



**TÜRKİYE OKUL SPORLARI
EDERASYONU
04.11.2012 – 31.10.2014 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU**



1- GİRİŞ

1-1 KONU

Türkiye Okul Sporları Federasyonunun **04.11.2012-31.10.2014** dönemine ait hesap ve belgelerin İdari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir

1-2 GÖREV ve YETKİ

Denetleme Kurulumuz, işbu denetleme işlemini; **10 Temmuz 2007 tarih 26578** sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Okul Sporları Federasyonu Ana statüsünün 15 ve 16. maddelerinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

Bu çerçevede, denetim kurulu 04.11.2012–31.10.2014 dönemi için yaptığı toplantılarda, Federasyonun mali işlemlerini; 3289 sayılı Kanun, Çerçeve Statü, TOSF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmiştir.

Bu denetimlerde ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir. Söz konusu incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetim Kurulu Raporunu 01-06.11.2014 günü Türkiye Okul Sporları Federasyonu Merkezinde hazırlanmıştır.

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

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Okul Sporları Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defter tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2010	ANKARA 7 . NOTERİ	16.02.2010	1670
Yevmiye Defteri	2012	ANKARA 39.NOTERİ	22.12.2011	35179
	2013	ANKARA 39. NOTERİ	19.12.2012	31983
	2014	ANKARA 39. NOTERİ	25.12.2013	36237
Defteri Kebir	2012	ANKARA 39.NOTERİ	22.12.2011	35180
	2013	ANKARA 39.NOTERİ	19.12.2012	31984
	2014	ANKARA 39. NOTERİ	25.12.2013	36238
Envanter Defteri	2012	ANKARA 39.NOTERİ	22.12.2011	35181
	2013	ANKARA 39.NOTERİ	19.12.2012	31985
	2014	ANKARA 39. NOTERİ	25.12.2013	36239

Türkiye Okul Sporları Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandığı, 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 temsil ve ilzamı; Federasyon Başkanı Ayhan PALA, Başkan Vekili Ömer ÖZEN tarafından yapılmaktadır.

Söz konusu harcama faturalarının bedeli, görev ve yolluk ödemeleri ve personel giderlerinin tamamı ilgisine banka ve mutemet aracılığıyla yapılmaktadır.

2-31.10.2014 tarihi itibariyle Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	MİKTAR	TUTAR
BANKALAR		
Vadesiz Hesaplar		
T.Garanti B.Anaf.Şb 6297548	-	22,60
T. Garanti B.Anaf.Şb 6297549	-	7.419,85
Vadesiz Euro Hesaplar		
T.Garanti B.Anaf.Şb.9088345	218,14€	603,42
Vadeli Hesaplar		
T.Garanti B.Anaf.Şb.6398774	-	338.150,07
TOPLAM	-	346.195,94



Federasyonun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerin birer nüshaları Federasyon dosyalarında yer almaktadır.

3-Gelir ve Gider Kalemleri

a) 04.11.2012-31.12.2013 tarihleri arasında toplam gelir ve gider kalemleri detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
Genel Müdürlük Bütçesinden	519.000,00
Spor Toto Reklam Geliri	1.120.000,00
ISF İzmir Toplantısı Katılım Geliri	45.830,13
Banka Faiz Gelirleri	19,95
Kur Farkı Gelirleri	799,90
Diğer Gelirler	12.076,34
GENEL TOPLAM	1.697.726,32

GİDERLER	
SPORTİF FAALİYET GİDERLERİ	2.187.914,96
Türkiye Liseler Tenis Şam.	2.549,28
Türkiye Liseler Yüzme Şam.	1.329,99
Türkiye Liseler Futbol Şam.	2.744,99
Türkiye Liseler Ritmik Jimnastik Şam.	1.466,60
Türkiye Liseler Atletizm Şamp.	4.414,00
28 Mart-04 Nisan 2013 Dünya Liseler Basketbol Şam.	207.026,25
14-22 Nisan 2013 Dünya Liseler Futbol Şamp.	256.514,88
14-21 Nisan 2013 Dünya Liseler Tenis Şamp.	169.628,21
07-12 Nisan 2013 Dünya Liseler Yüzme Şamp.	155.787,52
22-27 Haziran 2013 Dünya Liseler Atletizm Şamp.	179.379,17
27 Kasım-04 Aralık 2013 GYMNASIADE Müsabakaları	862.060,99
Yurtiçi Toplantı Giderleri	211.869,84
Yurtdışı Görevlendirme Giderleri	8.851,46

