

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun 01.01.2008 – 31.08.2008 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 2008 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 işlemi 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	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26549
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26550
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26551

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 ilzama; Federasyon Başkanı Fahrettin KANDEMİR, Yönetim Kurulu üyesi Kemal ALTUNER, Yönetim Kurulu Üyesi İsmail KOŞ ve Genel Sekreter Şerafettin DENİZ'dan 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- 01.01.2008 – 31.08.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Vakıfbank GSGM Şb.24534109 FON Hesabı		4,76
Vakıfbank GSGM Şb.24534109 FON Hesabı	1.878	42.299,56
Vakıfbank B.Evler 00158007286656488 YTL		63.524,00
Vakıfbank B.Evler 4053095 USD Hesabı	41.487,83	48.731,61
Vakıfbank B.Evler 4053096 EURO Hesabı	2.553,02	4.420,30
Vakıfbank 973978 nl Vadeli Hesap		700.000,00
Vakıfbank 973986 nl Vadeli Hesap		100.000,00
TOPLAM		958.980,23

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 97.640,40 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

Olimpus Fe 230 Dijital Fot.Mak Full.		2.967,71
Panasonic SDR H 20 Video Kamera		1.345,10
Malzeme Dolabı		10.620,00
Elbise Dolabı		708,00
ISU'nun PUANLAMA SİSTEMİ		38.286,32
TOPLAM		97.640,40

5- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle; 4.205,62 YTL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun satıcılara olan borcu; 1.672,89 YTL, personele olan borcu ise 835,02 YTL'dir.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 396,28 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 578,30 YTL'dir.

8- Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 1.514.089,95 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	274.528,50
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	1.175.000,00
ISU KATKI PAYI	49.359,20
KATILIM PAYI	1.379,30
FON SATIŞ KARI	6.622,67
KUR FARKI KARI	5.396,68
DİĞER GELİRLER	1.803,60
GELİRLER TOPLAMI	1.514.089,95

9- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 553.958,44 YTL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	458.813,49
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	148.525,80
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	89.684,08
KAMPLAR	130.105,10
SPORCU GİDERLERİ	19.017,80
TOPLANTILAR	17.851,30
ISU ÜYELİK AİDATI	409,98
ÖDÜL GİDERLERİ	6.969,61
KONGRE-SEMINER-FUAR	38.732,99
KURSLAR	2.995,00
GEÇİCİ GÖREV YOLLUĞU	2.478,00
KUR FARKI ZARARI	2.043,83
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	95.144,95
GİDERLER TOPLAMI	553.958,44

Türkiye Buz Pateni Federasyonu'nun 01.01.2008 – 31.08.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 960.131,51 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Buz Pateni Federasyonu ‘nun 01.01.2008 – 31.08.2008 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 1.514.089,95 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 553.958,44 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonu ‘nun 01.01.2008 – 31.08.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 960.131,51 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	958.980,23 YTL
İş Avansları	4.205,62 YTL
Stoklar	428,15 YTL
<u>TOPLAM</u>	<u>963.614,00 YTL</u>

Borçlar:

Satıcılar	1.672,89 YTL
Personele Borçlar	835,02 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	396,28 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	578,30 YTL
<u>TOPLAM</u>	<u>3.482,49 YTL</u>
ÖZKAYNAK	960.131,51 YTL

31.08.2008 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- 01.01.2008 – 31.08.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.08.2008 dönemi bilançosu