

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU
01.01.2015-31.12.2015 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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	2006-2015	Ankara 7.Noterliği	19.06.2006	06886
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11903
Defteri Kebir	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11904
Envanter Bilanço	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11905

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 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	33,96
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	815,56
Garanti Bankası 711-9092547 Nolu USD Hesabı	289,18
TOPLAM	1.138,70

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 2.741,98 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 6.414,00 TL değerinde eşofman, tişört, çanta vs. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 1.671,96 TL'dir.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 34.194,45 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 1.284,02 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: 1.292.064,78 TL' dir. Aynı tutarda amortisman ayrılmıştır.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 758.301,90 TL borcu bulunmaktadır. Diğer ticari borç bakiyesi ise 2.653,12 TL'dir.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Ekim ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 46.850,89 TL'dir

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 156.835,33 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 54.678,71 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 14.642,07 TL olmak üzere toplam 69.320,78 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2015-31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.417.521,31 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.970.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.250.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	11.360,10
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
REKLAM GELİRLERİ	9.322,03
EĞİTİM GELİRLERİ	12.600,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	9.250,00
DRAGON BOT YARIŞLARI İZİN GELİRLERİ	55.000,00
HİBE GELİRLERİ	17.500,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	11.880,20
FAİZ GELİRLERİ	316,00
FON SATIŞ KARI	40,74
KUR FARKI KARI	4.944,99
TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İSTİNADEN İADELER	9.679,16
HESAP MUTABAKATI	52,72
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	52.487,89
BANKA MASRAFI İADELERİ	1.927,50
DİĞER GELİRLER	959,98
TOPLAM	3.417.521,31

B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 4.258.876,33 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	543.341,14
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.085.461,58
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	655.259,42
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	389.062,26
EĞİTİM GİDERLERİ	57.287,25
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	240.104,00
PROJE GİDERLERİ	25.060,43
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	50.183,28
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	104.088,23
PERSONEL GİDERLERİ	694.125,55
TOPLANTI GİDERLERİ	30.398,26
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	29.235,91
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	5.973,26
UL.FEDERASYON AİDATLARI	2.143,18
DAĞITILAN SARF MALZEME GİDERLERİ	19.225,00
YABANCI ANTRENÖR-SPORCU GİDERLERİ	28.933,42
2016 RİO YAZ OLİMPİYATLARI GİDERLERİ	157.600,00
BÜRO GİDERLERİ	126.921,26
FAİZ TAHAKKUKU STOPAJ KESİNTİSİ	43,01
KUR FARKI ZARARI	12.139,22
HESAP MUTABAKATI	1,90
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	2.288,77
TOPLAM	4.258.876,33

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 841.355,02 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 döneminde 9 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 694.125,55 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 tespitte 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.

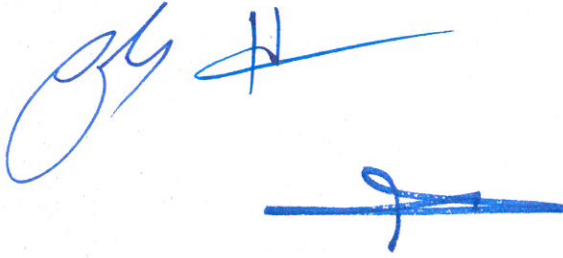
5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

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	1.138,70 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	2.741,98 TL
Diğer Stoklar	6.414,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.671,96 TL
Devreden KDV	34.194,45 TL
İş Avansları	1.284,02 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.413,94 TL
Demirbaşlar	1.210.516,85 TL
Haklar	37.503,81 TL
Özel Maliyetler	44.044,12 TL
TOPLAM	1.342.923,83 TL

Borçlar:

Satıcılar	758.301,90 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	2.653,12 TL
Personele Borçlar	46.850,89 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	156.835,33 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	54.678,71 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	14.642,07 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	1.292.064,78 TL
TOPLAM	2.326.026,80 TL

ÖZKAYNAK

- 983.102,97 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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 3.417.521,31 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 4.258.876,33 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 841.355,02 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Ayrıca Denetim Kurulumuz tarafından tespit edilen diğer hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1. Türkiye Kano Federasyonu gelirlerinin yaklaşık %91'i kamu kaynağı olduğu, Federasyonun yeterli sponsorluk geliri bulunmadığı dolayısıyla Federasyonun faaliyetlerinin sponsorluk imkanları doğrultusunda gerçekleştirilmesi için özen gösterilmesi gerektiği,
2. Federasyonun 2015 yılındaki haberleşme gideri 22.944 TL olduğu, 8 adet GSM hattı için ödeme yapıldığı, İletişim Giderleri hususunda tasarruf ilkesine uygun hareket edilmesinin isabetli olacağı,
3. Federasyon Talimatlarının geçerli olabilmesi için SGM ve Federasyon resmi web sayfalarında mevzuat gereği eş zamanlı olarak yayınlanması gerektiği, yapılan değerlendirmede talimatların yayımlanmasında eksikler olduğu, mükerrer talimatların yayınlandığı, SGM sitesinin mevzuatlar bölümünde yer alması gerekirken farklı bölümde yayınlandığı, hatalı yapılan işlemlerin tespit edilerek düzeltilmesinin zorunlu olduğu,
4. 2015 yılında 543.341,14 TL Yurtiçi Faaliyet Gideri, 655.259,42 TL yurtiçi kamp gideri yapıldığı, söz konusu faaliyetlerin ağırlıklı olarak kulüp yoğunluğu olmayan yerlerde gerçekleştirildiği ve dolayısıyla tekne nakliyesi, personel hakem sporcu yolluk harcırah ve ulaşım bedellerinin gider kalemleri içerisinde yüksek meblağlara ulaştığı, tasarruf ,ilkesi gözetilerek yıllık faaliyet programlarının düzenlenmesinin yerinde olacağı,
5. Federasyonun Yurtiçi Faaliyetleri için 543.341,14 TL, Yurtdışı Faaliyetleri için 1.085.461,58 TL harcama yapıldığı dolayısıyla yurtdışı faaliyet giderlerinin son derece yüksek olduğu, hususları tespit edilmiştir.

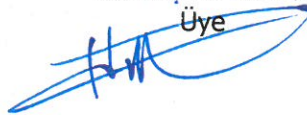
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Burak ALPARSLAN
Denetleme Kurulu
Başkanı



Kamil Rifat İrfan GÜNEY
Denetleme Kurulu
Üye

Hüseyin GÖKMEN
Denetleme Kurulu
Üye



Ömer KALKAN
Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu

EKLER:

Ek:1-31.12.2015 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2015-31.12.2015 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)