

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU
01.10.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 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 | 2013-2018 | Ankara 18. Noterliği | 31.12.2012 | 48448 |
| Yevmiye Defteri | 2018 | Ankara 15. Noterliği | 29.12.2017 | 28333 |
| Defteri Kebir | 2018 | Ankara 15. Noterliği | 29.12.2017 | 28334 |
| Envanter Bilanço | 2018 | Ankara 15. Noterliği | 29.12.2017 | 28335 |

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 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| Banka Hesap Adı | Toplam TL |
|---|-------------------|
| Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı | 1.967,17 |
| Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı | 33.623,57 |
| Garanti Bankası 711-6298397 Nolu TL Hesabı | 26.241,82 |
| Garanti Bankası 711-6295856 Nolu TL Hesabı | 61.052,21 |
| Garanti Bankası 711-6295818 Nolu TL Hesabı | 85.562,41 |
| Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı | 9.326,38 |
| Garanti Bankası 711-9092547 Nolu USD Hesabı | 1.425,87 |
| Garanti Bankası 711-6397463 Nolu Vadeli TL Hesabı | 106.167,21 |
| Garanti Bankası 711-6397180 Nolu Vadeli TL Hesabı | 250.000,00 |
| Garanti Bankası 711-6397200 Nolu Vadeli TL Hesabı | 150.000,00 |
| Garanti Bankası 711-6298812 Nolu FON Hesabı | 19.444,64 |
| TOPLAM | 744.811,28 |

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 6.764,73 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 262.607,95 TL değerinde madalya, eşofman, tişört, mayo vs. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 5.488,28 TL avans bulunmaktadır.

6- Verilen Depozito ve Teminatlar; 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 2.361,31 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: 1.492.302,47 TL' dir. Aynı tutarda amortisman ayrılmıştır.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 3.584,18 TL borcu bulunmaktadır.

9- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 7.279,08 TL'dir

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 40.204,75 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 26.661,83 TL olmak üzere toplam 66.866,58 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.10.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.083.127,50 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|---|---------------------|
| SGM YARDIMI | 500.000,00 |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 525.000,00 |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS | 22.855,00 |
| EĞİTİM GELİRİ | 6.200,00 |
| AVRUPA KANO FEDERASYONU (E.C.A.) | 3.544,08 |
| MİLLİLİK BELGESİ DÜZENLEME GELİRLERİ | 420,00 |
| SGK TEŞVİK İNDİRİMİ | 10.446,40 |
| FAİZ GELİRLERİ | 11.563,90 |
| KUR FARKI KARI | 3.079,72 |
| HESAP MUTABAKATI | 18,40 |
| TOPLAM | 1.083.127,50 |

B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 844.456,74 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.



| GİDERLER | |
|--|-------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 29.096,38 |
| YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ | 125.071,42 |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ | 8.374,91 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 8.566,55 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ | 91.111,94 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 39.390,00 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 147.612,43 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 250.013,46 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 10.475,96 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ | 18.849,57 |
| ÖDÜL GİDERLERİ | 9.500,00 |
| BÜRO GİDERLERİ | 52.637,36 |
| ÜST BİRLİK AİDAT GİDERLERİ | 2.621,51 |
| YABANCI SPORCU VE ANTRENÖR GİDERLERİ | 2.299,13 |
| OLİMPİK SPORCU GİDERLERİ | 9.252,73 |
| KUR FARKI ZARARI | 2.252,11 |
| HESAP MUTABAKATI | 45,66 |
| MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ | 37.285,62 |
| TOPLAM | 844.456,74 |

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 238.670,76 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 döneminde 13 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 250.013,46 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 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 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 54. Noterliği tarafından 26.01.2017 tarih ve 4429 yevmiye no ile onaylanarak tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

| | |
|--------------------------------|------------------------|
| Banka Mevcutları | 744.811,28 TL |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 6.764,73 TL |
| Diğer Stoklar | 262.607,95 TL |
| İş Avansları | 5.488,28 TL |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 2.361,31 TL |
| Taahhütler | 121.978,57 TL |
| Demirbaşlar | 1.241.318,34 TL |
| Haklar | 37.503,81 TL |
| Özel Maliyetler | 91.501,75 TL |
| TOPLAM | 2.514.336,02 TL |

Borçlar:

| | |
|--------------------------------|------------------------|
| Satıcılar | 3.584,18 TL |
| Personele Borçlar | 7.279,08 TL |
| Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu | 40.204,75 TL |
| Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu | 26.661,83 TL |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | 1.492.302,47 TL |
| TOPLAM | 1.570.032,31 TL |

ÖZKAYNAK

944.303,71 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 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 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 gelirin 1.083.127,50 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 844.456,74 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 238.670,76 TL olduğu, 30.09.2018 tarihinden devreden 705.632,95 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 944.303,71 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


Rafet ÜNVER
Denetleme Kurulu
Üye

Ceyhun YILMAZ
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2018 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2018-31.12.2018 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)

