

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.06.2010–31.12.2010 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.06.2010-31.12.2010 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 26 Eylül 2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.06.2010-31.12.2010 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	2006-10	Ankara 4.Noterliği		
Yevmiye Defteri	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45207
Defteri Kebir	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45208
Envanter Bilanço	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45209

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 31.12.2010 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş.Bahçelievler Şubesi Hesapları	
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000100 TL Hesabı	435.563,70
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000101 TL Hesabı	106.512,96
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000055 USD Hesabı	2.064,71
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000054 Euro Hesabı	1.389,65
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000056 CAD Hesabı	963,02
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 1S000001 JPY Hesabı	5,17
Türkiye Halk Bankası A.Ş. AK003063 Vadeli TL.Hesabı	10.000,00
Toplam	556.499,21

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

3- Stoklarda 7.535,00 TL değerinde paten, paten çeliği, dizlik, eşofman, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Verilen Sipariş Avansları; 135.048,25 TL'dir.

5- Mal ve hizmet alımlarında denen KDV'nin sonraki dnemelerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 277.147,14 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 5.395,31 TL avans bulunmaktadır.

7- 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: 1.939.851,13 TL' dir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 316.736,80 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 6.506,75 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 8.981,09 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 10.889,67 TL olmak üzere toplam 19.870,76 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.06.2010-31.12.2010 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.966.530,54 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.05.2010 YILI GELİR FAZLASI	519.036,41
SGM YARDIMI	2.425.000,00
KATILIM PAYI-BAřVURU HARÇ.	1.850,00
BAęIřLAR	4.000,00
KUR FARKI KARI	1.405,36
05510 SAYILI KANUNDAN DOęAN İNDİRİM	9.587,52
DİğER GELİRLER	5.651,25
GELİRLERİ TOPLAMI	2.966.530,54

B. Giderler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamı 2.348.486,24 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	350.957,63
YURTDIřI FAALİYET GİDERLERİ	296.230,69
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	273.540,89
YURTDIřI KAMP GİDERLERİ	436.082,60
EğİTİM GİDERLERİ	56.047,97
PROJE GİDERLERİ	29.794,66
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	198.849,56

DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	88.069,31
PERSONEL GİDERLERİ	467.167,89
TOPLANTI GİDERLERİ	12.801,91
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	35.316,93
2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	30.240,65
BÜRO GİDERLERİ	69.231,67
KUR FARKI ZARARI	3.902,53
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	18,55
DİĞER GİDERLER	232,80
GİDERLER TOPLAMI	2.348.486,24

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.06.2010 – 31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 618.044,30 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.06.2010-31.12.2010 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2010/06	8 Kişi – 240 Gün	29.985,14	26.097,22	30.06.2010 / 0714
2010/07	9 Kişi – 267 Gün	33.411,11	26.690,66	31.07.2010 / 0836
2010/08	10 Kişi – 279 Gün	32.376,92	29.807,90	31.08.2010 / 0974
2010/09	9 Kişi – 270 Gün	30.675,66	26.795,22	30.09.2010 / 1165
2010/10	9 Kişi – 270 Gün	31.017,14	27.136,70	31.10.2010 / 1343
2010/11	9 Kişi – 270 Gün	30.942,72	27.123,10	30.11.2010 / 1595
2010/12	11 Kişi – 296 Gün	34.150,21	29.796,98	30.12.2010 / 1815

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 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 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:

Banka Mevcutları	556.499,21 TL
Personelden Alacaklar	746,13 TL
Diğer Stoklar	7.535,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	135.048,25 TL
Devreden KDV	323.647,26 TL
İş Avansları	5.395,31 TL
Demirbaşlar	1.863.636,73 TL
Haklar	76.214,40 TL
<u>TOPLAM</u>	<u>2.968.722,29 TL</u>

Borçlar.

Satıcılar	316.736,80 TL
Personele Borçlar	265,21 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	6.506,75 TL
Alınan Diğer Avanslar	67.397,34 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	8.981,09 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	10.889,67 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.939.901,13 TL

TOPLAM **2.350.677,99 TL**

ÖZKAYNAK **618.044,30 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.06.2010/31.12.2010 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 2.966.530,54 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 2.348.486,24 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.06.2010/31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 618.044,30 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:1-31.12.2010 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.06.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)