

## DENETLEME KURULU RAPORU

### 1- GİRİŞ

#### 1-1. Konu

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun 22.09.2006 – 31.12.2006 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurumumuz 2006 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 18-19 Eylül 2008 tarihlerinde Türkiye Buz Pateni Federasyonu merkezinde yapmıştır.

#### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 15.12.2006 tarihli, 26377 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Buz Pateni Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

Bu görev yapılırken Denetim Kurulu üyeleri dört defa toplanmış ve Federasyon kayıtları üzerinden ara denetimler yapmıştır. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince kurulumuza ibraz edilen defter ve belgeler üzerinden gerçekleştirilmiştir.

Görev süremiz boyunca kurulumuza, Federasyon yetkililerince vade diğer ilgililerce incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

### 2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde 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	Ankara 4.Noteri	03.04.2006	08333
Yevmiye Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	28.04.2006	11660
Defteri Kebir	2006	Ankara 4.Noteri	28.04.2006	11661
Envanter Bilanço	2006	Ankara 4.Noteri	28.04.2006	11662

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, defter kayıtlarının kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

### 3-HESAP İNCELEMELERİ

#### 1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Fahrettin KANDEMİR, Yönetim Kurulu Üyesi Kemal ALTUNER, Yönetim Kurulu Üyesi İsmail KOŞ ve Genel Sekreter Şerafettin Deniz'den herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Buz Pateni Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın

alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 22.09.2006 - 31.12.2006 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Vakıfbank GSGM Şb.2000681 YTL Hesabı		33.826,72
Vakıfbank GSGM Şb.24534109 FON Hesabı	279	4.910,63
Vakıfbank GSGM Şb.4000682 USD Hesabı	6735,14	9.804,63
<b>TOPLAM</b>		<b>48.541,98</b>

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları ilgili dosyalarda yer almaktadır.

### 3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
1*2 m Folyo Afiş SPOR TOTO	3	90,00
1,5*4 m Digital Baskılı Branda Afiş	3	240,00
100*150 Cm Türk Bayrağı	10	206,90
Seramoni Eşofmanı	25	2.254,50
Kalem	250	800,63
Rozet	1.000	1.357,00
Madalya	400	2.360,00
Anahtarlık	500	1.711,00
<b>TOPLAM</b>		<b>9.020,03</b>

4- Demirbaş ve malzeme stokları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 35.571,50 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
Webkolik Paketi	1	354,00
Karel MS38C Tel.Santrali	1	472,00
OP48 Özel Konsol Seti	1	177,00
BT104 Telefon makinesi	5	147,50
Evrak Dolabı ve K.Pet.Dolabı	6	15.340,00
Masa Sehpa Koltuk	31	7.021,00
KS 2000 Kuartz Soba	1	70,00
KS 1800 Kuartz Soba	2	70,00
1036 SP Su Pınarı	1	275,00
S 7105 Elektrikli Süpürge	1	115,00
MS-1750 D Taşınabilir Dijital Radyo	1	100,00
NOKIA 6230'İ cep telefonu	1	490,00
Turkcell Hat		25,00
Exper Diamond Bilg-Exper 17" LCD Monitö	3	6.717,74
Gestetner 1600 Digital Fotokopi	1	4.197,26
<b>TOPLAM</b>		<b>35.571,50</b>

5- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle; Başak YÜKSEKLİ üzerinde 82,71 YTL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun satıcılara olan borcu; 1.667,44 YTL, yapılan faaliyetlerin merkez ödemeleri borcu ise 124,60 YTL'dir.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 839,06 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 401,52 YTL'dir.

8- Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 182.143,49 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
21.09.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	105.897,44
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	30.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	45.000,00
ANTRENÖRLÜK KURSU GELİRİ	760,00
DİĞER GELİRLER	426,76
FAİZ GELİRLERİ	59,29
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>182.143,49</b>

#### 9- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 91.959,89 YTL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
<b>AMACA YÖNELİK GİDERLER</b>	<b>59.785,21</b>
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	17.665,27
YURTDİŞİ MÜSABAKALARI	25.494,15
KAMPLAR	6.959,16
TOPLANTILAR	5.378,50
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	1.600,56
KONGRE-SEMİNER	1.979,57
KURSLAR	708,00
<b>FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b>	<b>32.174,68</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>91.959,89</b>

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun 22.09.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 90.183,60 YTL'dir.

#### **SONUC:**

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun 22.09.2006 - 31.12.2006 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 182.143,49 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 91.959,89 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonu 'nun 22.09.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 90.183,60 YTL olduğu,

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>48.541,98 YTL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>82,71 YTL</b>
<b>Stoklar</b>	<b>9.020,03 YTL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>35.571,50 YTL</b>
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>93.216,22 YTL</b>

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>1.667,44 YTL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>124,60 YTL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>839,06 YTL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu</b>	<b>401,52 YTL</b>
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>3.032,62 YTL</b>

**ÖZKAYNAK** **90.183,60 YTL**

31.12.2006 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların defter ve belgelere uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Denetleme Kurulu Başkanı

Denetleme Kurulu Üyesi

Denetleme Kurulu Üyesi

**EKLER:**

- 1- 22.09.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2006 dönemi bilançosu