

TÜRKİYE BOCCE-BOWLING FEDERASYONU
01.10.2012-31.10.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2012-31.10.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.11.2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonunun 01.10.2012-31.10.2014 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır.

Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonunun 2012-2013-2014 yıllarına ilişkin kayıtları ve bu kayıtların işlendiği defterlerin tasdikleri zamanında yapılmış olup, kayıtların 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.

II-HESAP İNCELEMELERİ

1-Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama fatura ve diğer belgelerin ödemeleri müsabakalar ve faaliyetler esnasında avans nakit olarak, müsabakalar ve faaliyetler dışında ise bankadan ilgisine havale yapılmaktadır.

2-Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonunun aşağıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları banka hareketlerine ait dosyada yer almaktadır.

31.10.2014 tarihi itibarıyla banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 102091 NOLU VADESİZ HESAP	13.713,50
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 102092 NOLU VADESİZ HESAP	91.337,56
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 102093 NOLU VADESİZ HESAP	40.447,37
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 102095 NOLU DOLAR HESABI	0
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 102096 NOLU EURO HESABI	37,30
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 109379 NOLU VADELİ HESAP	3.822,60
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 102092 NOLU FON HESABI	0
AKBANK ANAFARTALAR ŞUBESİ 102093 NOLU FON HESABI	72.436,90
Toplam	241.795,23

3-Stoklarda 81.266,60 TL değerinde kupa, madalyon, eşofman, tişört, oyun ekipmanları, tamir setleri, bayrak, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla demirbaşlar; 66.553,57 TL, haklar; 6.077,54 TL, özel maliyetler 324.000,00 TL'dir. Federasyon aracının ise Eylül ayı içinde satışı yapılmış, gerekli muhasebe ve demirbaş kayıtları yapılmıştır.

5-Yapılan faaliyetlerde merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 6.075,50 TL borç görülmektedir.

6- 01.01.2013-30.09.2014 Dönemlerine ait Gelirler ve Giderler incelenmiş olup, gelir tablosuna, bilançoya ve mizana uygun olduğu görülmüştür. Gelirlere ve Giderlere ait dökümler detayları ile rapor ekinde görülmektedir.

Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonunun 31.10.2014 dönem itibarıyla gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 17.267,98 TL'dir.

8- Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonunda 01.01.2014-31.10.2014 dönemlerinde görev yapan sözleşmeli personelin ücretleri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

DÖNEMİ	ADI-SOYADI	GÖREVİ	BRÜT ÜCRET	DURUMU
1-10/2014	ŞENOL ÇAKMAK	BÜRO ELEMANI	2.483,10 TL	FAAL
3-10/2014	SEFER KUYRUK	S.M.M.M	2.111,31 TL	FAAL

9- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

10-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

11-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

12-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden ve görevli ücret bordro tahakkuklarından kesilen gelir ve damga vergilerine ilişkin Muhtasar Beyannamesinin ve KDV beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine, SGK beyannamesinin ise ilgili kuruma gönderildiği tespit edilmiştir.

13. Federasyonun devam eden faaliyetleri ve büro zaruri giderleri için talimatla yetki verilmiş kişiler üzerinde 2.012,98 TL avans görünmektedir.

III-GHSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3- Federasyonun tüm harcamalarının yönetim kurulunca yetkilendirilmiş başkan, başkan vekili ve genel sekreter arasından oluşan iki (2) kişinin imzaları ile yapıldığı,

4- Mal ve hizmet satın alımlarında; Genel sekreterin teklifi ve Başkanın (yoksa başkan vekilinin) uygun görmesiyle alınan onay'a istinaden, imkân varsa en az üç (3) teklif alındığı,

5-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslarda belirtilen hükümlere aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

6-İhtiyaçların karşılanması için mal ve hizmet alımlarında rekabet kurallarına uyarak daha kaliteli ve ekonomik teminin sağlandığı görülmüştür.

7-Yıl içerisinde elde edilen lisans, tescil, vize, katılım payı, sponsorluk v.b gelirlerin gelir kaydı gerçekleştirildikten sonra giderlerde kullanıldığı tespit edilmiştir.

8- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince federasyonda çalıştırılan sözleşmeli personelin aylık ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır. Ayrıca GSGM tarafından görevlendirilen personele federasyon bütçesinden herhangi bir ilave ödeme yapılmadığı görülmüştür,

9- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

10-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

11- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

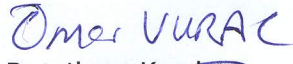
n

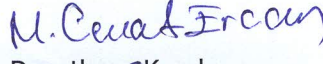
IV- SONUÇ

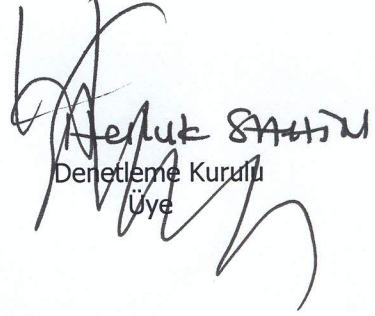
Türkiye Bocce Bowling Dart Federasyonunun 01.10.2012-31.10.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız denetim çalışması, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartları ile Özerk Spor Federasyonların ilgili mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.


Federasyonun ekte sunulan 01.01.2013/31.10.2014 tarihleri arasına ait mizanın, gelir ve giderlere ait dökümlerin, gelir tablosunun ve bilançonda kayıtlı bilgilerin doğruluğu tarafımızdan tespit edilmiştir.
04.11.2014

Durumu saygılarımızla bilgilerine arz ederiz.


Denetleme Kurulu
Başkanı


Denetleme Kurulu
Üye


Denetleme Kurulu
Üye


Denetleme Kurulu
Üye


Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.10.2014 Tarihli Mizan.

Ek:2-01.01.2013/31.10.2014 Tarihli Gelir ve Gider Döküm tabloları

Ek:3-01.01.2013/31.10.2014 Tarihli Gelir Tablosu.

Ek:4-01.01.2013/31.10.2014 Tarihli Bilanço.