

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU
01.01.2014-31.10.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 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 31.10.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	48.520,44
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	3.714,49
Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı	499,57 EURO 1.381,91
Garanti Bankası 711-9092547 Nolu USD Hesabı	2.640,43 USD 5.816,07
TOPLAM	59.432,91

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 493,42 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 12.750,00 TL değerinde madalya bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 5.506,02 TL'dir.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 104.744,39 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 1.989,78 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: 1.188.544,77 TL'dir.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 224.316,74 TL borcu bulunmaktadır.

11- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Ekim ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 22.750,75 TL'dir

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 10.148,33 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu 8.389,93 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 4.380,39 TL olmak üzere toplam 12.770,32 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2014-31.10.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.455.220,49 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2013 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	1.191.279,97
SGM YARDIMI	848.383,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.200.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	22.220,00
İTİRAZ GELİRLERİ	400,00
EĞİTİM GELİRLERİ	4.030,00
İHALE KATILIM GELİRLERİ	500,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	23.600,00
DRAGON BOT YARIŞLARI İZİN GELİRLERİ	122.084,77
HİBE GELİRLERİ	13.809,11
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	9.786,63
FAİZ GELİRLERİ	5.441,37
FON SATIŞ KARI	5.964,76
KUR FARKI KARI	2.354,82
HESAP MUTABAKATI	186,06
DİĞER GELİRLER	430,00
TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İSTİNADEN İADELER	4.750,00
TOPLAM	3.455.220,49

B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 3.130.787,97 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	455.558,31
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	663.729,28
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	292.579,37
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	84.085,76
EĞİTİM GİDERLERİ	10.542,94
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	843.486,29
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	71.721,74
PERSONEL GİDERLERİ	478.880,54
TOPLANTI GİDERLERİ	56.911,05
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	33.690,19
ÖDÜL GİDERLERİ	1.000,00
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	8.663,18
YABANCI SPORCU GİDERLERİ	9.262,83
UL.FEDERASYON AİDATLARI	3.700,75
BÜRO GİDERLERİ	114.127,09
KUR FARKI ZARARI	2.847,84
HESAP MUTABAKATI	,81
TOPLAM	3.130.787,97

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 324.432,52 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 döneminde 9 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 478.880,54 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-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 "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	59.432,91 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	493,42 TL
Diğer Stoklar	12.750,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	5.506,02 TL
Devreden KDV	104.744,39 TL
İş Avansları	1.989,78 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.413,94 TL
Demirbaşlar	1.161.226,55 TL
Haklar	2.318,22 TL
Özel Maliyetler	25.000,00 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	782.456,57 TL
TOPLAM	594.418,66 TL

Borçlar:

Satıcılar	224.316,74 TL
Personele Borçlar	22.750,75 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	10.148,33 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	8.389,93 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	4.380,39 TL
TOPLAM	269.986,14 TL

ÖZKAYNAK 324.432,52 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 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 3.455.220,49 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.130.787,97 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 324.432,52 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
Denetim Kurulu
Başkanı

Selim GÜRLEVİK
Denetim Kurulu
Raportör

Kamil Rifat İrfan GÜNEY
Denetim Kurulu
Üye

Hüseyin GÖKMEN
Denetim Kurulu
Üye

Ömer KALKAN
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.10.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2014-31.10.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)