

**TÜRKİYE KANO FEDERASYONU**  
**01.10.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemine 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 Kano 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	Y.No
Karar Defteri	2013-2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2012	48448
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53700
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53701
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53702

Türkiye Kano 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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	142.744,94
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	615.928,80
Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı	1.746,81
Garanti Bankası 711-6398307 Nolu Vadeli TL Hesabı	250.000,00
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu FON Hesabı	10.739,92
<b>TOPLAM</b>	<b>1.021.160,47</b>

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

**3- Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 6.818,06 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.**

**4- Stoklarda 29.364,50 TL değerinde madalya, eşofman, tişört, mayo vs. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**5-** Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 6.591,23 TL avans bulunmaktadır.

**6-** Verilen Depozito ve Teminatlar; İstanbul bürosu teminat bedeli olarak 2.200,00 TL, İSKİ'ye 1.135,28 TL, AYEDAŞ'a 78,66 TL, Ankara hizmet bürosu teminat bedeli olarak 2.000,00 TL ve Başkent Elektrik A.Ş.ne 282,65 TL olmak üzere toplam 5.696,59 TL'dir.

**7-** Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar, özel maliyetler ve hakların net değeri toplamı: 1.390.541,18 TL' dir. 1.390.541,18 TL birikmiş amortisman ayrılmıştır.

**8-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 94.945,57 TL borcu bulunmaktadır.

**9-** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 5.528,25 TL'dir

**10-** Vadesi gelmemiş vergi borcu 112.434,07 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.347,23 TL olmak üzere toplam 118.781,30 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**11-** 01.10.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

**A. Gelirler**

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.231.824,69 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	212.465,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	1.220,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	800,00
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ GELİRLERİ	4.000,00
I.C.F.-ULUSLARARASI KANO FEDERASYONU	2.156,37
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	3.108,47
FAİZ GELİRLERİ	370,67
FON SATIŞ KARI	2.612,99
KUR FARKI KARI	2.796,90
DİĞER GELİRLER	2.294,29
<b>TOPLAM</b>	<b>1.231.824,69</b>

**B. Giderler**

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 3.039.663,88 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	34.165,38
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.590,19
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.420,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	70.062,00
PROJE GİDERLERİ (OLİMPİK SPORCU HARÇLIKLARI)	2.470,50
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	234.476,32

PERSONEL, ANTRENÖR VE SPORCU GİDERLERİ	59.040,40
TOPLANTI GİDERLERİ	25.547,23
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	12.049,39
SPORCU SAĞLIK GİDERLERİ	1.922,07
BÜRO GİDERLERİ	58.086,52
GENEL KURUL GİDERLERİ	105.758,69
DİĞER GİDERLER	7.494,47
KUR FARKI ZARARI	29,91
<b>TOPLAM</b>	<b>616.113,07</b>

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 615.711,62 TL'dir.

### **III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 döneminde 6 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 59.040,40 TL'dir.

**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-**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 Çankaya 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 bulunmamıştır.

**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 "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin Ankara 18. Noterliği tarafından 05.02.2013 tarih ve 4348 yevmiye no ile onaylanarak tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>1.021.160,47 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>6.818,06 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>29.364,50 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>6.591,23 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>5.696,59 TL</b>
<b>Taşıtlar</b>	<b>96.878,57 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>1.164.657,05 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>37.503,81 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>91.501,75 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.460.172,03 TL</b>

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>94.945,27 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>5.528,25 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>112.434,07 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu</b>	<b>6.347,23 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>1.390.541,18 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>1.609.796,30 TL</b>

**ÖZKAYNAK**

**850.375,73 TL**

#### **V- SONUÇ:**

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 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 Kano 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 Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.231.824,69 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 616.113,07 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 615.711,62 TL olduğu, 30.09.2016 tarihinden devreden 234.664,11 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 850.375,73 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

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

İsmail PINARBAŞ  
Denetleme Kurulu  
Başkanı

Savaş KESKİN  
Denetleme Kurulu  
Üye

Rıfat ÖZER  
Denetleme Kurulu  
Üye

Ceyhun YILMAZ  
Denetleme Kurulu  
Üye

Rafet ÜNVER  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2016 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.10.2016-31.12.2016 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)