

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.01.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 08.02.2022 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 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 Buz Pateni 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	No
Karar Defteri	2020	Ankara 22.Noterliği	15.02.2019	01304

Federasyon 2021 yılında E-Defter' e geçmiş bulunmaktadır.

Türkiye Buz Pateni 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 31.12.2021 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Bahçelievler Şubesi Hesapları	
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000100 TL Hesabı	130,00
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000101 TL Hesabı	42.570,20
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000143 TL Hesabı	874.027,19
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000137 TL Hesabı	2.058,70
Türkiye Ekonomi Bankası Sincan Şubesi Hesapları	
Türkiye Ekonomi Bankası 68403809 TL Hesabı	39,78
Türkiye Ekonomi Bankası 68403809 TL Hesabı	87.569,09
Türkiye Ekonomi Bankası 68403821 EURO Hesabı	3.377,95
TOPLAM	1.009.772,91

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

3- Federasyonun Alıcılar hesabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 1.689.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.

- 4- Diğer çeşitli alacaklar hesabının 24.038,21 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın muhtelif kişilerden olan alacaklar olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Stoklarda 174.893,36 TL değerinde paten, paten çeliği, kaban. madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 6- Verilen sipariş avansları hesabının 143.648,24 TL bakiye verdiği görülmüştür.
- 7- Gelir tahakkukları hesabında 650.000,00 TL tahakkuk etmiş olan Spor Genel Müdürlüğü'nden alacak bulunmaktadır.
- 8- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 6.428,75 TL iş avansı bulunmaktadır.
- 9- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında 25.599,33 TL olduğu görülmüştür.
- 10- Federasyonun kayıtlarında 2.982.976,41 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve 2.349.042,09 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 11- Federasyonun alınmış olan bilgisayar programı, eğitim CD'leri, Kural Kitapları ile ilgili olarak Haklar Hesabında 193.811,70 TL bakiye görünmekte olup, 169.198,89 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 12- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 46.578,76 TL borcu bulunmaktadır.
- 13- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 331.886,78 TL borç bulunmaktadır.
- 14- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 255.950,01 TL, vadesi gelmemiş SGK pirim borcu 59.459,59 TL olmak üzere toplam 315.409,60 TL vergi ve sigorta prim borcu bulunmaktadır.
- 15- 01.01.2021 31.12.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri
- A. Gelirler
- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 11.565.498,84 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	4.150.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	6.000.000,00
SPORÇU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	196.162,03
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	75.963,80
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	72.850,00
ULUSLARARASI KURULUŞ KATKI GELİRLERİ	670.890,00
DİĞER GELİRLER	399.133,01
TOPLAM	11.565.498,84

B. Giderler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 10.338.189,95 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	675.139,10
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.170.793,14
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.194.992,38
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	556.418,03
EĞİTİM GİDERLERİ	41.662,97
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	653.735,09
PROJE GİDERLERİ	20.205,13
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	434.457,15
PERSONEL GİDERLERİ	2.581.971,19
TOPLANTILAR	32.146,67
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	70.745,33
BÜRO GİDERLERİ	663.687,23
DİĞER GİDERLER	242.236,54
TOPLAM	10.338.189,95

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.227.308,89 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 döneminde 26 sigortalı personel çalıştığı tespit edilmiştir.

2- 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.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

5-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.

6- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Doğanbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

16

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 tespit olmamıştır.
- 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 Buz Pateni Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.







V- SONUÇ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Buz Pateni 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 Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 11.565.498,84 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 10.338.189,95 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.227.308,89 TL olduğu, tespit edilmiştir.

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



Hakkı GARBİOĞLU
Denetleme Kurulu
Başkanı

Bülent ERDEM
Denetleme Kurulu
Başkan V.



Mualla YÜCEL
Denetleme Kurulu
Üye



M. Tayyip KAHYAOĞLU
Denetleme Kurulu
Üye

Av. Zühal BOZOK
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2021 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)