

**TÜRKİYE ORYANTİRİNG FEDERASYONU**  
**01.01.2012–30.09.2012 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Oryantiring Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2012-30.09.2012 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 18.10.2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 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	2006-12	Ankara 4.Noterliği	28.09.2006	24207
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46271
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46272
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46273

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 30.09.2012 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299034 TL Hesabı	50.973,90
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299035 TL Hesabı	13.883,78
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9091355 USD Hesabı	227,31
Türkiye Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9091356 EURO Hesabı	6.234,74
<b>Toplam</b>	<b>71.319,73</b>

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

**3-** Stoklarda 43.093,65 TL değerinde SL cihazı, EKS tablası, pusula vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**4-** Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 388,06 TL'dir.

**5-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 10.333,73 TL KDV devri bulunmaktadır.

**6-** Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 1.000,00 TL avans bulunmaktadır.

**7-** 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: 49.211,91 TL' dir.

**8-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 17.083,94 TL borcu bulunmaktadır.

**9-** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Eylül ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 2.656,26 TL'dir

**10-** Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 41.289,77 TL borç bulunmaktadır.

**11-** Vadesi gelmemiş vergi borcu 4.848,59 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.291,64 TL olmak üzere toplam 6.140,23 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**12-** 01.01.2012-30.09.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler;**

Türkiye Oryantiring Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 774.470,76 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
2011 YILI GELİR FAZLASI	277.977,95
SGM YARDIMI	200.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	225.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	12.051,48
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	1.860,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	11.599,70
KURS KATILIM GELİRLERİ	17.320,00
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	595,00
BAĞIŞLAR	26.177,50
TEFTİŞ KURULU KARARI İLE İADE EDİLEN HARCIRAH	795,00
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	734,72
DİĞER GELİRLER	359,41
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>774.470,76</b>

**B. Giderler;**

Türkiye Oryantiring Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 670.535,07 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	254.026,10
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	167.473,07
EĞİTİM GİDERLERİ	8.938,07
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	105.830,07
PROJE GİDERLERİ	61.799,47
PERSONEL GİDERLERİ	22.199,11
TOPLANTI GİDERLERİ	5.455,19
UL.FEDERASYON AİDATLARI	3.724,17
PROMOSYON VE TANITIM GİDERLERİ	15.985,00
SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ KESİNTİSİ	4.130,99
BÜRO GİDERLERİ	20.539,19
KUR FARKI ZARARI	434,64
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>670.535,07</b>

Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 103.935,69 TL'dir.

### **III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
<b>2012/04</b>		726,35		30.04.2012 / 308
<b>2012/05</b>		3.492,10		31.05.2012 / 402
<b>2012/06</b>		3.492,10		30.06.2012 / 536
<b>2012/07</b>		3.492,11		31.07.2012 / 663
<b>2012/08</b>		3.492,09		31.08.2012 / 697
<b>2012/09</b>		3.492,10		30.09.2012 / 787

**2-** 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.

**3-**5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

**4-** Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

**5-**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.

**6-** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### **IV-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 tespitte bulunulamamıştır.

**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 yayınlandığı 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:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>71.297,44 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>43.093,65 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>388,06 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>10.333,73 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>1.000,00 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>41.626,05 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>7.585,86 TL</b>

**TOPLAM** **175.347,08 TL**

**Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>17.083,94 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>2.656,26 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>2.604,27 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>4.848,59 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>1.291,64 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>42.926,69 TL</b>

**TOPLAM** **71.411,39 TL**

**ÖZKAYNAK** **103.935,69 TL**

**V- SONUÇ:**

Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 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 gelirin 774.470,76 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Oryantiring Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 670.535,07 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Oryantiring Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 103.935,69 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-**30.09.2012 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)