

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
01.01.2024-31.03.2024 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2024-31.03.2024 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	2017-24	Ankara 15.Noterliği	31.03.2017	4280
Envanter Bilanço	2024	Ankara 15.Noterliği	31.12.2023	34012

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.

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 01/07/2020 tarihi itibarıyla 31/12/2020 tarihine kadar e-Fatura Uygulamasına geçmesi gereken mükelleflerin 01/01/2021 tarihi itibarıyla eDefter uygulamasına da geçmeleri gerektiğinden dolayı federasyonumuz 01/01/2022 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebiri E-defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlanmıştır.

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 31.03.2024 tarihi itibarıyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
TEB 55247398 Nolu TL Hesabı	1.549.786,96
TEB 55247390 Nolu TL Hesabı	42.983,45
TEB 55247415 Nolu TL Hesabı	270.781,18
TEB 55247405 Nolu TL Hesabı	9.861,87

TEB 55247429 Nolu TL Hesabı	0,00
TEB 55247446 Nolu USD Hesabı	553.490,37
TEB 55247462 Nolu EURO Hesabı	63.872,88
TEB 73588793 Nolu GBP Hesabı	0,00
TEB 55247498 Nolu CAD Hesabı	70.327,10
TEB 69068691 Nolu NOK Hesabı	0,00
TEB 106417370 Nolu CHF Hesabı	0,00
TEB 74964802 Nolu SEK Hesabı	21.641,90
TEB 120259261 Nolu ERASMUS EURO Hesabı	466.753,43
Halkbankası 05002071 Nolu TL Hesabı	0,40
Toplam	3.049.499,54

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

3- Stoklarda 1.245.305,00 TL değerinde kupa, afiş, antrenman malzemeleri vb. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 12.575,00 TL avans bulunmaktadır.

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

6- Federasyonun kayıtlarında 398.605,74 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu, 316.645,74 TL amortisman ayrıldığı görülmektedir. Yine haklar hesabında 3.317,52 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 511.126,00 TL borcu bulunmaktadır.

8- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 129.305,15 TL borç bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 483.815,20 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 131.678,30 TL olmak üzere toplam 615.493,50 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.



10- 01.01.2024-31.03.2024 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 14.360.874,61 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE YARDIMI	3,000,000.00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	10,000,000.00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	26,000.00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	34,374.04
TRANSFER GELİRLERİ	39,060.00
EĞİTİM GELİRLERİ	323,953.00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	16,450.00
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	276,118.38
DİĞER GELİRLER	644,919.19
GELİRLER TOPLAMI	14,360,874.61

B. Giderler; Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 6.523.606,59 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	211,845.74
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1,593,150.58
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	19,311.46
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	751,978.20
EĞİTİM GİDERLERİ	95,107.89
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	2,063,483.73
PERSONEL GİDERLERİ	1,168,842.37
TOPLANTI GİDERLERİ	113,210.28
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	143,049.76
BÜRO GİDERLERİ	347,192.54
DİĞER GİDERLER	16,434.04
GİDERLER TOPLAMI	6,523,606.59

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2024-31.03.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 7.837.268,02 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 Mithatpaşa 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 donanımına 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 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 "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	3.049.499,54 TL
Diğer Stoklar	1.245.305,00 TL
İş Avansları	12.575,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.072,60 TL
Demirbaşlar	398.605,74 TL
Haklar	3.317,52 TL
Özel Maliyetler	52.966,11 TL
TOPLAM	4.769.341,51 TL

Borçlar:

Satıcılar	511.126,00 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	129.305,15 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	483.815,20 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	131.678,30 TL
Birikmiş Amortismanlar	372.929,37 TL
TOPLAM	1.628.854,02 TL

ÖZKAYNAK 3.140.487,49 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2024-31.03.2024 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 gelirinin 14.360.874,61 TL olduğu,
- 3- Türkiye Curling Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 6.523.606,59 TL olduğu,
- 4- Türkiye Curling Federasyonunun 01.01.2024-31.03.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 7.837.268,02 TL olduğu, 2023 yılından devreden 4.696.780,53 TL gider fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 3.140.487,49 TL olduğu tespit edilmiştir.

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


Denetleme Kurulu
Başkanı
Salim KILIÇ

Denetleme Kurulu
Başkan V.
Hadi ÇOMAKTEKİN


Denetleme Kurulu
Üye (Raportör)
Fikret ÇUBUKÇU


Denetleme Kurulu
Üye
Güngör ŞENSES


Denetleme Kurulu
Üye
Yusuf ÖZEN

EKLER:

Ek:1-31.03.2024 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2024-31.03.2024 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE CURLING FEDERASYONU
01.01.2024/31.03.2024 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	211,845.74	SGM BÜTÇE YARDIMI	3,000,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1,593,150.58	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	10,000,000.00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	19,311.46	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	26,000.00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	751,978.20	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	34,374.04
EĞİTİM GİDERLERİ	95,107.89	TRANSFER GELİRLERİ	39,060.00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	2,063,483.73	EĞİTİM GELİRLERİ	323,953.00
PERSONEL GİDERLERİ	1,168,842.37	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	16,450.00
TOPLANTI GİDERLERİ	113,210.28	UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	276,118.38
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	143,049.76	DIĞER GELİRLER	644,919.19
BÜRO GİDERLERİ	347,192.54		
DIĞER GİDERLER	16,434.04		
TOPLAM	6,523,606.59	TOPLAM	14,360,874.61
GELİR FAZLASI	7,837,268.02	GİDER FAZLASI	14,360,874.61
GENEL TOPLAM	14,360,874.61	GENEL TOPLAM	14,360,874.61



