

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.05.2016–31.10.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.05.2016-31.10.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 18.11.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.05.2016-31.10.2016 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 Buz Pateni 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	No
Karar Defteri	2006-16	Ankara 4.Noterliği	03.04.2006	08333
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57924
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57925
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57926

Türkiye Buz Pateni 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 31.10.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş.Bahçelievler Şubesi Hesapları	
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000100 TL Hesabı	59.536,36
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000101 TL Hesabı	28.054,97
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000112 TL Hesabı	5.195,00
Toplam	92.786,33

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

3- Stoklarda 105.200,92 TL değerinde paten, paten çeliği, dizlik, eşofman, ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıķca giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında denen KDV'nin sonraki dnemelerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 58.366,76 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 25.438,80 TL avans bulunmaktadır.

6-Verilen depozito ve teminatlar hesabında; 10.177,71 TL abonelikler için avans verildiği görülmüştür.

7- Federasyonun kayıtlarında 2.025.055,73 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

8- Federasyonun alınmiş olan bilgisayar programı, eğitim CD'leri, Kural Kitapları ile ilgili olarak Haklar Hesabında 109.869,23 Tl. bakiye görünmekte olup, aynı tutarda da birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 889.949,17 TL, Alınan Depozito ve Teminatlar karşılığında 22.200,00 TL olmak üzere 912.149,17 TL borcu bulunmaktadır.

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 640.980,52 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 17.327,04 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 14.050,37 TL olmak üzere toplam 31.377,41 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.05.2016-31.10.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.684.612,69 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.250.000,00
KATILIM PAYI-BAşVURU HARÇ.	5.950,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	2.655,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	14.840,15
EğİTİM GELİRLERİ	5.400,00
BELGE GELİRLERİ	2.200,00
ULUSLARARASI KURULUşLAR KATKI PAYI	46.571,20
DİğER GELİRLER	56.996,34
GELİRLER TOPLAMI	1.684.612,69

B. Giderler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.330.968,35 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	33.069,10
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	182.648,56
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	286.942,88
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	309.468,26
EĞİTİM GİDERLERİ	49.153,91
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	85.912,49
PROJE GİDERLERİ	160.353,21
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	105.195,03
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	34.342,81
PERSONEL GİDERLERİ	496.123,35
TOPLANTI GİDERLERİ	109.582,84
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	24.886,15
ASKİ SPOR SALONU GİDERLERİ	251.780,53
BÜRO GİDERLERİ	90.217,93
GENEL KURUL GİDERLERİ	59.039,53
DİĞER GİDERLER	547,51
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	51.704,26
GİDERLER TOPLAMI	2.330.968,35

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.05.2016-31.10.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 646.355,66 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.05.2016-31.10.2016 dönemlerinde hizmet bürosunda 8, ASKİ Spor Salonunda 4 sigortalı personel çalıştığı tespit edilmiştir.

2- 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.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

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

5-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.

6- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe 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 olmamıştır.

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 Buz Pateni Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.05.2016-31.10.2016 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1-** Türkiye Buz Pateni 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 Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 1.684.612,69 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.330.968,35 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.05.2016-31.10.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 646.355,66 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.10.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.05.2016-31.10.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)