

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.01.2018-31.03.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2018-31.03.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 09.04.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2018-31.03.2018 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 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	2011-18	Ankara 18.Noterliği	02.11.2011	04022
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28295
Defteri Kebir	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28296
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28297

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

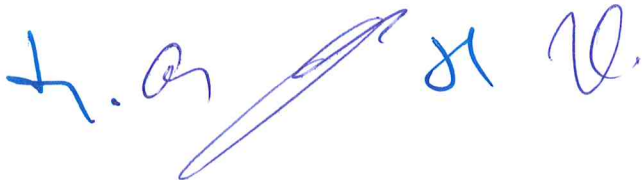
Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar 31.03.2018 tarihi itibarıyla.

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	24.140,66
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000112 TL Hesabı	1.425,00
Toplam	25.565,66

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



- 3-** Diğer çeşitli alacaklar hesabının 2.711,11 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın muhtelif kişilerden olan alacaklar olduğu tespit edilmiştir.
- 4-** Stoklarda 34.530,00 TL değerinde paten, paten çeliği, kaban. madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5-** Verilen sipariş avansları hesabının 26.107,33 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın 2018 Nisan ayında yapılacak olan yurtdışı faaliyetinin konaklama-katılım ücreti olarak yapılan ön ödemeleri olduğu tespit edilmiştir.
- 6-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 67.888,83 TL KDV devri bulunmaktadır.
- 7-** Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 35.604,56 TL avans bulunmaktadır.
- 8-** Verilen depozito ve teminatlar hesabında; Federasyon hizmet bürosu depozitosu ve abonelikler için 7.622,58 TL, ASKİ Spor Salonu için ise 29.024,68 TL olmak üzere toplam 36.647,26 TL verildiği görülmüştür.
- 9-** Federasyonun kayıtlarında 2.349.042,09 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 10-** Federasyonun alınmış olan bilgisayar programı, eğitim CD'leri, Kural Kitapları ile ilgili olarak Haklar Hesabında 171.466,69 TL bakiye görünmekte olup, 169.198,89 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 11-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.618.729,65 TL borcu bulunmaktadır.
- 12-** Personele olan borçlar; Tahakkuk eden ancak rapor tarihi itibarıyla ödenmeyen 61.586,26 TL borç bulunduğu görülmüştür.
- 13-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.105.136,13 TL borç bulunmaktadır.
- 14-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 29.244,11 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 42.283,20 TL olmak üzere toplam 71.914,81 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 15-** 01.01.2018-31.03.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 571.240,69 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	350.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	3.675,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	1.075,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
REKLAM GELİRLERİ	1.271,19
BELGE GELİRLERİ	550,00
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	190.835,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	7.000,88
KUR FARKI KARI	15.943,56
DİĞER GELİRLER	690,06

TOPLAM**571.240,69****B. Giderler**

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.748.088,51 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	130.725,09
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	740.482,59
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	12.464,36
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	117.290,47
PROJE GİDERLERİ	81.869,20
PERSONEL GİDERLERİ	370.983,41
TOPLANTI GİDERLERİ	14.350,31
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	10.383,74
ASKİ SPOR SALONU GİDERLERİ	180.896,61
UL.FEDERASYON AİDATLARI	6.185,39
DİĞER GİDERLER	5.646,40
BÜRO GİDERLERİ	41.452,83
KUR FARKI ZARARI	5.039,88
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	30.318,23
TOPLAM	1.748.088,51

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2018-31.03.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.176.847,82 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2018-31.03.2018 dönemlerinde hizmet bürosunda 10, ASKİ Spor Salonunda 3 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 01.01.2018-31.03.2018 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 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 571.240,69 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.748.088,51 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2018-31.03.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.176.847,82 TL olduğu, 31.12.2017 döneminden devreden 1.448.808,98 TL gider fazlası ile birlikte toplam 2.625.656,80 TL gider fazlasının 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:1-31.03.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2018-31.03.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
31/03/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	25.565,66	25.565,66		B-Ticari Borçlar	1.618.729,65
3-Bankalar	25.565,66			1-Satıcılar	1.618.729,65
D-Diğer Alacaklar	2.711,11	2.711,11		C-Diğer Borçlar	1.166.722,39
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	2.711,11			4-Personel Borçlar	61.586,26
E-Stoklar		60.637,33		5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.105.136,13
5-Diğer Stoklar	34.530,00			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	71.527,31
7-Verilen Sipariş Avansları	26.107,33			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	29.244,11
H-Diğer Dönen Varlıklar		103.493,39		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	42.283,20
1-Devreden KDV	67.888,83			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2.856.979,35
5-İş Avansları	35.604,56				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			192.407,49	V-ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR				E-Geçmiş Yıllar Zararları	-1.448.808,98
A-Ticari Alacaklar		36.647,26		1-Geçmiş Yıllar Zararları	-1.448.808,98
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	36.647,26			F-Dönem Net Karı (Zararı)	-1.176.847,82
D-Maddi Duran Varlıklar				1-Dönem Net Zararı	-1.176.847,82
6-Demirbaşlar	2.349.042,09			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-2.625.656,80
8-Birikmiş Amortisman (-)	-2.349.042,09				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.267,80			
1-Haklar	171.466,69				
8-Birikmiş Amortisman (-)	-169.198,89				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			38.915,06		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			231.322,55	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	231.322,55
GENEL TOPLAM			231.322,55	GENEL TOPLAM	231.322,55

İlhan AYAN
S.M.MALİ MÜSAVİ
Necatibey Cd. Kozbek Apt.No : 47/12 / Çankaya
Tel : 0312 425 09 58 Faks : 425 09 59 / ANKARA
Mithatpaşa VD. 107 027 6714

(Handwritten signature)