  2

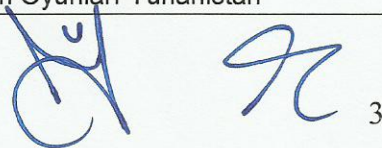
Görevlendirmeler	4.230,50
ISF Onur Ödülleri Giderleri	61.275,32
2013 Dünya Şampiyonası Ödülleri	54.245,60
Vodafone Sponsorluk Görüşme Giderleri	1.526,69
ISF Yıllık Aidatları	3.013,67
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38.057,38
Kirtasiye Giderleri	11.354,52
Haberleşme Giderleri	6.590,36
Bakım Onarım Giderleri	5.253,36
Ulaşım Giderleri	845,00
Noter Giderleri	669,48
Kargo ve Nakliye Giderleri	1.334,84
Müşavirlik Danışmanlık Giderleri	7.031,20
Basın Yayın-Takip Abonelik Giderleri	720,00
Banka Giderleri	1.479,84
Program Lisans ve Bakım Giderleri	1.788,11
Muhtasar Beyanname Damga Vergisi	360,70
KDV Beyanname Damga Vergisi	157,50
Mahkeme ve Dava Giderleri	207,04
Kur Farkı Giderleri	265,31
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	0,12
GENEL TOPLAM	2.225.972,34

Yukarıdaki tablolardan da görüleceği üzere Federasyonun **04.11.2012-31.12.2013** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark; **Gider fazlası olarak 528.246,02 TL'dir.**

b) 01.01.2014-31.10.2014 tarihleri arasındaki gelir ve gider kalemleri detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
Genel Müdürlük Bütçesinden	450.000,00
Spor Toto Reklam Geliri	3.000.000,00
Milli ve Temsili Müsabakalara Katılım Payı	784.494,88
Banka Faiz Gelirleri	8.402,12
Kur Farkı Gelirleri	39,20
Diğer Gelirler	450,00
GENEL TOPLAM	4.243.386,20

GİDERLER	
SPORTİF FAALİYET GİDERLERİ	3.282.137,95
Türkiye Liseler Futsal Şam.	1.161,00
Türkiye Liseler Masa Tenisi Şam.	2.438,14
Türkiye Liseler Hentbol Şam.	4.989,32
Türkiye Liseler Badminton Şam.	1.492,97
Türkiye Liseler Voleybol Şamp.	2.407,48
Türkiye Liseler Kros Şamp.	1.453,48
Dünya Liseler Hentbol Şam.	2.086.725,61
30 Mart-04 Nisan 2014 Dünya Liseler Kros Şamp.	168.024,91
04-10 Nisan 2014Dünya Liseler Masa Tenisi Şamp.	167.497,48
09-17 Nisan 2014 Dünya Liseler Voleybol Şamp.	219.634,68
26 Nisan- 03 Mayıs 2014 Dünya Liseler Futsal Şamp.	242.885,46
06-12 Mayıs 2014 Dünya Liseler Badminton Şamp.	276.119,75
Dünya Liseler Basketbol Şamp.	15.655,65
1. Dünya Eğitim Oyunları Yunanistan	23.348,63



