

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 13.03.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2011-17	Ankara 18.Noterliği	02.11.2011	04022
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 15.Noterliği	23.12.2016	19729
Defteri Kebir	2017	Ankara 15.Noterliği	23.12.2016	19730
Envanter Bilanço	2017	Ankara 15.Noterliği	23.12.2016	19731

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:

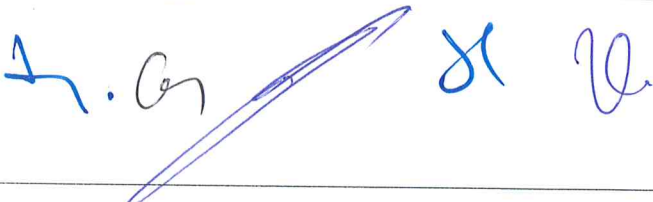
1- Bütçe Talimatı

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 31.12.2017 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	36.142,31
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000101 TL Hesabı	358.303,59
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000112 TL Hesabı	13.539,75
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000432 TL Hesabı	4.032,00
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000054 EURO Hesabı	4.258,70
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 73100002 CHF Hesabı	8.206,42
Toplam	424.482,77



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

3- Alıcılar hesabının 3.500,00 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın AHG Mühendislik Ltd.Şti.'nden alacağımız olduğu tespit edilmiştir. Diğer çeşitli alacaklar hesabının ise 2.861,33 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın ise muhtelif kişilerden olan alacaklar olduğu tespit edilmiştir.

4- Stoklarda 34.530,00 TL değerinde paten, buz pateni ayakkabısı, kaban, madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen sipariş avansları hesabının 45.397,76 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın 2018 yılında yapılacak olan yurtdışı faaliyetlerin konaklama-katılım ücreti olarak yapılan ön ödemeleri olduğu tespit edilmiştir.

6- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 22.604,73 TL avans bulunmaktadır.

7-Verilen depozito ve teminatlar hesabında; Federasyon hizmet bürosu depozitosu ve abonelikler için 7.873,64 TL, ASKİ Spor Salonu için ise 241.106,68 TL olmak üzere toplam 248.980,32 TL verildiği görülmüştür.

8- Federasyonun kayıtlarında 2.349.042,09 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

9- Federasyonun alınmış olan bilgisayar programı, eğitim CD'leri, Kural Kitapları ile ilgili olarak Haklar Hesabında 169.198,89 TL bakiye görünmekte olup, aynı tutarda da birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.190.272,77 TL borcu bulunmaktadır.

11- Personele olan borçlar; Tahakkuk eden ancak rapor tarihi itibarıyla ödenmeyen 21.683,31 TL borç bulunduğu görülmüştür.

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 952.853,75 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 41.524,01 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 24.950,38 TL olmak üzere toplam 66.474,39 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.854.047,08 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	3.749.137,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.600.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	39.352,50
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	9.370,00
REKLAM GELİRLERİ	5.508,48
EĞİTİM GELİRLERİ	9.025,00
BELGE GELİRLERİ	2.050,00
BUZİSTAN END.SOĞ.SİSTEMLERİ	15.000,00

FEDERASYON LOGO ÖDÜL BEDELİ	3.500,00
TÜRKCELL	260,64
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	319.310,22
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	27.364,96
TMOK EYOF 2017 HAZIRLIK YARDIMI	5.560,04
KUR FARKI KARI	4.192,25
DİĞER GELİRLER	64.415,99
TOPLAM	7.854.047,08

B. Giderler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 8.822.558,88 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

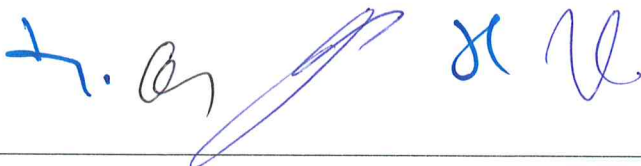
GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	905.756,68
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	2.437.198,73
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	53.981,90
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	348.617,06
EĞİTİM GİDERLERİ	135.177,67
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	561.241,70
PROJE GİDERLERİ	1.373.243,86
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	165.096,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	379.138,90
PERSONEL GİDERLERİ	1.553.606,26
TOPLANTI GİDERLERİ	68.729,70
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	82.445,07
ASKİ SPOR SALONU GİDERLERİ	371.448,31
UL.FEDERASYON AİDATLARI	6.161,00
SPORCU SAĞLIK VE TEDAVİ GİDERLERİ	8.687,90
SHORT TRACK ISU SİSTEMİ ALIMİ GÜMRÜK GİDERLERİ	3.506,28
A.B.P. 2018 AVRUPA ŞAMPİYONASI	5.003,39
BÜRO GİDERLERİ	258.203,42
KUR FARKI ZARARI	8.128,95
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	80.781,58
DİĞER GİDERLER	16.404,52
TOPLAM	8.822.558,88

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 968.511,80 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemlerinde hizmet bürosunda 12, 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 01.01.2017-31.12.2017 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 gelirinin 7.854.047,08 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 8.822.558,88 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 968.511,80 TL olduğu tespit edilmiştir.

