

TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
01.01.2019-31.12.2019 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 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	2017-19	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 15.Noterliği	25.12.2018	19668
Defteri Kebir	2019	Ankara 15.Noterliği	25.12.2018	19669
Envanter Bilanço	2019	Ankara 15.Noterliği	25.12.2018	19670

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 31.12.2019 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	25.794,90
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	1.243,03
TEB 55247405 Nolu TL Hesabı	12.064,86
TEB 55247429 Nolu TL Hesabı	21.174,87
TEB 55247446 Nolu USD Hesabı	9.504,00
TEB 55247462 Nolu EURO Hesabı	6.020,85
TEB 58772008 Nolu GBP Hesabı	780,13
Toplam	76.582,64

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



3- Alıcılar Hesabı; Federasyonun Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan 885.000,00 TL alacağı bulunmaktadır. Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı ise 5.000,00 TL alacak bakiyesi vermektedir.

4- Stoklarda 8.137,00 TL değerinde kupa, afiş, antrenman malzemeleri vb. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen sipariş avansları hesabında, 2020 yılında gerçekleştirilecek müsabakaların konaklama, katılım vs. giderleri için ödenen avanslar yer almakta olup 9.802,27 TL bakiye verdiği görülmüştür.

6- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 24.553,58 TL avans bulunmaktadır.

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

8- Federasyonun kayıtlarında 115.769,41 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu, aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir. Yine haklar hesabında 2.932,55 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 698.423,20 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele Borçlar hesabında; tahakkuk eden ancak rapor tarihi itibariyle ödenmeyen 26.012,80 TL borç bulunmaktadır.

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 68.210,04 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 97.067,88 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 18.544,86 TL olmak üzere toplam 115.612,74 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2019-31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.210.791,79 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.315.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	2.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	12.700,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	7.800,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	40.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	111.407,13
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	123.452,86
KULÜP TESCİL GELİRLERİ	2.500,00
MİLLİ SPORCU BELGESİ GELİRLERİ	1.500,00
BAĞIŞLAR	53.695,39
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	26.215,66
FAİZ GELİRLERİ	10.874,21

KUR FARKI KARI	3.594,47
HESAP MUTABAKATI	29,95
FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADESİ	622,12
KİŞİ YERİNE ÖDENEN KONAKLAMA İADESİ	1.400,00
TOPLAM	4.210.791,79

B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 4.142.683,66 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	206.619,97
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.933.146,98
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	160.915,57
EĞİTİM GİDERLERİ	63.464,91
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	637.805,47
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	31.005,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	88.223,79
PERSONEL GİDERLERİ	707.387,88
TOPLANTI GİDERLERİ	43.602,98
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	17.739,54
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	18.536,32
BÜRO GİDERLERİ	176.490,58
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	5.675,20
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	21.584,49
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	10.100,00
KULÜP TAAHHÜT BEDELİ İADELERİ	10.000,00
KUR FARKI ZARARI	1.819,98
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	5.289,67
HESAP MUTABAKATI	3.275,33
TOPLAM	4.142.683,66

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 68.108,13 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 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 bulunulamamıştır.

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 Harcira 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	76.582,64 TL
Alıcılar	885.000,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.000,00 TL
Diğer Stoklar	8.137,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	9.802,27 TL
İş Avansları	24.553,58 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10 TL
Demirbaşlar	115.769,41 TL
Haklar	2.932,55 TL
Özel Maliyetler	52.966,11 TL
TOPLAM	1.188.118,66 TL

Borçlar:

Satıcılar	698.423,20 TL
Personele Borçlar	26.012,80 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	68.210,04 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	97.067,88 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	18.544,86 TL
Birikmiş Amortismanlar	171.668,07 TL
TOPLAM	1.079.926,85 TL

ÖZKAYNAK

108.191,81 TL



V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 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.

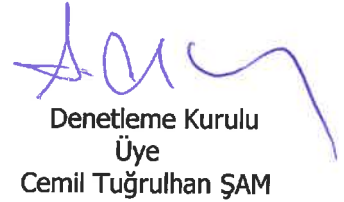
İncelememiz neticesinde;

- 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 4.210.791,79 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 4.142.683,66 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 68.108,13 TL olduğu, 2018 döneminden devreden 40.083,68 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 108.191,81 TL olduğu tespit edilmiştir.

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


Denetleme Kurulu
Başkanı
Yaşar AKSOY


Denetleme Kurulu
Üye
Funda TARIKAHYA


Denetleme Kurulu
Üye
Cemil Tuğrulhan ŞAM

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2019 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
01.01.2019/31.12.2019 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	206.619,97	SGM YARDIMI	1.315.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.933.146,98	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	2.500.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	160.915,57	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	12.700,00
EĞİTİM GİDERLERİ	63.464,91	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	7.800,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	637.805,47	SPONSORLUK GELİRLERİ	40.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	31.005,00	EĞİTİM GELİRLERİ	111.407,13
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	88.223,79	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	123.452,86
PERSONEL GİDERLERİ	707.387,88	KULÜP TESCİL GELİRLERİ	2.500,00
TOPLANTI GİDERLERİ	43.602,98	MİLLİ SPORCU BELGESİ GELİRLERİ	1.500,00
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	17.739,54	BAĞIŞLAR	53.695,39
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	18.536,32	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	26.215,66
BÜRO GİDERLERİ	176.490,58	FAİZ GELİRLERİ	10.874,21
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	5.675,20	KUR FARKI KARI	3.594,47
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	21.584,49	HESAP MUTABAKATI	29,95
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	10.100,00	FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADESİ	622,12
KULÜP TAAHHÜT BEDELİ İADELERİ	10.000,00	KİŞİ YERİNE ÖDENEN KONAKLAMA İADESİ	1.400,00
KUR FARKI ZARARI	1.819,98		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	5.289,67		
HESAP MUTABAKATI	3.275,33		
TOPLAM	4.142.683,66	TOPLAM	4.210.791,79
GELİR FAZLASI	68.108,13	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	4.210.791,79	GENEL TOPLAM	4.210.791,79