Yurtiçi Toplantı Giderleri	29.703,37
Yurtdışı Toplantı Giderleri	14.552,27
Diğer Organizasyonlar ve Faaliyet Giderleri	7.156,91
Diğer Giderler	16.890,84
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35.702,13
Kırtasiye Giderleri	5.545,02
Haberleşme Giderleri	12.124,30
Bakım Onarım Giderleri	16,10
Ulaşım Giderleri	925,00
Noter Giderleri	230,09
Kargo ve Nakliye Giderleri	1.716,50
Müşavirlik Danışmanlık Giderleri	4.400,00
Basın Yayın-Takip Abonelik Giderleri	1.742,37
Banka Giderleri	3.582,81
Program Lisans ve Bakım Giderleri	650,59
Muhtasar Beyanname Damga Vergisi	272,00
KDV Beyanname Damga Vergisi	326,45
Temsil ve Ağırlama Giderleri	172,49
Posta Giderleri	155,45
Promasyon ve Tanıtım Giderleri	810,20
Kur Farkı Giderleri	3.032,76
GENEL TOPLAM	3.317.840,08

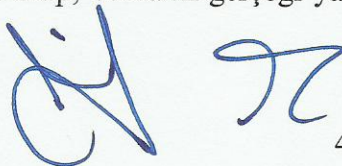
Yukarıdaki tablolardan da görüleceği üzere Federasyonun **01.01.2014-31.10.2014** dönemi itibariyle gelir ve gider kalemleri arasındaki fark; **Gelir fazlası 925.546,12- TL**'dir.

SONUÇ:

- a) Tescilli Kulüp ve sporcu bulunmamaktadır.
- b) Bütçe ödenekleri amacına uygun harcanmaktadır.
- c) Devlet yardımı ve özel gelirlerin muhasebe kayıtları düzenli tutulmaktadır.
- d) Devlet yardımının özel hesapta toplanıp, harcama esas ve usullerine uyulduğu görülmüştür.
- e) Banka hesaplarıyla muhasebe hesapları arasında mutabakat bulunmaktadır.
- f) Harcama talimatının hazırlandığı, harcamaların belgeye dayandırıldığı görülmüştür.
- g) Federasyon işlemlerine ilişkin Yönetim Kurulu kararları alınmıştır.
- h) Personel istihdamı 5 kişiden oluşmaktadır.
- i) Arşiv ve istatistik bilgilerinin kaydı tutulmaktadır.
- j) Federasyon işlemlerinin kaydı tutulmaktadır.
- k) Sarf ve Demirbaş malzemelerin kaydı tutulmaktadır.
- l) Federasyonun web sitesinde ve www.sgm.gsb.gov.tr internet sitesinde yayınlanması gereken talimat ve düzenleyici işlemleri yapılmaktadır.
- m) Mali işler ve personel istihdamı işlemlerinde mevzuata uyulduğu, yasal zorunluluk ve yükümlülükler uygulanmaktadır.
- n) Çerçeve Statüsü hükümleri uygulanmaktadır.
- o) Ana Statü'nün öngördüğü hükümler uygulanmaktadır.
- p) Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun **04.11.2012-31.10.2014** dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartları doğrultusunda yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde:

1- Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt

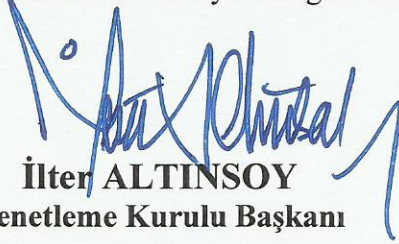



nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu;

2- Türkiye Okul Sporları Federasyonunun inceleme dönemindeki gelirlerinin **5.941.112,52 TL**, gider ve harcamaları toplamının **5.543.812,42-TL** olduğu,

3- Sonuç olarak; 04.11.2012-31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında **397.300,10- TL** gelir fazlası olduğu tespit edilmiş olup, 04.11.2012-31.10.2014 Dönemi itibari ile durumunu gösteren denetim kurulu raporunu, saygılarımızla bilgilerinize ve takdirlerinize arz ederiz. 06.11.2014 / ANKARA

- Ek: 1- 31.12.2013 tarihli ayrıntılı bilanço,
2- 31.10.2014 tarihli ayrıntılı bilanço,
3- 31.12.2013 tarihli ayrıntılı gelir tablosu,
4- 31.10.2014 tarihli ayrıntılı gelir tablosu,


İlder ALTINSOY
Denetleme Kurulu Başkanı


Şükrü Mete TEPEGÖZ
Denetleme Kurulu Üyesi