

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun 01.01.2007 – 31.12.2007 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 kurulumuz 2007 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 vede 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	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38194
Defteri Kebir	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38195
Envanter Bilanço	2007	Ankara 4.Noteri	26.12.2006	38196

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 DENİZ'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- 01.01.2007 - 31.12.2007 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Vakıfbank GSGM Şb.24534109 FON Hesabı	11.510	243.454,54
Vakıfbank B.Evler 00158007286656488 YTL		3,93
Vakıfbank B.Evler 4053095 USD Hesabı	46,83	54,29
Vakıfbank B.Evler 4053096 EURO Hesabı	19.250	32.840,50
TOPLAM		276.353,26

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
100*150 Cm Türk Bayrağı	3	206,90
1MX1.5M Gönder Bayrağı	3	118,00
1MX1.5M Türk Bayrağı	10	103,25
TOPLAM		428,15

4- Demirbaş ve malzeme stokları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 43.713,27 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
ISU Kural Kitabı	10	289,42
Lexmark E120 Laser Printer	1	134,69
Podyum ve Hakem Masası	13	5.310,00
Beko 7701T Buzdolabı	1	240,00
Exper Karızma 410-714 Bilgisayar	1	1.696,84
Deskjet 460CB Yazıcı	1	470,82
TOPLAM		43.713,27

5- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle; Sayit ÖZDEMİR üzerinde 133,64 YTL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun satıcılara olan borcu; 3.888,30 YTL, yapılan faaliyetlerin merkez ödemeleri borcu ise 1.209,80 YTL'dir.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 685,10 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 648,46 YTL'dir.

8- Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 698.148,60 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	90.183,60
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	295.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	199.025,00
ISU KATKI PAYI	54.932,38
SKORBOARD YARDIMI	32.264,91
REKLAM GELİRİ	15.000,00
ANTRENÖRLÜK KURSU GELİRİ	7.820,70
ÖDÜL GELİRİ	2.231,56
İTİRAZ ÜCRETİ	900,00
ANTRENÖR GELİŞİM SEMİNERİ	500,00
GENEL KURUL HARCIRAH İADESİ	100,00
KUR FARKI KARI	96,52
DİĞER GELİRLER	93,93
GELİRLER TOPLAMI	698.148,60

9- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Buz Pateni Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 423.620,10 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	332.867,74
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	99.778,29
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	81.728,74
KAMPLAR	45.273,65
TOPLANTILAR	5.852,90
ÜYELİK AİDATLARI	414,72
KONGRE-SEMİNER-FUAR	25.498,57
KURSLAR	900,00
ŞENLİKLER	3.182,00
GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	1.289,50
KUR FARKI ZARARI	1.356,73
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	43.713,27
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	23.879,37
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	90.752,36
GİDERLER TOPLAMI	423.620,10

Türkiye Buz Pateni Federasyonu 'nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 274.528,50 YTL'dir.

SONUÇ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonu 'nun 01.01.2007 - 31.12.2007 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 gelirin 698.148,60 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 423.620,10 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonu 'nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 274.528,50 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	276.353,26 YTL
İş Avansları	133,64 YTL
Stoklar	428,15 YTL
Verilen Sipariş Avansı	4.045,11 YTL

TOPLAM **280.960,16 YTL**

Borçlar.

Satıcılar	3.888,30 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.209,80 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	685,10 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	648,46 YTL

TOPLAM **6.431,66 YTL**

ÖZKAYNAK **274.960,16 YTL**

31.12.2007 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- 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2007 dönemi bilançosu