

**TÜRKİYE KANO FEDERASYONU**  
**01.11.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Kano Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 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	2006-2014	Ankara 7.Noterliği	19.06.2006	06886
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14772
Defteri Kebir	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14773
Envanter Bilanço	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14774

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 31.12.2014 tarihi itibariyledir.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	161,84
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	14.882,33
Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı	313,76
Garanti Bankası 711-9092547 Nolu USD Hesabı	326,77
<b>TOPLAM</b>	<b>15.684,70</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 661,81 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.
- 4- Stoklarda 21.405,00 TL değerinde madalya, yağmurluk, anahtarlık, rozet vs. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 605,96 TL'dir.
- 6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 74.625,77 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 7- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 1.544,44 TL avans bulunmaktadır.
- 8- Verilen Depozito ve Teminatlar; İstanbul bürosu teminat bedeli olarak 2.200,00 TL, İSKİ'ye 1.135,28 TL ve AYEDAŞ'a 78,66 TL olmak üzere toplam 3.413,94 TL'dir.
- 9- 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 demirbaşlar, özel maliyetler ve hakların net değeri toplamı: 1.187.976,55 TL' dir.Aynı tutarda amortisman ayrılmıştır.
- 10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 180.345,24 TL borcu bulunmaktadır.
- 11- Personle olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 37.841,02 TL'dir
- 12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 7.176,77 TL borç bulunmaktadır.
- 13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 27.662,37 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.664,17 TL olmak üzere toplam 34.326,54 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 14- 01.11.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

**A. Gelirler**

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 741.157,69 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
31.10.2014 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	324.432,52
SGM YARDIMI	61.617,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	300.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	4.940,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	13.900,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.537,09
KUR FARKI KARI	35,70
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	26.137,70
HESAP MUTABAKATI	7.359,10
TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İSTİNADEN İADELER	198,58
<b>TOPLAM</b>	<b>741.157,69</b>

## B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 882.905,64 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	9.376,57
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	4.975,50
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	157.212,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	50.554,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	423.983,98
PERSONEL GİDERLERİ	101.781,39
TOPLANTI GİDERLERİ	12.195,81
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.903,77
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	38.434,06
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	153,03
UL.FEDERASYON AİDATLARI	250,38
YABANCI SPORCU GİDERLERİ	124,69
DAĞITILAN SARF MALZEME GİDERLERİ	11.664,50
DAĞITILAN SPOR MALZEMELERİ	2.210,00
ANKARA BÜRO GİDERLERİ	13.911,42
İSTANBUL BÜRO GİDERLERİ	2.982,10
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	49.497,98
KUR FARKI ZARARI	693,64
HESAP MUTABAKATI	,82
<b>TOPLAM</b>	<b>882.905,64</b>

Türkiye Kano Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 141.747,95 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

**1-**Türkiye Kano Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 döneminde 9 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 101.781,39 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 Kızılbey 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.

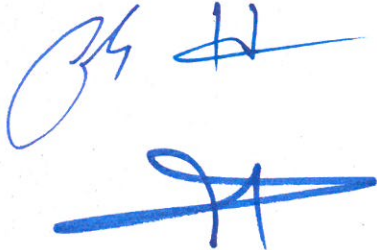
**5-** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**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 "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak 2010 yılı içerisinde Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

**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	15.684,70 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	661,81 TL
Diğer Stoklar	21.405,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	605,96 TL
Devreden KDV	74.625,77 TL
İş Avansları	1.544,44 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.413,94 TL
Demirbaşlar	1.160.472,74 TL
Haklar	2.503,81 TL
Özel Maliyetler	25.000,00 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>1.305.918,17 TL</b>

### Borçlar:

Satıcılar	180.345,24 TL
Personele Borçlar	37.841,02 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	7.176,77 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	27.662,37 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	6.664,17 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	1.187.976,55 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>1.447.666,12 TL</b>

**ÖZKAYNAK** - 141.747,95 TL

### **V- SONUÇ:**

Türkiye Kano Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 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;

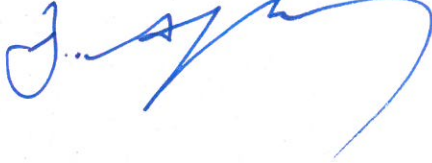
- 1- Türkiye Kano Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına 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 741.157,69 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 882.905,64 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 141.747,95 TL olduğu tespit edilmiştir.

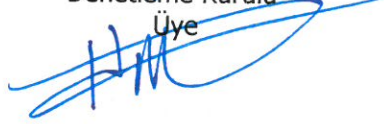
Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

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

Burak ALPARSLAN  
Denetleme Kurulu  
Başkanı



Hüseyin GÖKMEN  
Denetleme Kurulu  
Üye



Ömer KALKAN  
Denetleme Kurulu  
Üye



Kamil Rifat İrfan GÜNEY  
Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2014 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.11.2014-31.12.2014 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)