

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
01.01.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 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	2017-21	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 15.Noterliği	24.12.2020	20014
Defteri Kebir	2021	Ankara 15.Noterliği	24.12.2020	20015
Envanter Bilanço	2021	Ankara 15.Noterliği	24.12.2020	20016

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 31.12.2021 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları	283.451,54
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	14.431,69
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	48.158,04
TEB 55247405 Nolu TL Hesabı	26.849,52
TEB 55247429 Nolu TL Hesabı	77.735,31
TEB 55247446 Nolu USD Hesabı	106.449,92
TEB 55247462 Nolu EURO Hesabı	5.710,76
TEB 69068691 Nolu NOK Hesabı	4.116,30
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları	9.397,50
Türkiye Halk Bankası 05002071 Nolu TL Hesabı	9.397,50
Toplam	292.849,04

↑



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

3- Alıcılar Hesabı; Federasyonun Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan 337.800,00 TL alacağı bulunmaktadır. Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı ise 175.819,59 TL alacak bakiyesi vermektedir.

4- Stoklarda 66.313,86 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- Gelir Tahakkukları Hesabının rapor tarihi itibarıyla 1.150.000,00 TL bakiye verdiği, bu alacağın Spor Genel Müdürlüğü bütçe katkısı olduğu tespit edilmiştir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 69.984,76 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

8- Personel üzerinde, rapor tarihi itibarıyla devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 106.109,29 TL avans bulunmaktadır.

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

10- 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.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.144.238,92 TL borcu bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 30.066,65 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 12.368,46 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 46.759,24 TL ve ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintileri) 1.888,92 TL olmak üzere toplam 61.016,62 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2021-31.12.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 6.877.083,28 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.650.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	2.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	26.900,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	43.202,81
MİİLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	959.641,85
TRANSFER GELİRLERİ	5.056,90
EĞİTİM GELİRLERİ	75.950,00
KULÜP TESCİL-MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	19.333,20

4 87 9 MP

ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	88.944,36
BAĞIŞLAR	180.294,49
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	48.276,76
BANKA PROMOSYON GELİRLERİ	69.491,52
FAİZ GELİRLERİ	101.657,06
KUR FARKI KARI	105.896,81
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.437,52
GELİRLER TOPLAMI	6.877.083,28

B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 8.490.195,15 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.457.806,12
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.920.931,18
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	72.834,33
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	1.665.613,76
EĞİTİM GİDERLERİ	100.846,31
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	311.347,95
PROJE GİDERLERİ	46.485,88
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	54.649,95
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	110.692,82
PERSONEL GİDERLERİ	1.192.873,03
TOPLANTI GİDERLERİ	4.830,85
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	69.674,18
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	16.771,80
BÜRO GİDERLERİ	435.878,80
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	6.200,00
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	3.574,00
KUR FARKI ZARARI	9.350,43
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	9.833,76
GİDERLER TOPLAMI	8.490.195,15






Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.163.111,87 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 Harcira 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.

↑

BS

M

M.F.

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	292.849,04 TL
Alıcılar	337.800,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	175.819,59 TL
Diğer Stoklar	66.313,86 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.234,45 TL
Gelir Tahakkukları	1.150.000,00 TL
Devreden KDV	69.984,76 TL
İş Avansları	106.109,29 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	2.542.884,33 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.144.238,92 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	30.066,65 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	12.368,46 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	46.759,24 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	1.888,92 TL
Birikmiş Amortismanlar	334.700,74 TL
TOPLAM	1.570.022,93 TL

ÖZKAYNAK 972.861,40 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 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 6.877.083,28 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 8.490.195,15 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.613.111,87 TL olduğu, 2020 yılından devreden 2.585.973,27 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 972.861,40 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:1-31.12.2021 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
31/12/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
(TL)		(TL)	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	292,849.04	B-Ticari Borçlar	1,144,238.92
3-Bankalar	292,849.04	1-Satıcılar	1,144,238.92
C-Ticari Alacaklar	337,800.00	C-Diğer Borçlar	30,066.65
1-Alıcılar	337,800.00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	30,066.65
D-Diğer Alacaklar	175,819.59	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	61,016.62
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	175,819.59	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	12,368.46
E-Stoklar	66,313.86	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	46,759.24
5-Diğer Stoklar	66,313.86	3-Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	1,888.92
7-Verilen Sipariş Avansları	2,234.45	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1,235,322.19
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakk.	1,150,000.00		
2-Gelir Tahakkukları	1,150,000.00	V-ÖZKAYNAKLAR	
H-Diğer Dönen Varlıklar	176,094.05	D-Geçmiş Yıllar Karları	2,585,973.27
1-Devreden KDV	69,984.76	1-Geçmiş Yıllar Karları	2,585,973.27
5-İş Avansları	106,109.29	F-Dönem Net Karı (Zararı)	-1,613,111.87
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	2,201,110.99	2-Dönem Net Zararı	-1,613,111.87
II-DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	972,861.40
A-Ticari Alacaklar	7,072.60		
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	7,072.60		
D-Maddi Duran Varlıklar			
6-Demirbaşlar	278,417.11		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-278,417.11		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	3,317.52		
5-Özel Maliyetler	52,966.11		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-56,283.63		





9

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU

01.01.2021/31.12.2021 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	1,457,806.12	SGM YARDIMI	2,650,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2,920,931.18	SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	2,500,000.00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	72,834.33	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	26,900.00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	1,665,613.76	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	43,202.81
EĞİTİM GİDERLERİ	100,846.31	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	959,641.85
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	311,347.95	TRANSFER GELİRLERİ	5,056.90
PROJE GİDERLERİ	46,485.88	EĞİTİM GELİRLERİ	75,950.00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	54,649.95	KULÜP TESCİL-MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	19,333.20
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	110,692.82	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	88,944.36
PERSONEL GİDERLERİ	1,192,873.03	BAĞIŞLAR	180,294.49
TOPLANTI GİDERLERİ	4,830.85	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	48,276.76
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	69,674.18	BANKA PROMOSYON GELİRLERİ	69,491.52
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	16,771.80	FAİZ GELİRLERİ	101,657.06
BÜRO GİDERLERİ	435,878.80	KUR FARKI KARI	105,896.81
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	6,200.00	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2,437.52
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	3,574.00		
KUR FARKI ZARARI	9,350.43		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	9,833.76		
TOPLAM	8,490,195.15	TOPLAM	6,877,083.28
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	1,613,111.87
GENEL TOPLAM	8,490,195.15	GENEL TOPLAM	8,490,195.15

M.P.