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


Necmi ÜNVER
Denetleme Kurulu
Başkanı


Hamit GÖRMÜŞ
Denetleme Kurulu
Üye


Mehmet HAYTA
Denetleme Kurulu
Üye


Oruç ARI
Denetleme Kurulu
Üye


Zafer DİKENCİK
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2017 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

(TL)

AKTİF (VARLIKLAR)

AÇIKLAMA

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	424.482,77	B-Ticari Borçlar	
3-Bankalar		1-Satıcılar	1.190.272,77
D-Diğer Alacaklar	424.482,77	C-Diğer Borçlar	
1-Alıcılar	6.479,66	4-Personel Borçlar	974.537,06
4-Personelden Alacaklar	3.500,00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	21.683,31
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	118,33	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	952.853,75
E-Stoklar	2.861,33	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	66.474,39
5-Diğer Stoklar	79.927,76	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	41.524,01
7-Verilen Sipariş Avansları	34.530,00	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2.231.284,22
H-Diğer Dönen Varlıklar	45.397,76	V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	22.604,73	E-Geçmiş Yıllar Zararları	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	22.604,73	1-Geçmiş Yıllar Zararları	-480.297,18
II-DURAN VARLIKLAR		F-Dönem Net Karı (Zararı)	
A-Ticari Alacaklar		1-Dönem Net Zararı	-968.511,80
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	248.980,32	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	
D-Maddi Duran Varlıklar	248.980,32		
6-Demirbaşlar	2.349.042,09		
8-Birikmiş Amortisman (-)	-2.349.042,09		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	169.198,89		
8-Birikmiş Amortisman (-)	-169.198,89		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	248.980,32	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	782.475,24
GENEL TOPLAM	782.475,24	GENEL TOPLAM	782.475,24

(Handwritten signature and initials)

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.01.2017/31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	905.756,68	SGM YARDIMI	3.749.137,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.437.198,73	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.600.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	53.981,90	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	39.352,50
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	348.617,06	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	9.370,00
EĞİTİM GİDERLERİ	135.177,67	REKLAM GELİRLERİ	5.508,48
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	561.241,70	EĞİTİM GELİRLERİ	9.025,00
PROJE GİDERLERİ	1.373.243,86	BELGE GELİRLERİ	2.050,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	165.096,00	BUZİSTAN END.SOĞ.SİSTEMLERİ	15.000,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	379.138,90	FEDERASYON LOGO ÖDÜL BEDELİ	3.500,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.553.606,26	TÜRKCELL	260,64
TOPLANTI GİDERLERİ	68.729,70	UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	319.310,22
DiĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	82.445,07	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	27.364,96
ASKI SPOR SALONU GİDERLERİ	371.448,31	TMOK EYOF 2017 HAZIRLIK YARDIMI	5.560,04
UL.FEDERASYON AIDATLARI	6.161,00	KUR FARKI KARI	4.192,25
SPORCU SAĞLIK VE TEDAVİ GİDERLERİ	8.687,90	DiĞER GELİRLER	64.415,99
SHORT TRACK ISU SİSTEMİ ALIMI GÜMRÜK GİDERLERİ	3.506,28		
A.B.P. 2018 AVRUPA ŞAMPİYONASI	5.003,39		
BÜRO GİDERLERİ	258.203,42		
KUR FARKI ZARARI	8.128,95		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	80.781,58		
DiĞER GİDERLER	16.404,52		
TOPLAM	8.822.558,88	TOPLAM	7.854.047,08
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	968.511,80
GENEL TOPLAM	8.822.558,88	GENEL TOPLAM	8.822.558,88



İhan AYAN
S.M.MALİ MÜŞAVİR

Recathbey Cd. Kozbek Apt.No : 47/12 / Çarşı
 Tel : 0312 425 09 58 Faks : 425 09 59 / AHS
 Mithatpaşa V.D. 107 027 6714

(Handwritten signature and initials)