

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.10.2021-31.12.2021

DENETİM KURULU RAPORU

1 - GİRİŞ

Türkiye Kano Federasyonu Denetim Kurulu 22.09.2024 tarihinde gerçekleştirilecek olan Olağan Genel Kurula sunulmak üzere 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait Denetim Kurulu Raporunu hazırlamak üzere 04.09.2024 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmışlardır.

Türkiye Kano Federasyonu'nun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

2 - GENEL MALİ BİLGİLER

Dönem Giderleri Ve Borçları (TL)

Gelirler Ve Alacaklar (TL)

GİDERLER	:	733.967,71	GELİRLER	:	1.966.838,77
Faaliyet Giderleri	:	257.183,41	SGM Yardımı	:	300.000,00
Genel Giderler	:	55.405,63	Spor Toto (Reklam Geliri)	:	1.600.000,00
Personel Giderleri	:	265.899,26	Diğer Gelirler	:	66.838,77
Diğer Giderler	:	155.481,41			
BORÇLAR	:	359.049,20	ALACAKLAR	:	1.407.500,00
Satıcılar	:	150.503,48	Alıcılar	:	1.407.500,00
Diğer Borçlar	:	208.545,72	Diğer Alacaklar	:	0,00
GENEL TOPLAM	:	1.093.016,91	GENEL TOPLAM	:	3.374.338,77

Rapor ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelirlerin giderleri karşıladığı, 1.232.871,06 TL gelir fazlası olduğu tespit edilmiştir. Federasyonun borçlarının bir önceki yıl gelirlerinin %10 sınırını aşmadığı, rapor tarihi itibarıyla banka mevcudu ve diğer likit değerlerinin mevcut borçlarını karşılamaya yettiği ve fazla bakiye verdiği tespit edilmiştir.

3 - DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Denetim Kurulumuz, raporunu 26.04.2022 tarih ve 31821 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu 33. maddesi ile 01.10.2014 tarih ve 29136 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Türkiye Kano Federasyonu Ana Statüsünün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Federasyonun 01.10.2021-31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme ait hesap ve faaliyetleri incelenmiş ve tespit edilen hususlar aşağıda açıklanmış olup, kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

C. K.

1 - Hesap İncelemeleri

1-1) Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM (TL)
Ziraat Bankası 841-71870983-5002 Nolu TL Hesabı	8.359,65
Türk Ekonomi Bankası 682-86814010 Nolu TL Hesabı	7.049,06
Türk Ekonomi Bankası 682-86814021 Nolu TL Hesabı	154.201,06
Türk Ekonomi Bankası 682-86814027 Nolu TL Hesabı	420,92
Türk Ekonomi Bankası 682-86814040 Nolu TL Hesabı	31.753,83
Türk Ekonomi Bankası 682-86814073 Nolu EURO Hesabı	3.999,35
TOPLAM	205.783,87

Türkiye Kano Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, günlük ve aylık banka hesaplarının uygun olduğu görülmüştür. Söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun merkez ofisinde muhafaza edilmektedir.

1-2) Gider Hesapları

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 733.967,71 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	29.232,37
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	20.160,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	75.436,04
EĞİTİM GİDERLERİ	7.403,97
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	72.750,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	5.900,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	11.694,92
PERSONEL GİDERLERİ	265.899,26
TOPLANTI GİDERLERİ	10.189,42
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	24.414,69
BÜRO GİDERLERİ	55.405,63
DİĞER GİDERLER	155.481,41
GİDERLER TOPLAMI	733.967,71

1-3) Gelir Hesapları

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.966.838,77 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

C.K.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.600.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS GELİRLERİ	36.900,00
EĞİTİM GELİRİ	7.800,00
DİĞER GELİRLER	22.138,77
GELİRLER TOPLAMI	1.966.838,77

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasında olumlu fark olup, 1.232.871,06 TL gelir fazlası vermiştir.

1-4) Alacak Ve Borç Hesapları

- Alıcılar hesabının 1.407.500,00 TL alacak bakiyesi verdiği tespit edilmiştir.
- Stoklarda 1.415.859,89 TL değerinde eğitim kanosu, yarış kanosu, kürek, ergometre, polar, eşofman, tişört, madalya vs. bulunmakta olup, federasyon faaliyetlerinde kullanıldıkça sarf edilmektedir.
- Gelir tahakkukları hesabı; 2021 yılı Olimpiyat Oyunlarına hazırlık bütçe yardımı kapsamında son ödeme tutarı olan 300.000,00 TL'nin tahakkuk etmesine rağmen, rapor tarihi itibarıyla federasyona aktarılmadığı tespit edilmiştir.
- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 104.989,55 TL KDV devri bulunmaktadır.
- Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 2.969,22 TL avans bulunmaktadır.
- Verilen Depozito ve Teminatlar; AYEDAŞ'a 78,66 TL ve Ankara hizmet bürosu teminat bedeli olarak 2.000,00 TL olmak üzere toplam 2.078,66 TL'dir.
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; muhasebe kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra federasyonun muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmazlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 788.331,91 TL'dir. Aynı tutarda amortisman ayrılmıştır.
- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 150.503,48 TL borcu bulunmaktadır.
- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen maaş ödemeleri toplamı olarak 42.849,45 TL'dir.
- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 123.826,97 TL borç bulunmaktadır.
- Vadesi gelmemiş vergi borcu 19.718,30 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 22.151,00 TL olmak üzere toplam 41.869,30 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

1-5) Defter Ve Kayıtlar

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 aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

C.K.  



DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	NO
Karar Defteri	2013-2021	Ankara 18. Noterliği	31.12.2012	48448
Yevmiye Defteri	2021	E Defter		
Defteri Kebir	2021	E Defter		
Envanter Bilanço	2021	Ankara 15. Noterliği	24.12.2020	20042

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre federasyonumuz 01/01/2021 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebiri E-defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlanmıştır.

1-6) Spor Federasyonun Bütçe ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

7405 sayılı Kanununun 43. Maddesine uygun olarak;

Mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, denk bütçe tesis etmek, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir idari ve mali yapı oluşturduğu, rapor tarihi itibarıyla borçlanma oranının önceki yıl gelirlerinin %10'unu aşmadığı, rapor tarihi itibarıyla banka mevcudu ve diğer likit değerleri göz önünde bulundurulduğunda borçlarını ödeme gücünün bulunduğu, usulüne uygun borçlanma yaptığı,

Rapor döneminde Türkiye Kano Federasyonunun bütçesinde gelir ve gider denkleğinin sağlandığı, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı,

7405 sayılı Kanununun 43 üncü maddesi gereği, spor federasyonunun mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, bütçe fazlası verdiği, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir mali yapı oluşturduğu, bütçesinde gelir ve gider denkleğini sağladığı, yönetim kurulunun, Bakanlıktan izin almaksızın görev süresini aşacak şekilde spor federasyonunu borç altına sokacak işlem yapmadığı tespit edilmiştir.

4 - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	ÇALIŞAN-GÜN SAYISI	BRÜT ÜCRET	SGK MATRAHI	DEFTER KAYIT TARİHİ
2021 / 10	10 Kişi – 300 Gün	61.370,95	61.370,95	31.10.2021
2021 / 11	10 Kişi – 280 Gün	59.725,82	59.725,82	30.11.2021
2021 / 12	9 Kişi – 270 Gün	59.069,21	59.069,21	31.12.2021

2-4857 Sayılı İş Kanununun 75. maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönül muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. maddesi 5. 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-Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

ca

C.K.

[Handwritten signature]

5-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238. maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

6-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94. maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5 - GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1. 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 içinde gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2-2023 yılı Büyük Defter kayıtlarının tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve Büyük Defterlerin yazdırıldığı yıl sonu kapanış tasdiklerinin de yapıldığı tespit edilmiştir. İlgili Büyük Defterler Federasyonun arşivinde saklandığı tespit edilmiştir.

3-Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler “ başlıklı 9. maddesi 4. fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11. maddesi 2. ve 3. fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

3-Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10. maddesi 2., 3. ve 4. fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4-Yönergenin “ Ödeme İşlemleri” başlıklı 11. maddesi 4. 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 tespit olmamıştır.

5- Yönergenin “ Ödeme İşlemleri” başlıklı 11. maddesi 13. fıkrası gereği; Türkiye Kano Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6-Yönergenin “Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17. maddesi 1. fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	205.783,87 TL
Alıcılar	1.407.500,00 TL
Diğer Stoklar	1.415.859,89 TL
Gelir Tahakkukları	900.000,00 TL
Devreden KDV	104.989,55 TL
İş Avansları	2.969,22 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.078,66 TL
Taahhütler	290.037,20 TL
Demirbaşlar	491.374,71 TL
Haklar	6.920,00 TL
TOPLAM	4.227.513,10 TL

C.K. 



Borçlar:

Satıcılar	150.503,48 TL
Personele Borçlar	42.849,45 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	123.826,97 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	19.718,30 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	22.151,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	788.331,91 TL
TOPLAM	1.147.381,11 TL
ÖZKAYNAK	3.080.131,99 TL

6-SONUÇ:

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 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 7405 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 1.966.838,77 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 733.967,71 TL olduğu,

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.232.871,06 TL olduğu, 30.09.2021 tarihinden devreden 1.847.260,93 TL gelir fazlası göz önünde bulundurulduğunda toplam gelir fazlasının 3.080.131,99 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkan
İsmail PINARBAŞ

Denetleme Kurulu
Başkan Vekili

Denetleme Kurulu
Raportör

Denetleme Kurulu
Üye
İsmail ÇAKIROĞLU

Denetleme Kurulu
Üye
Sener Cengiz

EKLER:

Ek:1- 31.12.2021 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)