

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
01.03.2020-31.12.2020 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2020-31.12.2020 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 31.12.2020 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</i>	<i>2.095.742,45</i>
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	205.727,48
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	51.461,95
TEB 55247405 Nolu TL Hesabı	618.693,35
TEB 55247429 Nolu TL Hesabı	219.859,67
TEB 86130515 Nolu Vadeli TL Hesabı	1.000.000,00
<i>Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları</i>	<i>3.752,50</i>
Türkiye Halk Bankası 05002071 Nolu TL Hesabı	3.752,50
Toplam	2.099.494,95

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



3- Alıcılar Hesabının 340.000,00 TL alacak bakiyesi verdiği görülmüştür.

4- Stoklarda 67.421,95 TL değerinde kupa, afiş, antrenman malzemeleri vb. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansı Hesabının 1.400,00 TL bakiye verdiği tespit edilmiştir.

6- Gelir Tahakkukları Hesabı 200.000,00 TL ödenek alacağı bulunmaktadır.

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

8- Federasyonun kayıtlarında 167.724,29 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 6.496,45 TL borcu bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 80.833,98 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 42.388,30 TL olmak üzere toplam 123.222,28 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.03.2020-31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.894.112,56 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2,100,000.00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	2,500,000.00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	10,750.00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	8,948.12
TRANSFER GELİRLERİ	337.20
EĞİTİM GELİRLERİ	68,550.00
MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	3,750.00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	34,216.93
FAİZ GELİRLERİ	4,942.07
KUR FARKI KARI	74,307.04
ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	58,544.64
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	29,766.56
GELİRLER TOPLAMI	4,894,112.56







B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 2.369.757,06 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	164,605.51
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	68,824.68
EĞİTİM GİDERLERİ	5,027.61
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	707,713.00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4,660.00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	52,339.85
PERSONEL GİDERLERİ	952,519.11
TOPLANTI GİDERLERİ	502.91
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	41,316.64
BÜRO GİDERLERİ	345,311.47
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	6,439.16
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	19,240.00
KUR FARKI ZARARI	49.92
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1,207.20
GİDERLER TOPLAMI	2,369,757.06

Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 2.524.355,50 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 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	2.099.494,95 TL
Alıcılar	340.000,00 TL
Diğer Stoklar	67.421,95 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.400,00 TL
Gelir Tahakkukları	200.000,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10 TL
Demirbaşlar	167.724,29 TL
Haklar	3.317,52 TL
Özel Maliyetler	52.966,11 TL
TOPLAM	2.939.699,92 TL

Borçlar:

Satıcılar	6.496,45 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	80.833,98 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	42.388,30 TL
Birikmiş Amortismanlar	224.007,92 TL
TOPLAM	353.726,65 TL

ÖZKAYNAK 2.585.973,27 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2020-31.12.2020 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 4.894.112,56 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 2.369.757,06 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.03.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.524.355,50 TL olduğu, 29.02.2020 döneminden devreden 61.617,77 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 2.585.973,27 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:1-31.12.2020 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.03.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
31/12/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
(TL)		(TL)	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar	6,496.45
3-Bankalar	2,099,494.95	1-Satıcılar	6,496.45
C-Ticari Alacaklar	340,000.00	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	123,222.28
1-Alıcılar	340,000.00	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	80,833.98
E-Stoklar	67,421.95	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	42,388.30
5-Diğer Stoklar	67,421.95	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	129,718.73
7-Verilen Sipariş Avansları	1,400.00		
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakk.	200,000.00	V-ÖZKAYNAKLAR	
2-Gelir Tahakkırları	200,000.00	D-Geçmiş Yıllar Karları	61,617.77
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	2,708,316.90	1-Geçmiş Yıllar Karları	61,617.77
II-DURAN VARLIKLAR		F-Dönem Net Karı (Zararı)	2,524,355.50
A-Ticari Alacaklar	7,375.10	1-Dönem Net Karı	2,524,355.50
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	7,375.10	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2,585,973.27
D-Maddi Duran Varlıklar			
6-Demirbaşlar	167,724.29		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-167,724.29		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	3,317.52		
5-Özel Maliyetler	52,966.11		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-56,283.63		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	7,375.10		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	2,715,692.00	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	2,715,692.00
GENEL TOPLAM	2,715,692.00	GENEL TOPLAM	2,715,692.00




M.T.

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU

01.03.2020/31.12.2020 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	164,605.51	SGM YARDIMI	2,100,000.00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	68,824.68	SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	2,500,000.00
EĞİTİM GİDERLERİ	5,027.61	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	10,750.00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	707,713.00	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	8,948.12
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4,660.00	TRANSFER GELİRLERİ	337.20
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	52,339.85	EĞİTİM GELİRLERİ	68,550.00
PERSONEL GİDERLERİ	952,519.11	MİLLİ SPORCU BELGE GELİRLERİ	3,750.00
TOPLANTI GİDERLERİ	502.91	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	34,216.93
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	41,316.64	FAİZ GELİRLERİ	4,942.07
BÜRO GİDERLERİ	345,311.47	KUR FARKI KARI	74,307.04
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	6,439.16	ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	58,544.64
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	19,240.00	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	29,766.56
KUR FARKI ZARARI	49.92		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1,207.20		
TOPLAM	2,369,757.06	TOPLAM	4,894,112.56
GELİR FAZLASI	2,524,355.50	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	4,894,112.56	GENEL TOPLAM	4,894,112.56

9

İS

U.T.