

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU
01.01.2016-30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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	2006-2016	Ankara 7. Noterliği	19.06.2006	06886
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2016	53700
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2016	53701
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2016	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 30.09.2016 tarihi itibarıdır.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	15.996,38
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	6.134,55
Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı	9.248,04
Garanti Bankası 711-9092547 Nolu USD Hesabı	16.692,60
Garanti Bankası 711-6398390 Nolu Vadedeli TL Hesabı	190.836,07
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu FON Hesabı	8.126,93
TOPLAM	247.034,57

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 19.116,50 TL değerinde madalya, eşofman, tişört, mayo vs. bulunmakta olup, mäsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 1.435,96 TL'dir.
- 6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 14.750,06 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.
- 7- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 12.377,41 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: 1.159.690,55 TL' dir. 1.159.690,55 TL birikmiş amortisman ayrılmıştır.
- 10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 22.674,94 TL borcu bulunmaktadır.
- 11- Personele olan borę; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Eylül ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 10.920,40 TL'dir
- 12- Diğer boręlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 10.165,40 TL borę bulunmaktadır.
- 13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 23.234,47 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 6.912,87 TL olmak üzere toplam 30.147,34 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 14- 01.01.2016-30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.257.430,96 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER		
SGM YARDIMI		2.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)		2.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ		12.840,00
İTİRAZ GELİRLERİ		150,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ		19.008,05
DRAGON BOT YARIřLARI İZİN GELİRLERİ		38.000,00
SGK TEşVİK İNDİRİMİ		14.912,04
FAİZ GELİRLERİ		2.373,21
KUR FARKI KARI		2.516,76
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI		135.999,81
DİğER GELİRLER		31.631,09
TOPLAM		4.257.430,96

B. Giderler

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

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	521.970,47
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	665.599,25
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	318.528,24
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	290.139,62
EĞİTİM GİDERLERİ	11.654,43
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	419.028,81
PROJE GİDERLERİ (OLİMPİK SPORCU HARÇLIKLARI)	90.206,80
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	52.959,59
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	63.120,00
PERSONEL, ANTRENÖR VE SPORCU GİDERLERİ	355.476,75
TOPLANTI GİDERLERİ	15.439,26
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	25.088,64
ÖDÜL GİDERLERİ	32.192,50
UL.FEDERASYON AİDATLARI	2.425,90
DAĞITILAN SARF MALZEME GİDERLERİ	6.765,00
YABANCI ANTRENÖR-SPORCU GİDERLERİ	2.570,50
2016 RİO YAZ OLİMPİYATLARI GİDERLERİ	9.079,66
SPORCU SAĞLIK GİDERLERİ	31.672,04
BÜRO GİDERLERİ	69.222,73
FAİZ TAHAKKUKU STOPAJ KESİNTİSİ	355,99
KUR FARKI ZARARI	1.683,49
HESAP MUTABAKATI	2,48
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	54.481,73
TOPLAM	3.039.663,88

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.217.767,08 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 döneminde 12 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 355.476,75 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	247.034,57 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	6.818,06 TL
Diğer Stoklar	19.116,50 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.435,96 TL
Devreden KDV	14.750,06 TL
İş Avansları	12.377,41 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.413,94 TL
Demirbaşlar	1.078.142,62 TL
Haklar	37.503,81 TL
Özel Maliyetler	44.044,12 TL
TOPLAM	1.464.637,05 TL

Borçlar:

Satıcılar	22.674,94 TL
Personele Borçlar	10.920,40 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	10.165,40 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	23.234,47 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	6.912,87 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	1.156.064,86 TL
TOPLAM	1.229.972,94 TL

ÖZKAYNAK

234.664,11 TL



V- SONUÇ:

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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 gelirin 4.257.430,96 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.039.663,88 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.217.767,08 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Ayrıca Denetim Kurulumuz tarafından tespit edilen diğer hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1. TOHM sporcu harçlık gideri için 90.206,80 TL, Olimpik Takım Sağlık Hizmetleri giderleri için 9.079,66 TL ödeme yapıldığı,
2. Federasyon yönetim kurulunca 10.11.2015 tarihinde yapılan toplantıda alınan kararların 5. maddesinde, olimpiyat kota adayı sporculara yardım yapılmasına hükmedildiği, 27.01.2016 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısı 10. maddesinde de daha önce alınan bu karar gereği ödeme yapılması hükmüne bağlandığı, Lasma Liepa ve diğer olimpiyat kota adayı sporculara 24.08.2016 tarihinde federasyon yardımı olarak ücret ödemesi yapıldığı,
3. 2016 Rio Yaz Olimpiyat Oyunları kapsamında kafale gideri olarak aşağıdaki tabloda belirtilen harcamaların federasyon bütçesinden yapıldığı,

S.NO	TARİH	TUTARI	AÇIKLAMA
1	10.08.2016	5,194.00 TL	KIYAFET GİDERİ
2	08-23.08.2016	125.56 TL	MAÇ BİLETİ GİDERİ
TOPLAM		5,319.56 TL	

4. 17.08.2015 tarihinde Türk Vatandaşlığına geçen Lasma Liepa'nın aşağıda tabloda belirtilen başarılı müsabaka sonuçlarının alındığı,

LASMA LIEPA	İtalya/Milano	Durgunsu Kano Büyükler Dünya Şampiyonası	19-23 Ağustos 2015	K1-200 mt. B Finalde 3.olarak kategorisinde sıralamaya girdi ve 2016 Rio Olimpiyatlarında yarışmaya hak kazandı.
	Rusya/Moskova	Durgunsu Kano Büyükler Avrupa Şampiyonası	24-26 Haziran 2016	K-1 200 Metre Büyük Bayan Avrupa Şampiyonu 1.liği
	Almanya Duisburg	Durgunsu Kano Büyükler Dünya Kupası 1	18-22 Mayıs 2016	K-2 Büyük Bayanlar 200 Metre Dünya Kupası 8.liği
	Çek Cumhuriyeti	Durgunsu Kano Büyükler Dünya Kupası 2	27-29 Mayıs 2016	K-2 Büyük Bayanlar Dünya Kupası 5.liği
	Brezilya	Rio 2016 Yaz Olimpiyat Oyunları	05-21 Ağustos 2016	K-1 200 ve 500 Metre Yarışlarında Yarı Finale Yükselmiştir.

Hususları tespit edilmiştir.

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:1-30.09.2016 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2016-30.09.2016 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)