

TÜRKİYE ORYANTİRING FEDERASYONU
01.01.2011–31.12.2011 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Oryantiring Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2011-31.12.2011 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 18.10.2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemine 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 Oryantiring Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, 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	2006-11	Ankara 4.Noterliği	28.09.2006	24207
Yevmiye Defteri	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47055
Defteri Kebir	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47056
Envanter Bilanço	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47057

Türkiye Oryantiring Federasyonunun 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.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

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 faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2011 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299034 TL Hesabı	86.392,05
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299035 TL Hesabı	307,70
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299035 FON Hesabı	168.658,96
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9091356 EURO Hesabı	5.938,73
Toplam	261.297,44

Türkiye Oryantiring Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- Stoklarda 9.248,40 TL değerinde SL cihazı, EKS tablası, pusula vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 2.991,13 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 4.626,56 TL avans bulunmaktadır.

6- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 42.926,69 TL' dir.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 185,58 TL 'dir.

8- 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Oryantiring Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 819.674,98 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2010 YILI GELİR FAZLASI	200.693,80
SGM YARDIMI	280.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	2.380,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	2.050,70
SPONSORLUK GELİRLERİ	35.000,00
KURS KATILIM GELİRLERİ	35.087,20
FAİZ GELİRLERİ	421,62
FON SATIŞ KARI	2.076,39
KUR FARKI KARI	1.116,22
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	6.270,88
TEFTİŞ KURULU KARARI İLE İADE EDİLEN HARCIRAH	3.970,00
HESAP MUTABAKATI	608,17
GELİRLERİ TOPLAMI	819.674,98

B. Giderler; Türkiye Oryantiring Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 541.697,03 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	204.708,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	94.485,56
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	19.670,00
EĞİTİM GİDERLERİ	8.666,58
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	46.280,60
PROJE GİDERLERİ	75.374,95
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	20.745,23
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	8.115,26
TOPLANTI GİDERLERİ	10.175,54
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	6.419,96
UL.FEDERASYON AİDATI-YARIŞMA ÜCRETİ	2.959,00
BÜRO GİDERLERİ	25.712,66
2.MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	15.804,04
SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ KESİNTİSİ	2.062,50
KUR FARKI ZARARI	119,77
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	350,00
DİĞER GİDERLER	47,38
GİDERLER TOPLAMI	541.697,03

Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 277.977,95 TL'dir.

III-GSGM 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 iletilindiği 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-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

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

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- 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.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Oryantiring Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	261.297,44 TL
Diğer Stoklar	9.248,40 TL
Devreden KDV	2.991,13 TL
İş Avansları	4.626,56 TL
Demirbaşlar	35.340,83 TL
Haklar	7.585,86 TL

TOPLAM 321.090,22 TL

Borçlar:

Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	185,58 TL
Birikmiş Amortismanlar	42.926,69 TL

TOPLAM 43.112,27 TL

ÖZKAYNAK 277.977,85 TL

IV- SONUÇ:

Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Oryantiring Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Oryantiring Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 819.674,98 TL olduğu,
- 3- Türkiye Oryantiring Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 541.697,03 TL olduğu,
- 4- Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 277.977,95 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2011 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)