

DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1 KONU

Denetleme Kurulu olarak Türkiye Okul Sporları Federasyonunun **01.03.2007–31.01.2009** 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 statüsününün 15 ve 16. maddelerinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

Denetim kurulumuz 01.03.2007–31.01.2009 dönemi için yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetim Kurulu raporunu Türkiye Okul Sporları Federasyonu Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Okul Sporları Federasyonunun **01.03.2007–31.01.2009** 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	2007	ANKARA 39.NOTERİ	27.12.2006	34858
	2008	ANKARA 39.NOTERİ	28.12.2007	32848
	2009	ANKARA 39.NOTERİ	29.12.2008	30828
Defteri Kebir	2007	ANKARA 39.NOTERİ	27.12.2006	34857
	2008	ANKARA 39.NOTERİ	28.12.2007	32849
	2009	ANKARA 39.NOTERİ	29.12.2008	30829
Envanter Defteri	2007	ANKARA 39.NOTERİ	27.12.2006	34856
	2008	ANKARA 39.NOTERİ	28.12.2007	32850
	2009	ANKARA 39.NOTERİ	29.12.2008	30830

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; Federasyon Başkanı Mehmet Ata ÖZER, Başkan Yardımcısı Gür ONAR ve Genel Sekreter Naci NUMANOĞLU tarafından yapılmaktadır.

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

2-31.01.2009 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.	-	27.417,50
T.Vakıflar B.Gençlik Spor Gen. Md. Şb.2	-	788,53
T.Vakıflar B.Anafirt.Şb.Bankomat Hesabı	-	37,07
T.İş Bankası A.Ş. Tıp Fak. Şub. (Çapa) €	50.000	105.420,00
T.İş Bankası A.Ş. Tıp Fak. Şub. (Çapa) €	50.000	105.420,00
Vadeli Hesaplar		
T.Vakıflar B.Anafartalar Şb.	-	514.233,39
TOPLAM	-	753.316,49

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

4-Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri **1.800.450,32 TL**' dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
Genel Müdürlük Bütçesinden	1.100.000,00
Genel Müdürlük Bütçesinden Ek Bütçe	500.000,00
Sponsor Gelirleri	73.750,00
Spor Toto Teşkilat Başkanlığı	99.250,00
Dünya Futbol Şamp.Şartname Satışı	1.000,00
Dünya Basketbol Şamp.Şartname Satışı	1.000,00
Spor Şurası Med.Sat.Al.Rek.Fil.Şart.	750,00
Diğer Gelirler	89,74
Faiz Gelirleri	289,00
Faiz Gelirleri Vadeli Hs.	14.233,39
Menkul Kıymet Satış Karları	10.088,19
GENEL TOPLAM	1.800.450,32

6-Gider ve Harcamalar

Türkiye Okul Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamı **1.296.823,94 TL**'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda gösterilmiştir.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	32.081,25
20-24/12 ISF Y.İçi Basketbol Müs.Yoll.	1.049,00
27.2/3.3/2007 Liseler Bas.Müs.Final	1.824,60
Türkiye Liseler Yüzme Şam.	1.572,00
Türkiye Liseler Futbol Şam.	2.696,70
Türkiye Liseler Tenis Şam.	1.565,00
Türkiye Liseler Atletizm Şampiyonası	1.500,00
Dünya Atletizm Şam.Hazırlık Kampı	3.372,70
1.Trabzon Karadeniz Oyunları Şamp.	1.008,50
2008 Türkiye Kayak Şampiyonası	6.960,55
2008 Türkiye Hentbol Şampiyonası	1.055,00
2008 Türkiye Masa Tenisi Şampiyonası	1.707,00
2008 Türkiye Liseler Kros Şampiyonası	5.565,40
2008 Türkiye Liseler Voleybol Şamp.	1.010,00
2008 Türkiye Badminton Kampı	1.194,80
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.150.101,53
08-15 Nisan 2007 Fransa Basketbol Şamp.	109.695,43
14-22 Nisan 2007 Şili Futbol Şamp.	250.262,79
28 Nisan 2 Mayıs 2007 Macaristan Yüzm.	32.158,32
11-17 Mayıs 2007 Polonya Tenis Şamp.	31.911,86
22-27 Haziran 2007 Fransa Atletizm Şamp.	97.406,70
18-25 Kasım 2007 Brezilya D.Sal.Futbol	87.396,82
09-14 Mart 2008 Fransa Kayak Şamp.	79.361,92
29-06 Nisan 2008 Danimarka Hentbol Şamp.	140.190,95
28-04 Nisan 2008 Malta Masa Tenisi Şamp.	78.561,09
22-27 Nisan 2008 Çek C. Kros Şampiyon	50.515,27
10-18 Mayıs 2008 İtalya Voleybol Şam.	111.027,52
21-27 Nisan 2008 İskoçya Oryantiring	35.990,52
12-18 Nisan 2008 İspanya Badminton Şamp.	45.622,34
TANITIM AMAÇLI MALZEME GİDERLERİ	12.135,00
MÜŞTEREK SPORTİF GİDERLER	16.459,40
Özel Şilt Giderleri	1.475,00
Spor Toto Afiş Giderleri	106,00
ISF Yıllık Aidatı	3.828,50
Toplantı Giderleri	11.049,90
EĞİTİM GİDERLERİ	3.832,50
Sağlıklı Spor ve Yaşam Programı	3.832,50
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	82.214,26
Personel Ücretleri	6.160,25
Yurtiçi Seyahat Giderleri	213,67
Haberleşme Giderleri	7.015,14
Bakım Onarım Giderleri	1.186,76
Noter Giderleri	293,65
Kargo ve Nakliye Giderleri	1.446,69
Sponsorluk İle İlgili Harcamalar	814,00

