

TÜRKİYE KÜREK FEDERASYONU
01.01.2021-30.09.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kürek 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 Kürek 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	2012-21	Ankara 18. Noterliği	09.11.2012	31388
Envanter Bilanço	2021	Ankara 15. Noterliği	24.12.2020	20041

Türkiye Kürek 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.

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 federasyonumuz 01/01/2021 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebiri E-defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlanmıştır.

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.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları	1.202,75
Halk Bankası 16000165 Nolu TL Hesabı	1.202,75
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları	249.400,46
TEB 60718626 Nolu TL Hesabı	43.240,04
TEB 60718665 Nolu TL Hesabı	3.433,14
TEB 60718857 Nolu TL Hesabı	4.567,03
TEB 60718863 Nolu TL Hesabı	139.770,16
TEB 60718872 Nolu EURO Hesabı	58.390,09
TOPLAM	250.603,21

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

3- Alıcılar hesabı; Rapor tarihi itibarıyla federasyonun TT Mobil Hizmetleri AŞ'nden 343,05 TL, CMK İletişim Ltd.Şti'nden 1.500,00 TL olmak üzere toplam 1.843,05 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 44.530,59 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Peşin ödenen vergi ve fonlar hesabı; Maltepe vergi dairesi 36.470,62 TL bakiye vermektedir.

6- Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 5.000,00 TL avans bulunmaktadır.

7- Verilen Depozito ve Teminatlar; Ankara federasyon hizmet bürosu depozito bedeli olarak Enerjisa A.Ş.'ne 731,47 TL, ASKİ'ye 756,00 TL, Başkent Doğalgaz A.Ş.'ye 427,00 TL ve hizmet bürosu depozito bedeli 1.300,00 TL olmak üzere toplam 3.214,47 TL'dir.

8- 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 taşıtlar, demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 3.476.070,14 TL'dir. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.083.367,22 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 103.925,07 TL'dir

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 175.081,26 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 55.785,70 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 51.136,10 TL olmak üzere toplam 106.921,80 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2021-30.09.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.659.345,19 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	10.922,12
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	5.250,00
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	17.500,00
ANTRENMAN-MÜSABAKA GELİRLERİ	8.822,72
MİLLİLİK ÜCRET GELİRLERİ	6.749,99
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	7.750,00
KULÜP TESCİL GELİRLERİ	26.250,00
ANTRENÖR AKREDİTASYON GELİRLERİ	2.600,00
BELGE GELİRLERİ	1.450,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	57.659,07
FAİZ GELİRLERİ	18,94
KUR FARKI KARI	9.819,76
TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İSTİNADEN İADELER	4.008,83
DİĞER GELİRLER	43,76
GELİRLER TOPLAMI	4.659.345,19

B. Giderler

Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 4.413.780,85 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	785.994,20
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.826.028,67
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.071.952,70
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	543.353,05
EĞİTİM GİDERLERİ	8.398,36
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	347.359,06
PROJE GİDERLERİ	21.737,04
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	29.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	22.073,12
PERSONEL GİDERLERİ	1.885.862,56
TOPLANTI GİDERLERİ	3.524,13
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	6.550,60
ÖDÜL GİDERLERİ	25.000,00
BÜRO GİDERLERİ	228.209,10
UL.FEDERASYONLAR VE TMOK ÜYELİK AİDATLARI	19.691,34
PARKUR KURULUM VE MALZEME GİDERLERİ	43.425,07
MOTOR-TEKNE BAKIM-ONARIM GİDERLERİ	141.225,45
KUR FARKI ZARARI	4.931,90
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	3.082,00
DİĞER GİDERLER	102,64
GİDERLER TOPLAMI	7.017.500,99

Türkiye Kürek Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 2.358.155,80 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kürek Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 döneminde 11 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 1.885.862,56 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 Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-GSGM 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 donanımına 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 on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Kürek Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı tespit edilmiştir.

10- 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	250.603,21 TL
Alıcılar	1.843,05 TL
Devreden KDV	44.530,59 TL
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	36.470,62 TL
İş Avansları	5.000,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.214,47 TL
Taşıtlar	171.509,05 TL
Demirbaşlar	3.222.340,64 TL
Haklar	47.008,59 TL
Özel Maliyetler	35.211,86 TL

TOPLAM 3.817.732,08 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.083.367,22 TL
Personele Borçlar	103.925,07 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	175.081,26 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	55.785,70 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	51.136,10 TL
Birikmiş Amortismanlar	3.476.070,14 TL

TOPLAM 4.945.365,49 TL

ÖZKAYNAK - 1.127.633,41 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Kürek 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 Kürek 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 Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 4.659.345,19 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 7.017.500,99 TL olduğu,

- 4- Türkiye Kürek Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 2.358.155,80 TL, 2020 yılından devreden 1.230.522,39 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 1.127.633,41 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Bařkanı

Denetleme Kurulu
ye

Denetleme Kurulu
ye

Denetleme Kurulu
ye

Denetleme Kurulu
ye

EKLER:

Ek:1-30.09.2021 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2021-30.09.2021 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)