TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
22.03.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 22.03.2017-31.12.2017 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	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 15.Noterliği	14.04.2017	4879
Defteri Kebir	2017	Ankara 15.Noterliği	14.04.2017	4881
Envanter Bilanço	2017	Ankara 15.Noterliği	14.04.2017	4880

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 ilgilisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	**Toplam TL**
TEB 55247390 Nolu TL Hesabı	828,59
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	18.073,09
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	17.568,50
TEB 55247484 Nolu CHF Hesabı	4.675,38
Toplam	**41.145,56**

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

3- 2018 Faaliyet döneminde yapılacak yurtdışı müsabakası için konaklama bedeli olarak 58.681,35 TL ödendiği ve verilen avanslar hesabında takip edildiği görülmüştür.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 9.558,51 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 32.297,00 TL avans bulunmaktadır.

6- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosunun depozitosu olarak 7.072,60 TL verildiği tespit edilmiştir.

7- Federasyonun kayıtlarında 17.381,85 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve 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.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 109.708,14 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 32.679,26 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 4.496,10 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.324,39 TL olmak üzere toplam 10.820,49 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 22.03.2017-31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.223.564,19 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	200.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.000.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ GELİRLERİ	2.000,00
BANKA PROMOSYON GELİRLERİ	15.000,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.491,90
FAİZ GELİRLERİ	3.289,66
KUR FARKI KARI	163,71
DİĞER GELİRLER	18,92
TOPLAM	**1.223.564,19**

B. Giderler

Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.168.226,56 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	38.847,54
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	269.182,22
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	128.699,33
EĞİTİM GİDERLERİ	50.994,64
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	125.672,78
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	42.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	73.280,51
PERSONEL GİDERLERİ	66.515,48
TOPLANTI GİDERLERİ	29.818,88
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	33.181,08
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	2.305,02
BÜRO GİDERLERİ	62.415,07
1.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	99.867,14
KUR FARKI ZARARI	468,07
ÖZERKLİK ÖNCESİ FAALİYET GİDERİ	144.978,80
TOPLAM	**1.168.226,56**

Türkiye Curling Federasyonunun 22.03.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 55.337,63 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 Kızılbey 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 tespitte 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 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 Curling Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 21 Ocak 2009 tarihinde yapılan 1. Olağan Mali Genel Kurulu ve 2.Olağan Genel Kurulunda alınan kararlardan Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak 27.02.2009 tarihinde Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 4. Noterliği tarafından 24.03.2008 günlü 04942 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	**41.145,56 TL**
Diğer Stoklar	**59.488,00 TL**
Verilen Sipariş Avansları	**58.681,35 TL**
Devreden KDV	**9.558,51 TL**
Verilen Depozito ve Teminatlar	**7.375,10 TL**
Demirbaşlar	**17.381,85 TL**
Haklar	**2.932,55 TL**
Özel Maliyetler	**52.966,11 TL**
TOPLAM	**281.826,03 TL**

Borçlar:

Satıcılar	**109.708,14 TL**
Diğer Çeşitli Borçlar	**32.679,26 TL**
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	**4.496,10 TL**
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	**6.324,39 TL**
Birikmiş Amortismanlar	**73.280,51 TL**
TOPLAM	**226.488,40 TL**
ÖZKAYNAK	**55.337,63 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 22.03.2017-31.12.2017 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- Denetim kurulunca yapılan 3 faaliyet dosyasının incelenmesi neticesinde federasyonun 2017 yılı faaliyet programında yer alan 8-13 Ağustos 2017 tarihleri arasında Türkiye Curling karışıklar turnuvasında uçak biletleri ile kesilen fatura arasında 75 tl lik fark olduğu tespit edilmiş federasyona sözlü olarak bildirilmiş ve bunun üzerine federasyon firma ile irtibata geçip iade işlemini başlatmıştır.

