacaklar : 1.197,07

**TOPLAM : 316.760,68**

**Borçlar(-)**

Personele Borçlar : 5.020,81

Ödenecek Vergi ve Fonlar : 2.402,42

Ödenecek SGK Primleri : 1.446,54

**TOPLAM :8.869,77**

**NET VARLIKLAR : 307.890,91**

**4 – SONUÇ**

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu’nun 01.10.2012 – 31.10.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yapılan denetim sonucunda;

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu’nun 01.10.2012 – 31.10.2014 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.

Erol YEŞİLPINAR Abdulkadir ÇETİN Muzaffer ENSARİOĞLU

Denetleme Kurulu Başkanı Denetleme Kurulu Üyesi Denetleme Kurulu Üyesi

Ahmet BENSİZ Tahir ERDEM

Denetleme Kurulu Üyesi Denetleme Kurulu Üyesi