

TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
01.01.2020-29.02.2020 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2020-29.02.2020 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 Curling 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	Yevmiye No
Karar Defteri	2017-20	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 15.Noterliği	27.12.2019	24188
Defteri Kebir	2020	Ankara 15.Noterliği	27.12.2019	24189
Envanter Bilanço	2020	Ankara 15.Noterliği	27.12.2019	24190

Türkiye Curling 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 SGM 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 29.02.2020 tarihi itibarıyla'dır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları	609.461,80
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	29.546,87
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	19.658,03
TEB 55247405 Nolu TL Hesabı	512.064,86
TEB 55247429 Nolu TL Hesabı	47.279,27
TEB 58772008 Nolu GBP Hesabı	912,77
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları	1.025,00
Türkiye Halk Bankası 05002071 Nolu TL Hesabı	1.025,00
Toplam	610.486,80

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

- 3- Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabının 5.000,00 TL alacak bakiyesi verdiği görülmüştür.
- 4- Stoklarda 12.747,00 TL değerinde kupa, afiş, antrenman malzemeleri vb. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 10.297,67 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 6- Personel üzerinde rapor tarihi itibarıyla devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 264,59 TL avans bulunmaktadır.
- 7- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosunun depozitosu olarak 7.375,10 TL verildiği tespit edilmiştir.
- 8- Federasyonun kayıtlarında 131.518,41 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu, 115.769,41 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir. Yine haklar hesabında 2.932,55 TL tutarında muhasebe programı; özel maliyetler hesabında 52.966,11 TL tutarında büro tefriş giderinin kayıt altına alındığı ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 457.797,06 TL borcu bulunmaktadır.
- 10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 118.886,21 TL borç bulunmaktadır.
- 11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 6.639,24 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 16.979,88 TL olmak üzere toplam 23.619,12 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 12- 01.01.2020-29.02.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri
- A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 547.642,73 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	7.500,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	4.615,00
TRANSFER GELİRLERİ	505,00
EĞİTİM GELİRLERİ	27.600,00
MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	250,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	5.819,02
HESAP MUTABAKATI	102,63
GEÇ KAPATILAN AVANS GECİKME FAİZİ	25,31
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	1.225,77
TOPLAM	547.642,73

B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 594.216,77 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	75.574,21
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	305.675,39
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	8.877,72
EĞİTİM GİDERLERİ	3.183,39
PERSONEL GİDERLERİ	143.685,17
TOPLANTI GİDERLERİ	1.086,87
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	6.690,88
BÜRO GİDERLERİ	22.839,75
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	23.531,64
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	200,00
KUR FARKI ZARARI	1.037,85
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.830,90
HESAP MUTABAKATI	3,00
TOPLAM	594.216,77

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 68.108,13 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- 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.

2- 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

4- 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.

5- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Mithatpaşa Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-SGM 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 Curling 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 tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	610.486,80 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.000,00 TL
Diğer Stoklar	12.747,00 TL
Devreden KDV	10.297,67 TL
İş Avansları	264,59 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10 TL
Demirbaşlar	131.518,41 TL
Haklar	2.932,55 TL
Özel Maliyetler	52.966,11 TL
TOPLAM	833.588,23 TL

Borçlar:

Satıcılar	457.797,06 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	118.886,21 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	6.639,24 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	16.979,88 TL
Birikmiş Amortismanlar	171.668,07 TL
TOPLAM	771.970,46 TL

ÖZKAYNAK

61.617,77 TL

V- SONUÇ:

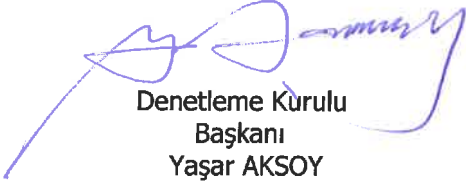
Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2020-29.02.2020 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Curling 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 Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 547.642,73 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 594.216,77 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2020-29.02.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 46.574,04 TL olduğu, 2019 döneminden devreden 108.191,81 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 61.617,77 TL olduğu tespit edilmiştir.

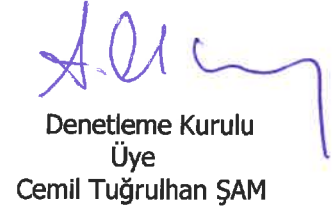
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.



Denetleme Kurulu
Başkanı
Yaşar AKSOY



Denetleme Kurulu
Üye
Funda TARIKAHYA



Denetleme Kurulu
Üye
Cemil Tuğrulhan ŞAM

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-29.02.2020 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2020-29.02.2020 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
29/02/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR					
A-Hazır Değerler		610.486,80			
3-Bankalar		610.486,80			457.797,06
D-Diğer Alacaklar		5.000,00		457.797,06	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar		5.000,00			118.886,21
E-Stoklar		12.747,00		118.886,21	
5-Diğer Stoklar		12.747,00			23.619,12
H-Diğer Dönen Varlıklar		10.562,26		6.639,24	
1-Devreden KDV		10.297,67		16.979,88	
5-İş Avansları		264,59			600.302,39
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			638.796,06		
II-DURAN VARLIKLAR					
A-Ticari Alacaklar		7.375,10			108.191,81
5-Verilen Depozito ve Teminatlar		7.375,10		108.191,81	
D-Maddi Duran Varlıklar		15.749,00			-46.574,04
6-Demirbaşlar		131.518,41		-46.574,04	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)		-115.769,41			61.617,77
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.932,55			
1-Haklar		52.966,11			
5-Özel Maliyetler		-55.898,66			
8-Birikmiş Amortismanlar (-)					
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			23.124,10		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			661.920,16		
GENEL TOPLAM			661.920,16		661.920,16
					661.920,16
					661.920,16

A. K.

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU

01.01.2020/29.02.2020 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	75.574,21	SGM YARDIMI	500.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	305.675,39	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	7.500,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	8.877,72	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	4.615,00
EĞİTİM GİDERLERİ	3.183,39	TRANSFER GELİRLERİ	505,00
PERSONEL GİDERLERİ	143.685,17	EĞİTİM GELİRLERİ	27.600,00
TOPLANTI GİDERLERİ	1.086,87	MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	250,00
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	6.690,88	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	5.819,02
BÜRO GİDERLERİ	22.839,75	HESAP MUTABAKATI	102,63
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	23.531,64	GEÇ KAPATILAN AVANS GECİKME FAİZİ	25,31
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	200,00	DIĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	1.225,77
KUR FARKI ZARARI	1.037,85		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.830,90		
HESAP MUTABAKATI	3,00		
TOPLAM	594.216,77	TOPLAM	547.642,73
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	46.574,04
GENEL TOPLAM	594.216,77	GENEL TOPLAM	594.216,77

M

A. İ. İ.