3- 3289 sayılı Kanunun değişik on altıncı fıkra: 29/3/2011-6215/10 md.) 'Federasyonların her türlü faaliyetlerinin denetimi; genel kurul, denetim kurulu ve Bakan tarafından görevlendirilecek denetim elemanlarınca yapılır. Federasyon harcamalarının yerindelik denetimi yetkili kurullarınca, Genel Müdürlükçe yapılan her türlü yardımların amaca uygunluğu ve denetimi ise Genel Müdürlükçe yapılır. Genel Müdürlük tarafından yapılan ayni ve nakdi yardımların mevzuata ve amacına uygun olarak harcanmaması halinde oluşacak zarar, kusurları bulunan federasyon başkanı ve yönetim kurulu üyelerinden tahsil edilir ve bunlar hakkında suç duyurusunda bulunulur. Teknik elemanlar ve sporculara ödenecek ücretler hariç, federasyonda çalışan personel ve diğer görevlilere verilecek ücret ve yolluklar kamu kaynakları ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığından sağlanan reklam gelirlerinden karşılanamaz' hükmünce Federasyonun yeni özerk olmasından dolayı yeterli öz gelirinin olmaması nedeniyle, Federasyonda sözleşmeli olarak çalışmakta olan personelin ücretleri SGM ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca gönderilen gelirlerden ödenmektedir. Bu ödemeler yukarıdaki hükme aykırılık teşkil etmekle beraber, Uygulamaya Dönük Muhasebe ve kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 4/3 Maddesine göre Bağımsız spor federasyonlarının hizmet ve faaliyetlerini aksatmadan yürütebilmeleri için öz gelirlerinin yetersiz olması durumunda, görevlendirmelerde görevli sayısının asgari düzeyde tutulmak, kanuni harcırah limitlerinin aşmamak kaydıyla zorunlu durumlarda sporcu ve teknik personel dışında kalan federasyon ve diğer görevlilerin yollukları mevcut nakitlerden karşılanabilecek ve daha sonra bu miktarlar öz gelirlerle ilişkilendirilecektir maddesi gereği inceleme yapılmış bu kapsamda öz gelirlerden karşılanması gereken personel giderleri SGM ve Spor Toto teşkilat bütçesinden karşıılanmış olduğu tespit edilmiş olup bu tutarların ileriki dönemlerde öz gelirlerden karşılanması yolunda uyarıda bulunulmuştur.

4- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.223.564,19 TL olduğu,

5- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 1.168.226,56 TL olduğu,

6- Türkiye Curling Federasyonunun 22.03.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 55.337,63 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu Başkanı Mustafa BALCI	Denetleme Kurulu Üye M.Fatih COŞAR	Denetleme Kurulu Üye Sefa ÇELİKKANAT
Denetleme Kurulu Üye Şinasi POLAT	Denetleme Kurulu Üye C.Tuğrulhan ŞAM	

EKLER:
Ek:1-31.12.2017 tarihli bilanço (Bir Sayfa)
Ek:2-22.03.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		41.145,56		B-Ticari Borçlar		109.708,14	
3-Bankalar	41.145,56			1-Satıcılar	109.708,14		
E-Stoklar		118.169,35		C-Diğer Borçlar		32.679,26	
5-Diğer Stoklar	59.488,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	32.679,26		
7-Verilen Sipariş Avansları	58.681,35			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		10.820,49	
H-Diğer Dönen Varlıklar		41.855,51		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.496,10		
1-Devreden K.D.V.	9.558,51			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	6.324,39		
5-İş Avansları	32.297,00			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			153.207,89
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			201.170,42				
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR			
A-Ticari Alacaklar		7.375,10		F-Dönem Net Karı (Zararı)		55.337,63	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10			1-Dönem Net Karı	55.337,63		
D-Maddi Duran Varlıklar				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			55.337,63
6-Demirbaşlar	17.381,85						
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.381,85						
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar							
1-Haklar	2.932,55						
5-Özel Maliyetler	52.966,11						
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-55.898,66						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			7.375,10				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			208.545,52	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			208.545,52
GENEL TOPLAM			208.545,52	GENEL TOPLAM			208.545,52

TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
22.03.2017/31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	38.847,54	SGM YARDIMI	200.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	269.182,22	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.000.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	128.699,33	İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
EĞİTİM GİDERLERİ	50.994,64	BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ GELİRLERİ	2.000,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	125.672,78	BANKA PROMOSYON GELİRLERİ	15.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	42.000,00	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.491,90
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	73.280,51	FAİZ GELİRLERİ	3.289,66
PERSONEL GİDERLERİ	66.515,48	KUR FARKI KARI	163,71
TOPLANTI GİDERLERİ	29.818,88	DİĞER GELİRLER	18,92
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	33.181,08		
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	2.305,02		
BÜRO GİDERLERİ	62.415,07		
1.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	99.867,14		
KUR FARKI ZARARI	468,07		
ÖZERKLİK ÖNCESİ FAALİYET GİDERİ	144.978,80		
TOPLAM	**1.168.226,56**	**TOPLAM**	**1.223.564,19**
GELİR FAZLASI	**55.337,63**	**GİDER FAZLASI**	
GENEL TOPLAM	**1.223.564,19**	**GENEL TOPLAM**	**1.223.564,19**