

DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1 KONU

Denetleme Kurulu olarak Türkiye Okul Sporları Federasyonunun **20.02.2009-26.01.2010** döneminde, Federasyon İdari işlemler, sportif faaliyetler ile ilgili işlem ve harcamalara yönelik olarak yaptığımız denetlemelerde;

1-2 GÖREV ve YETKİ

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

Denetim kurulumuz 20.02.2009–26.01.2010 dönemi için yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetim Kurulu raporunu 26 Ocak 2010 günü Türkiye Okul Sporları Federasyonu Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Okul Sporları Federasyonunun **20.02.2009-26.01.2010** dönemi hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

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	2007	ANKARA 41.NOTERİ	22.09.2006	42443
Yevmiye Defteri	2009	ANKARA 39.NOTERİ	29.12.2008	30828
	2010	ANKARA 39.NOTERİ	25.12.2009	30077
Defteri Kebir	2009	ANKARA 39.NOTERİ	29.12.2008	30829
	2010	ANKARA 39.NOTERİ	25.12.2009	30078
Envanter Defteri	2009	ANKARA 39.NOTERİ	29.12.2008	30830
	2010	ANKARA 39.NOTERİ	25.12.2009	30079

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 ilzami; 1 Temmuz 2009 tarihine kadar Federasyon Başkanı Mehmet Ata ÖZER, Başkan Yardımcısı Gür ONAR ve Genel Sekreterler Naci NUMANOĞLU-Mehmet KOÇ , 2 Temmuz 2009 tarihinden itibaren Başkan Yardımcısı Gür ONAR ve Genel Sekreter Mehmet KOÇ tarafından yapılmaktadır.

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

2-26.01.2010 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	MİKTAR	TUTAR
BANKALAR		
Vadesiz Hesaplar		
T.Vakıflar B.Gençlik Spor Gen. Md. Şb.	-	123.010,62
T.Vakıflar B.Gençlik Spor Gen. Md. Şb.2	-	3.137,66
T.Vakıflar B.Anaf.Şb.Bankomat Hesabı	-	137,07
Vadesiz Euro Hesaplar		
T.İş B.İst.Tıp Fak.Şb.165634	-	1,25
T.Vakıflar B.Anaf.Şb.00158048000987139	-	0,93
T.Vakıflar B.Anaf.Şb.00158048001139206		219,40
Vadeli Hesaplar		
T.Vakıflar B.Anafartalar Şb.	-	32.394,78
TOPLAM	-	158.901,71

Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerin birer nüshaları Federasyon dosyalarında yer almaktadır.

3-Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri **1.373.816,57 TL'** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
Genel Müdürlük Bütçesinden	300.000,00
ISF Futbol-Basketbol Katılım Bedeli	946.282,18
T.Vakıflar B.Anaf.Şb.Vadeli H.Faiz Gelirleri	13.161,39
Diğer Gelirler	114.373,12
GENEL TOPLAM	1.373.816,67

4-Gider ve Harcamalar

Türkiye Okul Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamı **1.794.621,23 TL**'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda gösterilmiştir.

GİDERLER	
SPORTİF FAALİYET GİDERLERİ	1.746.425,02
05-13 Nisan 2009 Antalya Futbol Şam.	638.892,40
25-01 Mayıs 2009 Belçika Tenis Şam.	29.560,91
03-11 Mayıs 2009 İst.Basketbol Şam.	685.633,87
25-30 Haziran 2009 Estonya Atl.Şam.	70.188,96
06-13 Aralık 2009 Katar Gymnaside	155.353,16
Yurtiçi Faaliyet Giderleri	13.320,50
Malzeme Yardımı	148.263,88
Diğer Sportif Faaliyet Giderleri	5.211,34
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	48.196,21
Personel Ücretleri	2.993,60
Yurtiçi Seyahat Giderleri	525,50
Haberleşme Giderleri	3.472,31
Bakım Onarım Giderleri	678,79
Noter Giderleri	122,07
Kargo ve Nakliye Giderleri	327,33
Müşavirlik Danışmanlık Giderleri	4.956,00
Kırtasiye Basılı Evrak Giderleri	722,72
Toplantı Giderleri	7.545,20
Banka Giderleri	3.201,70
Vergi Resim ve Harçlar	254,18
Diğer Çeşitli Giderler	7.839,81
Genel Kurul Toplantı Giderleri	15.617,00
GENEL TOPLAM	1.794.621,23

Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun **20.02.2009–26.01.2010** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan **Gider fazlası 420.804,56 TL**'dir.

SONUC:

- Tescilli Kulup ve sporcu bulunmamaktadır.
- Bütçe ödenekleri amacına uygun harcanmaktadır.
- Devlet yardımı ve özel gelirlerin muhasebe kayıtları düzenli tutulmaktadır.
- Devlet yardımının özel hesapta toplanıp, harcama esas ve usullerine uyulduğu görülmüştür.
- Banka hesaplarıyla muhasebe hesapları arasında mutabakat bulunmaktadır.
- Harcama talimatının hazırlandığı, harcamaların belgeye dayandırıldığı görülmüştür.
- Federasyon işlemlerine ilişkin Yönetim Kurulu kararları alınmıştır.
- Personel istihdamı 4 kişiden oluşmaktadır. Sözleşmeli personel mevcut değildir.
- Arşiv ve istatistik bilgilerinin kaydı tutulmaktadır.
- Federasyon işlemlerinin kaydı tutulmaktadır.
- Sarf ve Demirbaş malzemelerin kaydının tutulmaktadır.
- Federasyonun web sitesinde ve www.gsgm.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.

Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun **20.02.2009-26.01.2010** 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- Federasyonun banka hesaplarındaki TL leri değerlendirmek amacıyla vadeli hesaplarda tutulan Federasyon bütçesine ait paralardan vergi ve stopaj kesintilerinden sonra net 13.161,39 faiz geliri elde edildiği,
- 3- a-Raporun Hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirin **1.373.816,67 TL** olduğu;
b-Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamının **1.794.621,23 TL** olduğu tespit edilmiştir.
- 4-Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun **20.02.2009-26.01.2010** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında **420.804,56 TL** gider fazlası olduğu tespit edilmiş olup Okul Sporları Federasyonuna 20.02.2009-26.01.2010 dönemi itibariyle ibra edilmesine oylarınızı arz ederiz.

Den. Kurulu Üyesi
Nihat DOKER

Den. Kurulu Üyesi
Yunis BELDAĞ

Den. Kurulu Üyesi
Bünyamin PİRİM

Den. Kurulu Üyesi
Muammer BALCI

Den.Kurulu Üyesi
Cemil KARAHALİLOĞLU