

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.01.2012–31.08.2012 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2012-31.08.2012 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 26 Eylül 2012 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 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	2006-12	Ankara 4.Noterliği		
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46334
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46335
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46336

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 31.08.2012 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	377.836,67
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000101 TL Hesabı	68.066,55
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000112 TL Hesabı	347,95
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000055 USD Hesabı	3.850,16
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000054 EURO Hesabı	6.438,70
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000056 CAD Hesabı	1.191,46
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 55100005 GBP Hesabı	1.916,34
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 73100002 CHF Hesabı	811,75
Toplam	460.459,58

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

3- Personelden alacaklar 100,00 TL'dir.

4- Stoklarda 89.063,10 TL değerinde eşofman, paten, paten çeliği, dizlik, eşofman, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen sipariş avansları; yurtdışı müsabakalarının konaklamaları için verilen 6.061,47 TL ile mal ve hizmet alım avansı olarak verilen 90.420,00 TL olmak üzere toplam 96.481,47 TL'dir.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 100.277,12 TL KDV devri bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 31.311,31 TL avans bulunmaktadır.

8-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:1.956.356,27 TL' dir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 230.491,21 TL borcu bulunmaktadır.

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 18.324,73 TL borç bulunmaktadır.

11- Alınan avanslar; Erzurum İl Müdürlüğünden alınan 67.397,34 TL'dir.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 5.681,75 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 4.990,24 TL olmak üzere toplam 10.671,99 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2012-31.08.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.904.608,75 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2011 YILI GELİR FAZLASI	1.483.515,53
SGM YARDIMI	700.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	1.070,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
KONAKLAMA GELİRLERİ	55.568,90
ULAŞIM GELİRLERİ	2.055,00
ANTRENÖRLÜK KURS KATILIM ÜCRETLERİ	6.500,00
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	131.073,39
BAĞIŞLAR	893,45
FAİZ GELİRLERİ	8.114,62
KUR FARKI KARI	336,67
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	6.471,33
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE ZARARLARI	1.202,83
DİĞER GELİRLER	7.607,03
GELİRLERİ TOPLAMI	2.904.608,75

B. Giderler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamı 2.443.383,33 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	694.366,87
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	541.061,22
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	319.917,86
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	198.501,75
EĞİTİM GİDERLERİ	24.588,08
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	12.226,80
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	15.267,88
PERSONEL GİDERLERİ	488.279,28
TOPLANTI GİDERLERİ	54.775,85
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	31.242,50
BÜRO GİDERLERİ	59.793,04
KUR FARKI ZARARI	3.299,79
DİĞER GİDERLER	62,41
GİDERLER TOPLAMI	2.443.383,33

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 461.225,42 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2012/01	7 Kişi – 202 Gün	17.163,54	14.659,39	
2012/02	6 Kişi – 180 Gün	15.873,10	15.666,01	
2012/03	7 Kişi – 198 Gün	16.662,10	16.444,39	
2012/04	7 Kişi – 210 Gün	15.993,42	15.855,36	
2012/05	6 Kişi – 180 Gün	16.382,94	15.177,62	
2012/06	6 Kişi – 180 Gün	16.727,44	16.513,27	
2012/07	6 Kişi – 180 Gün	15.872,07	15.716,03	
2012/08	6 Kişi – 159 Gün	13.788,32	13.615,36	

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 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 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:

Banka Mevcutları	460.459,58 TL
Personelden Alacaklar	100,00 TL
Diğer Stoklar	89.063,10 TL
Verilen Sipariş Avansları	96.481,47 TL
Devreden KDV	100.277,12 TL
İş Avansları	31.311,31 TL
Demirbaşlar	1.869.752,54 TL
Haklar	86.603,73 TL

TOPLAM 2.734.048,85 TL

Borçlar:

Satıcılar	230491,21 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	18.324,73 TL
Alınan Diğer Avanslar	67.397,34 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	5.681,75 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	4.990,24 TL
Birikmiş Amortismanlar	1.945.938,16 TL

TOPLAM 2.272.823,43 TL

ÖZKAYNAK 461.225,42 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 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 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 gelirin 2.904.608,75 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 2.443.383,33 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 461.225,42 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:1-31.08.2012 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2012-31.08.2012 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)