

TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
01.01.2018-28.02.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2018-28.02.2018 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	2017-18	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28285
Defteri Kebir	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28286
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28287

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 28.02.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
TEB 55247390 Nolu TL Hesabı	37.338,81
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	314,17
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	1.873,62
TEB 55247484 Nolu CHF Hesabı	4.675,38
TEB 55247446 Nolu USD Hesabı	12.495,20
TEB 55247462 Nolu EURO Hesabı	2.670,16
Toplam	59.367,34

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

3- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 15.298,52 TL KDV devri bulunmaktadır.

4- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 57.120,00 TL avans bulunmaktadır.

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

6- Federasyonun kayıtlarında 18.736,93 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu, 17.381,85 TL 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.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 167.345,14 TL borcu bulunmaktadır.

8- Personel olan borçlar; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen Şubat/2018 dönemine ait olarak 14.163,88 TL borç bulunmaktadır.

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 87.428,54 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 4.272,12 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 7.047,26 TL olmak üzere toplam 11.319,38 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2018-28.02.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 169.584,25 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	150.000,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	12.495,20
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.487,00
DİĞER GELİRLER	4.602,05
TOPLAM	169.584,25

B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 300.985,13 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	64.955,95
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	113.209,97
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	5.475,58
EĞİTİM GİDERLERİ	4.498,03
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	854,69
PERSONEL GİDERLERİ	46.870,68
TOPLANTI GİDERLERİ	473,87
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	8.347,86
BÜRO GİDERLERİ	55.220,50
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.078,00
TOPLAM	300.985,13

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2018-28.02.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 131.400,88 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 iletilindiği 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 bulunulmamıştır.

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	59.367,34 TL
Diğer Stoklar	63.677,65 TL
Devreden KDV	15.298,52 TL
İş Avansları	57.120,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10 TL
Demirbaşlar	18.736,93 TL
Haklar	2.932,55 TL
Özel Maliyetler	52.966,11 TL
TOPLAM	277.474,20 TL

Borçlar:

Satıcılar	167.345,14 TL
Personele Borçlar	14.163,88 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	87.428,54 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.272,12 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	7.047,26 TL
Birikmiş Amortismanlar	73.280,51 TL
TOPLAM	353.537,45 TL

ÖZKAYNAK

76.063,25 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2018-28.02.2018 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 gelirin 169.584,25 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 300.985,13 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2018-28.02.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 131.400,88 TL olduğu, 31.12.2017 döneminden devreden 55.337,63 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 76.063,25 TL 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:1-28.02.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)


Ek:2-01.01.2018-28.02.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLİNG FEDERASYONU
28/02/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
ACIKLAMA			ACIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		59.367,34	B-Ticari Borçlar		167.345,14
3-Bankalar	59.367,34		1-Satıcılar	167.345,14	
E-Stoklar		63.677,65	C-Diğer Borçlar		101.592,42
5-Diğer Stoklar	63.677,65		4-Personele Borçlar	14.163,88	
H-Diğer Dönen Varlıklar		72.418,52	5-Diğer Çeşitli Borçlar	87.428,54	
1-Devreden K.D.V.	15.298,52		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		11.319,38
5-İş Avansları	57.120,00		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.272,12	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		195.463,51	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	7.047,26	
II-DURAN VARLIKLAR			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		280.256,94
A-Ticari Alacaklar		7.375,10			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	7.375,10		V-ÖZKAYNAKLAR		
D-Maddi Duran Varlıklar		1.355,08	D-Geçmiş Yıllar Karları		55.337,63
6-Demirbaşlar	18.736,93		1-Geçmiş Yıllar Karları	55.337,63	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.381,85		F-Dönem Net Karı (Zararı)		-131.400,88
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			2-Dönem Net Zararı	-131.400,88	
1-Haklar	2.932,55		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		-76.063,25
5-Özel Maliyetler	52.966,11				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-55.898,66				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		8.730,18			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		204.193,69	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		204.193,69
GENEL TOPLAM		204.193,69	GENEL TOPLAM		204.193,69










TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
01.01.2018/28.02.2018 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	64.955,95	SGM YARDIMI	150.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	113.209,97	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	12.495,20
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	5.475,58	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.487,00
EĞİTİM GİDERLERİ	4.498,03	DIĞER GELİRLER	4.602,05
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	854,69		
PERSONEL GİDERLERİ	46.870,68		
TOPLANTI GİDERLERİ	473,87		
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	8.347,86		
BÜRO GİDERLERİ	55.220,50		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.078,00		
TOPLAM	300.985,13	TOPLAM	169.584,25
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	131.400,88
GENEL TOPLAM	300.985,13	GENEL TOPLAM	300.985,13

 -  -  SK