

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
01.01.2022-28.02.2022 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2022-28.02.2022 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	2017-22	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Envanter Bilanço	2022	Ankara 15.Noterliği	28.12.2021	15120

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.

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 01/07/2020 tarihi itibarıyla 31/12/2020 tarihine kadar e-Fatura Uygulamasına geçmesi gereken mükelleflerin 01/01/2021 tarihi itibarıyla eDefter uygulamasına da geçmeleri gerektiğinden dolayı federasyonumuz 01/01/2022 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebiri E-defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlanmıştır.

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 28.02.2022 tarihi itibarıyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları	935.340,44
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	401.655,38
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	71.900,36
TEB 55247405 Nolu TL Hesabı	254.005,47
TEB 55247429 Nolu TL Hesabı	73.481,91
TEB 55247446 Nolu USD Hesabı	106.449,92
TEB 55247462 Nolu EURO Hesabı	23.731,10
TEB 69068691 Nolu NOK Hesabı	4.116,30
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları	10.680,00
Türkiye Halk Bankası 05002071 Nolu TL Hesabı	10.680,00
Toplam	946.020,44



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 Hesabı 3.284,47 TL alacak bakiyesi vermektedir.

4- Stoklarda 175.513,86 TL değerinde kupa, afiş, antrenman malzemeleri vb. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansı Hesabının 2.234,45 TL bakiye verdiği tespit edilmiştir.

6- Personel üzerinde, rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 735,47 TL avans bulunmaktadır.

7- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosunun depozitosu olarak 7.072,60 TL verildiği tespit edilmiştir.

8- Federasyonun kayıtlarında 278.417,11 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu, aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir. Yine haklar hesabında 3.317,52 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 165.627,92 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 71.998,40 TL'dir.

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 171.834,97 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 17.667,16 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 48.040,78 TL ve ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintileri) 2.515,60 TL olmak üzere toplam 68.223,54 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2022-28.02.2022 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 951.644,03 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	875.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	11.250,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	6.730,10
TRANSFER GELİRLERİ	6.125,20
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	37.870,00
KULÜP TESCİL-MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	2.050,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	9.988,45
KUR FARKI KARI	1.985,84
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	144,44
GELİRLER TOPLAMI	951.644,03



B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.267.328,97 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	255.931,70
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	665.015,30
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	11.551,56
EĞİTİM GİDERLERİ	4.989,57
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	3.298,63
PERSONEL GİDERLERİ	217.632,30
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	8.398,28
SPOR MALZEMESİ GÜMRÜK GİDERLERİ	729,80
BÜRO GİDERLERİ	89.460,44
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	1.800,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	8.521,39
GİDERLER TOPLAMI	1.267.328,97

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2022-28.02.2022 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 315.684,94 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünc ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünc 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 donanıma 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	946.020,44 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.284,47 TL
Diğer Stoklar	175.513,86 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.234,45 TL
İş Avansları	735,47 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.072,60 TL
Demirbaşlar	278.417,11 TL
Haklar	3.317,52 TL
Özel Maliyetler	52.966,11 TL
TOPLAM	1.469.562,03 TL



Borçlar:

Satıcılar	165.627,92 TL
Personele Borçlar	71.998,40 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	171.834,97 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	17.667,16 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	48.040,78 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	2.515,60 TL
Birikmiş Amortismanlar	334.700,74 TL

TOPLAM 812.385,57 TL

ÖZKAYNAK 657.176,46 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2022-28.02.2022 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 951.644,03 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 1.267.328,97 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2022-28.02.2022 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 315.684,94 TL olduğu, 2021 yılından devreden 972.861,40 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 657.176,46 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı
Erkan ÖMEROĞLU

Denetleme Kurulu
Başkan V.
Cemil Tuğrulhan ŞAM

Denetleme Kurulu
Üye (Raportör)
Meltem TEMUR

Denetleme Kurulu
Üye
Erkan ŞAMİLOĞLU

Denetleme Kurulu
Üye
Ömer Cemil MUŞABAK

EKLER:

Ek:1-28.02.2022 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2022-28.02.2022 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
28/02/2022 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I- DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	946,020.44	B-Ticari Borçlar	165,627.92
3-Bankalar	946,020.44	1-Satıcılar	165,627.92
D-Diğer Alacaklar	3,284.47	C-Diğer Borçlar	243,833.37
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	3,284.47	4-Personele Borçlar	71,998.40
E-Stoklar	177,748.31	5-Diğer Çeşitli Borçlar	171,834.97
5-Diğer Stoklar	177,748.31	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	68,223.54
7-Verilen Sipariş Avansları	175,513.86	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	17,667.16
H-Diğer Dönen Varlıklar	2,234.45	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	48,040.78
5-İş Avansları	735.47	3-Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	2,515.60
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1,127,788.69	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	477,684.83
II-DURAN VARLIKLAR		V-ÖZKAYNAKLAR	
A-Ticari Alacaklar	7,072.60	D-Geçmiş Yıllar Karları	972,861.40
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	7,072.60	1-Geçmiş Yıllar Karları	972,861.40
D-Maddi Duran Varlıklar	278,417.11	F-Dönem Net Karı (Zararı)	-315,684.94
6-Demirbaşlar	278,417.11	2-Dönem Net Zararı	-315,684.94
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-278,417.11	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	657,176.46
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3,317.52		
1-Haklar	3,317.52		
5-Özel Maliyetler	52,966.11		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-56,283.63		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	7,072.60		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1,134,861.29	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1,134,861.29
GENEL TOPLAM	1,134,861.29	GENEL TOPLAM	1,134,861.29






TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU

01.01.2022/28.02.2022 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	255,931.70	SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	875,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	665,015.30	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	11,250.00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	11,551.56	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	6,730.10
EĞİTİM GİDERLERİ	4,989.57	TRANSFER GELİRLERİ	6,125.20
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	3,298.63	İTİRAZ GELİRLERİ	500.00
PERSONEL GİDERLERİ	217,632.30	EĞİTİM GELİRLERİ	37,870.00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	8,398.28	KULÜP TESCİL-MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	2,050.00
SPOR MALZEMESİ GÜMRÜK GİDERLERİ	729.80	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	9,988.45
BÜRO GİDERLERİ	89,460.44	KUR FARKI KARI	1,985.84
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	1,800.00	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	144.44
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	8,521.39		
TOPLAM	1,267,328.97	TOPLAM	951,644.03
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	315,684.94
GENEL TOPLAM	1,267,328.97	GENEL TOPLAM	1,267,328.97

   M.F.