

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.01.2024–31.12.2024 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2024-31.12.2024 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere/...../2025 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2024-31.12.2024 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	2022	Ankara 22.Noterliği	15.02.2019	01304
Envanter Defteri	2024	Ankara 25. Nonerliği	16.12.2023	23012

Defterin Nev'i	Dönemi	Tekil No'u	Oluşturma Tarihi
Yevmiye Defteri	2024/OCAK	YEV202401000001	10.06.2024
Defter-i Kebir	2024/OCAK	KEB202401000001	10.06.2024
Yevmiye Defteri	2024/ŞUBAT	YEV202402000002	10.06.2024
Defter-i Kebir	2024/ŞUBAT	KEB202402000002	10.06.2024
Yevmiye Defteri	2024/MART	YEV202403000003	10.06.2024
Defter-i Kebir	2024/MART	KEB202403000003	10.06.2024
Yevmiye Defteri	2024/NİSAN	YEV202404000004	04.09.2024
Defter-i Kebir	2024/NİSAN	KEB202404000004	04.09.2024
Yevmiye Defteri	2024/MAYIS	YEV202405000005	04.09.2024
Defter-i Kebir	2024MAYIS	KEB202405000005	04.09.2024
Yevmiye Defteri	2024/HAZİRAN	YEV202406000006	04.09.2024
Defter-i Kebir	2024/HAZİRAN	KEB202406000006	04.09.2024
Yevmiye Defteri	2024/TEMMUZ	YEV202407000007	20.11.2024
Defter-i Kebir	2024/TEMMUZ	KEB202407000007	20.11.2024
Yevmiye Defteri	2024/AĞUSTOS	YEV202407000008	20.11.2024
Defter-i Kebir	2024/AĞUSTOS	KEB202407000008	20.11.2024
Yevmiye Defteri	2024/EYLÜL	YEV202408000009	20.11.2024
Defter-i Kebir	2024/EYLÜL	KEB202408000009	20.11.2024

Yevmiye Defteri	2024/EKİM	YEV20241000010	11.04.2025	
Defter-i Kebir	2024/EKİM	KEB20241000010	11.04.2025	
Yevmiye Defteri	2024/KASIM	YEV202411000011	11.04.2025	
Defter-i Kebir	2024/KASIM	KEB202411000011	11.04.2025	
Yevmiye Defteri	2024/ARALIK	YEV202412000012	11.04.2025	
Defter-i Kebir	2024/ARALIK	KEB202412000012	11.04.2025	

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 31.12.2024 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	DÖVİZ TUTARI	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Bahçelievler Şubesi Hesapları		
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000112 TL Hesabı		9.008,60
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000137 TL Hesabı		19.056,82
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000143 TL Hesabı		3.706,41
Türkiye Halk Bankası A.Ş. AJ006974 TL Hesabı Günlük Vadeli		10.257,29
Türkiye Halk Bankası A.Ş. AK011186 TL Hesabı Aylık Vadeli		1.905,03
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58 0000 54 EURO Hesabı	37.895,52	1.394.646,08
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58 0000 55 EURO Hesabı	64.685,58	2.286.234,20
Türkiye Ekonomi Bankası Sincan Şubesi Hesapları		
Türkiye Ekonomi Bankası 69570825 TL Hesabı		17.143,79
Türkiye Ekonomi Bankası 68403821 EURO Hesabı	155,99	5.740,81
Türkiye Vakıflar Bankası Çayyolu Şubesi Hesapları		
Türkiye Vakıflar Bankası 16901675 TL Hesabı		23.624,93
TOPLAM		3.771.323,96

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

3-Alicılar hesabının 9.000,00 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın Türk Hava Yolları A.Ş.'den alacaklar olduğu tespit edilmiştir.

4-Diğer çeşitli alacaklar hesabının 3.859,11 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın muhtelif kişilerden olan alacaklar olduğu tespit edilmiştir.

5- Stoklarda 663.493,00 TL değerinde paten, paten çeliği, kaban. madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen sipariş avansları hesabının 189.844,91 TL bakiye verdiği görülmüştür.

7- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 12.379,07 TL iş avansı bulunmaktadır.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında 40.131,01 TL olduğu görülmüştür.

9- Federasyonun kayıtlarında 3.891.383,60 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve 2.349.042,09 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

10- Federasyonun alınmış olan bilgisayar programı, eğitim CD'leri, Kural Kitapları ile ilgili olarak Haklar Hesabında 220.228,50 TL bakiye görünmekte olup, 169.198,89 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 194.878,36 TL borcu bulunmaktadır.

12- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 318.790,63 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 330.418,25 TL, vadesi gelmemiş SGK pirim borcu 399.789,64 TL olmak üzere toplam 730.207,89 TL vergi ve sigorta prim borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2024 31.12.2024 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 72.975.857,98 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	16.000.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	35.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	1.542.639,44
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	1.702.125,85
İTİRAZ GELİRLERİ	2.950,00
REKLAM GELİRLERİ	339.649,13
EĞİTİM GELİRLERİ	302.584,00
ULUSLARARASI KURULUŞ KATKI GELİRLERİ	8.585.847,34
DİĞER GELİRLER	9.500.062,22
TOPLAM	72.975.857,98

B. Giderler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 67.326.483,63 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	20.483.494,77
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	15.155.707,84
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	2.499.258,94
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	1.647.723,52
EĞİTİM GİDERLERİ	1.692.346,76
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	4.018.904,83
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	932.194,56
PERSONEL GİDERLERİ	15.562.544,84
TOPLANTILAR	401.759,48
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	223.519,79
ÖDÜL GİDERLERİ	262.500,00
BÜRO GİDERLERİ	3.372.461,77
DİĞER GİDERLER	1.074.066,53
TOPLAM	67.326.483,63

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2024-31.12.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 5.649.374,35 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

- 1-**Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2024-31.12.2024 döneminde 26 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 Doğanbey 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 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 01.01.2024-31.12.2024 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;

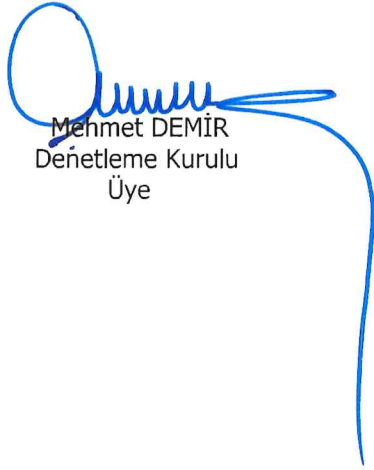
- 1- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt 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 72.975.857,98 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 67.326.483,63 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2024-31.12.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir fazlasının 5.649.374,35 TL olduğu, tespit edilmiştir.


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


Kasım AYDOĞDU
Denetleme Kurulu
Başkanı


Necmi ULUS
Denetleme Kurulu
Başkan V.


Ali Osman TATLISU
Denetleme Kurulu
Üye


Mehmet DEMİR
Denetleme Kurulu
Üye


Gurur AKSOY
Denetleme Kurulu
Raportör Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2024 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2024-31.12.2024 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)