

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun 06.10.2006 - 31.12.2006 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurumumuz 2006 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 12.10.2008 tarihinde Türkiye Atletizm Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemi 01.03.2007 tarih 26449 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Atletizm Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddelerinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Atletizm Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2005-06	Ankara 14.Noteri	17.07.2006	9207
Yevmiye Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	08.08.2006	294975
Defteri Kebir	2006	Ankara 4.Noteri	08.08.2006	294976
Envanter Bilanço	2006	Ankara 4.Noteri	08.08.2006	294977

Türkiye Atletizm 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.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonun tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsiline Federasyon Başkanı Mehmet TERZİ veya yetki verdiği kişilerce yapıldığı ayrıca bankalara verilen ödeme emirlerinin ise yönetim kurulunca yetki verilen kişilerin iki imzası ile yapıldığı görülmüştür.

Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 31.12.2006 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

HESAP ADI	ADET	(YTL)BAKİYE
Vakıfbank 2000725 Nolu YTL Hesabı		142.265,08
Vakıfbank 2000726 Nolu YTL Hesabı(Resmi		176.667,00
Vakıfbank 4000727 Nolu USD Hesabı		5.579,48
Vakıfbank 00158007286521310 Nolu Hesabı		116.186,00
TOPLAM		440.697,56

Türkiye Atletizm Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerin birer nüshaları federasyondaki dosyalarda yer almaktadır.

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Spor Toto Brandası		330,40
Spor Toto-İddaa Kırlangıç Bayrak		578,20
TOPLAM		908,60

4- Demirbaşları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden önceki demirbaşlar, demirbaş listelerinde tutulup Demirbaş Defterinin kapak sayfasında; özerkleşmesinden sonra alınan demirbaşlar, kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 1.829,00 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
Çelik Raf + Köşebent		1.298,00
Fuar Tanıtım Banneri		531,00
TOPLAM		1.829,00

10- Personel üzerinde; devam eden faaliyetler için 15.100,00 YTL avans bulunmaktadır.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 15.313,45 YTL, yolluk ve harcırah karşılığı olarak olarak 14.775,38 YTL borcu bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 2.851,81 YTL'dir.

13- Türkiye Atletizm Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 885.220,68 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
05.10.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN	105.735,16
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	510.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	150.030,00
LİSANS TESCİL-SİGORTA BEDELİ	44.935,00
ANTRENÖR-HAKEM VİZE ÜCRETLERİ	43.960,00
LİG KATILIM BEDELİ	28.550,00
SINAV-KURS KATILIM ÜCRETİ	2.010,00
DİĞER GELİRLER	0,52
GELİRLER TOPLAMI	885.220,68

21- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Atletizm Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 459.626,16 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	365.348,57
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	149.699,66
YURTDİŞİ MÜSABAKALARI	46.065,94
KAMPLAR	140.929,07
TOPLANTILAR	13.020,00
SPONSORLUK GÖRÜŞMELERİ	606,00
ARAŞTIRMA VE TESPİT GEZİLERİ	477,50
SEMİNERLER	2.270,40
SPORCU FERDİ KAZA SİGORTASI	12.280,00
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	94.277,59
GİDERLER TOPLAMI	459.626,16

Türkiye Atletizm Federasyonu 'nun 06.10.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 425.594,52 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Atletizm Federasyonu 'nun 06.10.2006 - 31.12.2006 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Atletizm 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,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Atletizm Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirin 885.220,68 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Atletizm Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 459.626,16 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Atletizm Federasyonu 'nun 06.10.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 425.594,52 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	440.697,56 YTL
Stoklar	908,60 YTL
İş Avansları	15.100,00 YTL
Demirbaşlar	1.829,00 YTL

TOPLAM **458.535.16YTL**

Borçlar:

Satıcılar	15.313,45 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	14.775,38 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	2.851,81 YTL

TOPLAM **32.940,64YTL**

ÖZKAYNAK **425.594,52 YTL**

31.12.2006 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Cemal ULAKCI
Denetleme Kurulu Başkanı

Ahmet Mete ÖZİŞİK
Denetleme Kurulu Üyesi

Ragıp ÖZTÜRK
Denetleme Kurulu Üyesi

EKLER:

- 1- 31.12.2006 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2006 dönemi bilançosu