

**TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU**  
**01.01.2011–31.12.2011 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2011-31.12.2011 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 26 Eylül 2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2011–31.12.2011 dönemlerine 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 Buz Pateni 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		
Yevmiye Defteri	2011	Ankara 18.Noterliği	28.12.2010	46988
Defteri Kebir	2011	Ankara 18.Noterliği	28.12.2010	46989
Envanter Bilanço	2011	Ankara 18.Noterliği	28.12.2010	46990

Türkiye Buz Pateni 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 itibarıdır.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş.Bahçelievler Şubesi Hesapları</b>	
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000100 TL Hesabı	147.696,16
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000101 TL Hesabı	1.411.644,98
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000055 USD Hesabı	66.867,87
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000054 Euro Hesabı	412,74
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000056 CAD Hesabı	1.220,52
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 55100005 GBP Hesabı	1.103,74
<b>Toplam</b>	<b>1.628.946.01</b>

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

2- Stoklarda 85.438,10 TL değerinde paten, paten çeliği, dizlik, eşofman, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıķıa giderleştirilmektedir.

3- Verilen Sipariş Avansları; 15.322,94 TL'dir.

4- Mal ve hizmet alımlarında denen KDV'nin sonraki dnemelerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 79.405,95 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 2.958,34 TL avans bulunmaktadır.

6-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun zerkleřmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı:1.945.938,16 TL' dir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 220.809,57 TL borcu bulunmaktadır.

8- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 23.923,87 TL borç bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 10.897,02 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.728,01 TL olmak üzere toplam 17.625,03 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.854.668,65 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
2010 YILI GELİR FAZLASI	618.044,30
SGM YARDIMI	2.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	1.425,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	23.090,60
TRANSFER GELİRLERİ	160,00
HEDİYELİK EŐYA SATIŐ GELİRİ	194,50
ULUSLARARASI KURULUŐLAR KATKI PAYI	150.653,64
DİğER GELİRLER	61.100,61
<b>GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>4.854.668,65</b>

**B. Giderler**

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.371.153,12 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	883.779,13
YURTDİŐİ FAALİYET GİDERLERİ	584.735,12
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	326.994,36
YURTDİŐİ KAMP GİDERLERİ	76.607,00
EğİTİM GİDERLERİ	85.677,62
ALTYAPI ÇALIŐMALARI GİDERİ	958,50

PREJE GİDERLERİ	114.567,45
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	214.357,89
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	6.060,03
PERSONEL GİDERLERİ	682.245,91
TOPLANTI GİDERLERİ	34.843,38
ÖDÜL GİDERLERİ	101.101,60
BÜRO GİDERLERİ	101.349,46
DİĞER GİDERLER	157.875,67
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>3.371.153,12</b>

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2011 – 31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.483.515,53 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

**1-**Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
<b>2010/01</b>	10 Kişi – 300 Gün	30.718,19	28.029,57	31.01.2011 / 0180
<b>2010/02</b>	10 Kişi – 300 Gün	31.471,91	28.280,73	28.02.2011 / 0327
<b>2010/03</b>	9 Kişi – 270 Gün	35.298,24	31.778,73	31.03.2011 / 0547
<b>2010/04</b>	9 Kişi – 270 Gün	32.927,09	28.898,56	30.04.2011 / 0746
<b>2010/05</b>	9 Kişi – 240 Gün	27.780,23	22.939,65	31.05.2011 / 1078
<b>2010/06</b>	6 Kişi – 180 Gün	16.231,44	14.272,93	30.06.2011 / 1271
<b>2010/07</b>	7 Kişi – 183 Gün	16.231,12	14.642,44	29.07.2011 / 1418
<b>2010/08</b>	7 Kişi – 219 Gün	19.011,72	16.721,70	31.08.2011 / 1565
<b>2010/09</b>	7 Kişi – 219 Gün	20.074,50	17.901,65	30.09.2011 / 1773
<b>2010/10</b>	7 Kişi – 219 Gün	20.571,84	18.215,36	31.10.2011 / 2042
<b>2010/11</b>	7 Kişi – 219 Gün	20.189,24	18.273,49	30.11.2011 / 2295
<b>2010/12</b>	8 Kişi – 240 Gün	20.516,21	18.394,56	30.12.2011 / 2737

**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 Maltepe 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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği 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 Buz Pateni Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**9-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 4. Noterliği tarafından 18.06.2008 günlü 10390 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

#### **ÖZVARLIK HESABI**

##### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>1.628.946,01 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>85.438,10 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>15.322,94 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>79.405,95 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>2.958,34 TL</b>
<b>Personel Avansları</b>	<b>1.200,00 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>1.864.981,04 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>80.957,12 TL</b>

**TOPLAM** **3.759.209,50 TL**

**Borçlar.**

Satıcılar	220.809,57 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	23.923,87 TL
Alınan Diğer Avanslar	67.397,34 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	10.897,02 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	6.728,01 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.945.938,16 TL

**TOPLAM** **2.272.693,97 TL**

**ÖZKAYNAK** **1.483.515,53 TL**

**V- SONUÇ:**

Türkiye Buz Pateni 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 Buz Pateni 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 Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 4.854.668,65 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 3.371.153,12 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2011/31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.483.515,53 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Mali 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)