

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU
01.01.2021-30.09.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 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	2013-2021	Ankara 18. Noterliği	31.12.2012	48448
Envanter Bilanço	2021	Ankara 15. Noterliği	24.12.2020	20042

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 e-Defter uygulamasına da geçmeleri gerektiğinden dolayı federasyonun 01/01/2021 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebiri E-defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlandığı tespit edilmiştir.

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 30.09.2021 tarihi itibarıyla yer almaktadır.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası 841-71870983-5002 Nolu TL Hesabı	9.437,79
Türk Ekonomi Bankası 682-86814010 Nolu TL Hesabı	175.904,15
Türk Ekonomi Bankası 682-86814021 Nolu TL Hesabı	259.873,46
Türk Ekonomi Bankası 682-86814027 Nolu TL Hesabı	27.607,32
Türk Ekonomi Bankası 682-86814040 Nolu TL Hesabı	24.875,36
Türk Ekonomi Bankası 682-86814073 Nolu EURO Hesabı	1.340,60
TOPLAM	499.038,68

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

3- Stoklarda 1.421.759,89 TL değerinde eğitim kanosu, yarış kanosu, kürek, ergometre, polar, eşofman, tişört, madalya vs. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıķa giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında denen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 258.598,29 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Verilen Depozito ve Teminatlar; AYEDAŐ'a 78,66 TL ve Ankara hizmet bürosu teminat bedeli olarak 2.000,00 TL olmak üzere toplam 2.078,66 TL'dir.

6- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun zerkleřmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 776.636,99 TL'dir. Aynı tutarda amortisman ayrılmıştır.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 77.281,21 TL borcu bulunmaktadır.

8- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 5.528,25 TL'dir.

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 220.227,82 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 9.411,12 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 21.766,19 TL olmak üzere toplam 31.177,31 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2021-30.09.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.027.515,56 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.100.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	28.100,00
EğİTİM GELİRİ	37.150,00
DRAGON BOAT YARIŐLARI İZİN GELİRLERİ	15.000,00
MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	10.598,00
ANTRENÖR DENKLİK ÜCRETİ	450,00
SGK TEŐVİK İNDİRİMİ	32.884,93
BANKA PROMOSYON GELİRLERİ	59.322,02
FAİZ GELİRLERİ	50.874,40
FON SATIŐ KARI	816,54
KUR FARKI KARI	43.401,16
ARAÇ SATIŐ KARI	144.067,80
DIęER GELİRLER	4.850,71
TOPLAM	4.027.515,56

B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 5.538.653,34 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	736.280,30
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.170.924,09
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	838.426,16
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	115.880,97
EĞİTİM GİDERLERİ	18.070,10
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	1.051.389,81
PROJE GİDERLERİ	14.694,64
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	44.008,46
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	278.136,50
PERSONEL GİDERLERİ	771.019,83
TOPLANTI GİDERLERİ	302,95
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	43.533,48
BÜRO GİDERLERİ	314.246,13
ÜST BİRLİK AİDAT GİDERLERİ	3.372,98
SARF MALZEME GİDERLERİ	1.650,00
DEMİRBAŞ BAKIM ONARIM GİDERLERİ	6.503,91
OLİMPİK SPORCU GİDERLERİ	19.537,04
SPOR MALZEMESİ GÜMRÜK GİDERLERİ	84.905,79
KUR FARKI ZARARI	12.767,23
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	12.996,00
DİĞER GİDERLER	6,97
TOPLAM	5.538.653,34

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.511.137,78 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 döneminde 11 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 771.019,83 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 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 "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	499.038,68 TL
Diğer Stoklar	1.421.759,89 TL
Devreden KDV	258.598,29 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.078,66 TL
Taahhütler	290.037,20 TL
Demirbaşlar	479.679,79 TL
Haklar	6.920,00 TL
TOPLAM	2.958.112,51 TL

Borçlar:

Satıcılar	77.281,21 TL
Personele Borçlar	5.528,25 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	220.227,82 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	9.411,12 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	21.766,19 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	776.636,99 TL
TOPLAM	1.110.851,58 TL

ÖZKAYNAK

1.847.260,93 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 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 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 4.027.515,56 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 5.538.653,34 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.511.137,78 TL olduğu, 31.12.2020 tarihinden devreden 3.358.398,71 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 1.847.260,93 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:1-30.09.2021 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2021-30.09.2021 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)