

TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
01.03.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2018-31.12.2018 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	2017-18	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28285
Defteri Kebir	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28286
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28287

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 31.12.2018 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
TEB 55247390 Nolu TL Hesabı	20,80
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	249.152,72
TEB 55247462 Nolu EURO Hesabı	242,60
TEB 55247498 Nolu CAD Hesabı	79,09
Toplam	249.495,21

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

3- Stoklarda 13.566,00 TL değerinde kupa, afiş, antrenman malzemeleri vb. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Verilen sipariş avansları hesabında, 2019 yılında gerçekleştirilecek müsabakaların konaklama, katılım vs. giderleri için ödenen avanslar yer almakta olup 67.897,12 TL bakiye verdiği görülmüştür.

5- Personel üzerinde rapor tarihi itibarıyla devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 36.000,00 TL avans bulunmaktadır.

6- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosunun depozitosu olarak 7.375,10 TL verildiği tespit edilmiştir.

7- Federasyonun kayıtlarında 27.545,62 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu, aynı tutarda 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.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 246.215,19 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 26.431,42 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 49.081,62 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 12.521,52 TL olmak üzere toplam 61.603,14 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.03.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.681.564,31 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.550.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	8.825,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	3.560,00
TRANSFER GELİRLERİ	400,00
EĞİTİM GELİRLERİ	21.414,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	76.875,60
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ	4.000,00
KULÜP TESCİL GELİRLERİ	750,00
MİLLİ SPORCU BELGESİ GELİRLERİ	800,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	12.113,92
KUR FARKI KARI	2.191,75
HESAP MUTABAKATI	429,04
FAZLA ÖDENEN UÇAK BİLETİ İADESİ	75,00
FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADESİ	130,00
TOPLAM	1.681.564,31

B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.565.417,38 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	35.868,49
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	476.766,79
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	82.256,91
EĞİTİM GİDERLERİ	45.353,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	258.201,39
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	10.163,77
PERSONEL GİDERLERİ	314.945,25
TOPLANTI GİDERLERİ	49.404,80
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	40.595,83
BÜRO GİDERLERİ	107.314,57
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	4.009,44
BUZ PİSTİ MESH BASKI GİDERLERİ	5.810,00
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	1.000,00
KUR FARKI ZARARI	4.841,73
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	5.268,18
2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	123.617,22
TOPLAM	1.565.417,38

Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 116.146,93 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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 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 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 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	249.495,21 TL
Diğer Stoklar	13.566,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	67.897,12 TL
İş Avansları	36.000,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10 TL
Demirbaşlar	27.545,62 TL
Haklar	2.932,55 TL
Özel Maliyetler	52.966,11 TL
TOPLAM	457.777,71 TL

Borçlar:

Satıcılar	246.215,19 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	26.431,42 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	49.081,62 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	12.521,52 TL
Birikmiş Amortismanlar	83.444,28 TL
TOPLAM	417.694,03 TL

ÖZKAYNAK

40.083,68 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2018-31.12.2018 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.

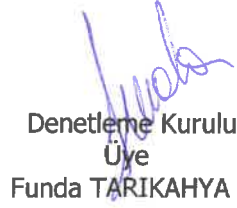
İncelememiz neticesinde;

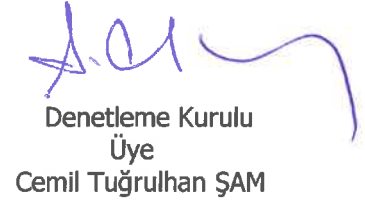
- 1- Türkiye Curling Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına 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 gelirin 1.681.564,31 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 1.565.417,38 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 116.146,93 TL olduğu, 28.02.2018 döneminden devreden 76.063,25 TL gider fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 40.083,68 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:1-31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.03.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU

31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR					
A-Hazır Değerler		249.495,21			
3-Bankalar	249.495,21			246.215,19	246.215,19
E-Stoklar		81.463,12			
5-Diğer Stoklar	13.566,00			26.431,42	26.431,42
7-Verilen Sipariş Avansları	67.897,12				
H-Diğer Dönen Varlıklar		36.000,00			
5-İş Avansları	36.000,00				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			366.958,33		334.249,75
II-DURAN VARLIKLAR					
A-Ticari Alacaklar		7.375,10			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10				
D-Maddi Duran Varlıklar				55.337,63	55.337,63
6-Demirbaşlar	27.545,62				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-27.545,62			-131.400,88	-131.400,88
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	2.932,55			116.146,93	116.146,93
5-Özel Maliyetler	52.966,11				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-55.898,66				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			7.375,10		40.083,68
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			374.333,43		374.333,43
GENEL TOPLAM					
			374.333,43		374.333,43
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR					
B-Ticari Borçlar					
1-Satıcılar				246.215,19	246.215,19
C-Diğer Borçlar					
5-Diğer Çeşitli Borçlar				26.431,42	26.431,42
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.					
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar				49.081,62	49.081,62
2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri				12.521,52	12.521,52
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI					334.249,75
V-ÖZKAYNAKLAR					
D-Geçmiş Yıllar Karları					
1-Geçmiş Yıllar Karları (31.12.2017)				55.337,63	55.337,63
E-Geçmiş Yıllar Zararları					
1-Geçmiş Yıllar Zararları (28.02.2018)				-131.400,88	-131.400,88
F-Dönem Net Karı (Zararı)					
1-Dönem Net Karı				116.146,93	116.146,93
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI					40.083,68
GENEL TOPLAM			374.333,43		374.333,43




TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU

01.03.2018/31.12.2018 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	35.868,49	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.550.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	476.766,79	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	8.825,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	82.256,91	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	3.560,00
EĞİTİM GİDERLERİ	45.353,01	TRANSFER GELİRLERİ	400,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	258.201,39	EĞİTİM GELİRLERİ	21.414,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	10.163,77	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	76.875,60
PERSONEL GİDERLERİ	314.945,25	BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ	4.000,00
TOPLANTI GİDERLERİ	49.404,80	KULÜP TESCİL GELİRLERİ	750,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	40.595,83	MİLLİ SPORCU BELGESİ GELİRLERİ	800,00
BÜRO GİDERLERİ	107.314,57	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	12.113,92
ULUSLARARASI FEDERASYON AIDATLARI	4.009,44	KUR FARKI KARI	2.191,75
BUZ PİSTİ MESH BASKI GİDERLERİ	5.810,00	HESAP MUTABAKATI	429,04
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	1.000,00	FAZLA ÖDENEN UÇAK BİLETİ İADESİ	75,00
KUR FARKI ZARARI	4.841,73	FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADESİ	130,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	5.268,18		
2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	123.617,22		
TOPLAM	1.565.417,38	TOPLAM	1.681.564,31
GELİR FAZLASI	116.146,93	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	1.681.564,31	GENEL TOPLAM	1.681.564,31

