

TÜRKİYE VÜCUT GELİŞTİRME VE FITNESS FEDERASYONU
01.10.2016-01.11.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETLEME KURULU RAPORUDUR

1-GİRİŞ

1.1.Konu

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu'nun 01.10.2016-01.11.2018 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.

1.2.Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, raporunu 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri hakkında kanunun ek 9 uncu maddesi ile 19.07.2012 tarih ve 28358 sayılı resmi gazetede yayınlanan Spor Genel Müdürlüğü Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan ve Ekim 2014 tarih ve 29136 sayılı resmi gazetede yayınlanan Türkiye Vücut Geliştirme Fitness Federasyonu Ana Statüsününün 14'üncü maddesinde belirtilen görev ve yetkilere istinaden hazırlanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2-USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu'nun mali işleri Gençlik ve Spor Müdürlüğüne çıkarılan özerk Spor Federasyonları Muhasebe ve Bütçe Uygulamaları Yönergesi doğrultusunda merkezi bilgisayar ortamında yürütülmektedir. Federasyonun inceleme dönemlerinde kullandığı yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Tasdik Makamı	Tarih	Yevmiye No
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 32.Noteri	17.12.2015	28733
Envanter Defteri	2016	Ankara 32.Noteri	17.12.2015	28732
Defteri Kebir	2016	Ankara 32.Noteri	17.12.2018	28734
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 32.Noteri	23.12.2016	28778
Envanter Defteri	2017	Ankara 32.Noteri	23.12.2016	28777
Defteri Kebir	2017	Ankara 32.Noteri	23.12.2016	28779
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 32.Noteri	22.12.2017	29570
Envanter Defteri	2018	Ankara 32.Noteri	22.12.2017	29569
Defteri Kebir	2018	Ankara 32.Noteri	23.12.2016	29571

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 Başkan Vekili Kaya BİLGE'nin müştereken imzaları ile yapılmıştır.

3-HESAP İNCELEMELERİ

3-1 Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürleri

Satın alma ve harcamalar Federasyon Başkanı Niyazi KURT' un imzasının yanında Başkan Vekili Kaya BİLGE' nin müştereken imzaları ile yapılmıştır. Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Federasyon Başkanlığına yazılarak konu ile ilgili en az üç teklif alınmak sureti ile işlemin yapıldığı, ödemelerde dizi pusulası düzenlendiği, ödemelerin tümünün banka ve finans kurumları aracılığı ile yapıldığı görülmüştür.

3-2 01.11.2018 Tarihi itibariyle Banka Hesapların Durumları

3-2-a) Federasyonun Toplam Banka Hesap Bakiyeleri Şöyledir.

Garanti Bankası Anafartalar Şubesi:

TOPLAM:1.508.425,29

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 kafiye yetkisi adına ödenen avanslar üzerinden gerçekleştirilmektedir.01.11.2018 tarihli mizanda kapatılmamış 18.838,08 TL iş avansı 25.942,49 TL sipariş avansı olduğu görülmüştür. İş Avansı ve sipariş avansı ayrıntıları 01.11.2018 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 87.972,32 TL Haklar hesabında ise 2.126,84 TL olarak yer almıştır.

3-2-d) Ödenecek Borçlar ve Diğer Yükümlülükler;

Personele Borçlar	6.454,11
Vadesi Gelmemiş Vergiler	6.537,51
Vadesi Gelmemiş SGK Primi	4.720,84
TOPLAM:	17.712,46

3-2-e) Gelir ve Giderler

İncelenen dönemde 2016 yılı 22.169,23 TL gelir fazlası, 2017 yılı 862.323,88 TL gelir fazlası(01.01.2018-01.11.2018), 2018 yılı 261.653,96 gelir fazlası olarak gerçekleşmiştir.

01.11.2018 Tarihli Öz Varlık Hesabı**Mevcutlar**

Banka Mevcutları	1.508.425,29
Verilen Depoz.ve Teminatlar	3.461,30
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.919,68
Verilen Sipariş Avansları	25.942,49
Verilen İş Avansları	18.838,08
Personelden Alacaklar	1.159,04
TOPLAM	1.559.745,88

Borçlar(-)

Personele Borçlar	6.454,11
Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.537,51
Ödenecek SGK Primleri	4.720,84
TOPLAM	17.712,46
NET VARLIKLAR	1.542.033,42

4-SONUÇ

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu'nun 01.10.2016-01.11.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yapılan denetim sonucunda ;

Türkiye Vücut Geliştirme ve Fitness Federasyonu'nun 01.10.2016-01.11.2018 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 bilgilerini sunarız.

H.Erol YEŞİLPINAR

Başkan

Muzaffer ENSARIOĞLU

Üye

Hasret AZİRET

Üye

Cemil ÇAĞLAR

Üye

(mazeret)

Ali İhsan KABAKCI

Üye

(mazeret)