Müşavirlik Danışmanlık Giderleri	8.929,42
Kırtasiye Basılı Evrak Giderleri	8.549,35
Toplantı Giderleri	27.072,60
Banka Giderleri	1.141,53
Vergi Resim ve Harçlar	371,10
Diğer Çeşitli Giderler	793,10
Bağış ve Yardımlar	15.000,00
Genel Kurul Toplantı Giderleri	3.227,00
GENEL TOPLAM	1.296.823,94

Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun **01.03.2007–31.01.2009** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan **Gelir fazlası 503.626,38 TL**'dir.

SONUC:

- 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 6 kişiden oluşmaktadır. 1 Sözleşmeli personel mevcuttur.
- Arşiv ve istatistik bilgilerinin kaydı tutulmaktadır.
- Federasyon işlemlerinin kaydı tutulmaktadır.
- Federasyonun web sitesinde ve www.gsgm.gov.tr Internet sitesinde yayınlanması gereken talimat ve düzenleyici işlemleri yapılmaktadır.
- Mali işler ve personel istihdamı işlemlerinde mevzuata uyulduğu, yasal zorunluluk ve yükümlülükler uygulanmaktadır.
- 17.500 € (37.327,50 YTL) Türkiye Garanti Bankası Akdeniz Şubesinden alınmış Kesin Teminat Mektubu kayıtlarımızda mevcuttur.

Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun **01.03.2007–31.01.2009** 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;

- 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;
- Federasyonun banka hesaplarındaki TL leri değerlendirmek amacıyla büyük bölümü vadeli hesaplarda tutulan Federasyon bütçesine ait paralardan vergi ve stopaj kesintilerinden sonra net 14.522,39 TL faiz geliri, günlük harcamaları karşılamak amacıyla bırakılan paraların Likit Fonlarda değerlendirildiği 10.088,19 TL fon geliri elde edildiği,

- 3- a-Raporun Hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin **1.800.450,32 TL** olduğu;
b-Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamının **1.296.823,94 TL** olduğu tespit edilmiştir.
- 4-Türkiye Okul Sporları Federasyonu'nun **01.03.2007-31.01.2009** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında **503.626,38 TL** gelir fazlası olduğu tespit edilmiş olup Okul Sporları Federasyonuna 01.03.2007-31.01.2009 dönemi itibariyle ibra edilmesine oylarımızı arz ederiz.

SALİH MEHMET YAŞ
Den.Kurulu Başkanı

OSMAN HADİ ÖZBİLGEN
Den.Kurulu Üyesi

ALİ MURAT ÖZBİLGEN
Den.Kurulu Üyesi

BÜNYAMİN PİRİM
Den.Kurulu Üyesi

MALİK TÜREDİ
Genel Müdürlük Tems.
Den. Kurulu Üyesi

LÜTFULLAH ÖZTÜRK
Den.Kurulu Üyesi

MUHLİS DİNÇ
Genel Müdürlük Tems.
Den.Kurulu Üyesi