

TÜRKİYE KAYAK FEDERASYONU
14.09.2018 – 28.02.2022 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Kayak Federasyonu'nun 14.09.2018 – 28.02.2022 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Türkiye Kayak Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

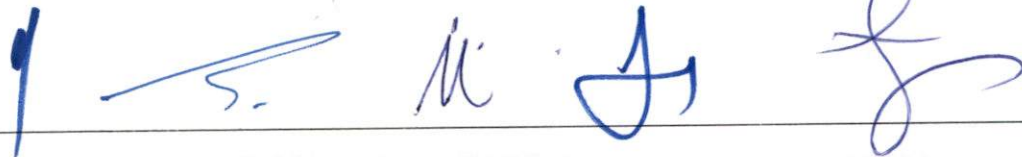
1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, raporunu 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve görevleri hakkında kanunun ek 9 uncu maddesi ile 19.07.2012 tarih ve 28358 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Spor Genel Müdürlüğü Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Türkiye Kayak Federasyonu Ana Statüsünün 14 ve 15' inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Kayak 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.

DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVİMİYE NO
KARAR DEFTERİ	2014-2022	ANKARA 18. NOTERLİĞİ	22.04.2014	13162
YEVİMİYE DEFTERİ	2018	ANKARA 39. NOTERLİĞİ	22.12.2017	38531
DEFTERİ KEBİR	2018	ANKARA 39. NOTERLİĞİ	22.12.2017	38532
ENVANTER BİLANÇO	2018	ANKARA 39. NOTERLİĞİ	22.12.2017	38533
YEVİMİYE DEFTERİ	2019	ANKARA 39. NOTERLİĞİ	28.12.2018	37921
DEFTERİ KEBİR	2019	ANKARA 39. NOTERLİĞİ	28.12.2018	37922
ENVANTER BİLANÇO	2019	ANKARA 39. NOTERLİĞİ	28.12.2018	37923
YEVİMİYE DEFTERİ	2020	ANKARA 51. NOTERLİĞİ	25.12.2019	25845
DEFTERİ KEBİR	2020	ANKARA 51. NOTERLİĞİ	25.12.2019	25846
ENVANTER BİLANÇO	2020	ANKARA 51. NOTERLİĞİ	25.12.2019	25847
ENVANTER BİLANÇO	2021	ANKARA 51. NOTERLİĞİ	29.12.2020	26534
ENVANTER BİLANÇO	2022	ANKARA 15. NOTERLİĞİ	28.12.2021	22273



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

Türkiye Kayak Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ:

3.1) - 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.

NOT: Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 28.02.2022 tarihi itibarıyledir.

3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM (TL)
T.C. Ziraat Bank Balgat Şb.395634173535001 NOLU HESAP	19.115,94
GARANTİ/EMEK 6298952	9.042,81
GARANTİ/EMEK 6298801	9.451,51
GARANTİ/EMEK 6296510 TL HESAP	14,00
GARANTİ EMEK ŞUBESİ 778-6296536 HESAP	3.123,90
GARANTİ EMEK THOM-778/6296538	560,34
Emek Şb.778-9095262- € Hesabı	8.698,17
GARANTİ/EMEK 9091292 \$	93.521,92
EYOF VE OLİMPİYAT € HEABI 9087615	1.234,10
GARANTİ/EMEK OLİMPİYAT - 9086749 USD HESABI	1.717,24
Emek Şb.778-9082322- € Hesabı	6.409,38
GARANTİ/EMEK 6396965 HESAP	3.621.164,11
HALKBANKASI GEBZE HASKÖY ORDU	0,89
GENEL TOPLAM	3.774.054,31

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

3.3) - Rapor tarihi itibarıyla federasyonun alıcılar hesabı 42.737,46 TL, diğer çeşitli alacaklar hesabı 12.504,90 TL bakiye vermektedir.

3.4) - Stoklarda 2.022.823,64 TL değerinde kayak, baton, kask, gözlük, sırt çantası, spor ayakkabı vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - Verilen depozito ve teminatlar hesabında Enerjisa güvence bedeli olarak 1.045,21 TL, Bursa GSİM 2.422,03 TL olmak üzere toplam 3.467,24 TL verildiği görülmüştür.

3.6) - Verilen sipariş avansı hesabında, 948.070,63 TL avans verildiği görülmüştür.

3.7) - Gelir tahakkukları hesabının rapor tarihi itibarıyla 400.000,00 TL bakiye verdiği, bu alacağın Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü bütçe katkısı olduğu tespit edilmiştir.

3.8) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 387.796,29 TL avans bulunmaktadır.

3.9) - İştirakler hesabında 75.576.934,21 TL bakiye görünmektedir.

3.10) - Yer altı ve yer üstü düzenleri hesabının 1.530.000,00 TL, binalar hesabının 610.537,60 TL, tesis makine ve cihazlar hesabının 13.955.355,23 TL, Taşıtlar hesabının 6.558.734,81 TL, demirbaşlar hesabının 9.480.430,55 TL bakiye verdiği aynı tutarda amortisman ayrıldığı; yapılmakta olan yatırımlar hesabının 9.803.210,17 TL bakiye verdiği, haklar hesabının 280.594,20 TL, özel maliyetler hesabının 253.363,73 TL, diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabının 20.025,20 TL bakiye verdiği aynı tutarda amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

3.11) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 4.975.973,88 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.12) - Personele Borçlar hesabında; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 320.646,05 TL'dir.

3.13) - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 3.117.401,01 TL borç bulunmaktadır.

3.14) - Alınan sipariş avansları hesabının 1.143.859,74 TL bakiye verdiği görülmüştür.

3.15) - Rapor tarihi itibarıyla; muhtasar ve KDV vergi borcu 198.020,20 TL, S.G.K. prim borcu 166.276,93 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintileri) 5.179,85 TL olmak üzere toplam 370.009,97 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.16) - 14.09.2018 - 28.02.2022 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

Türkiye Kayak Federasyonunun inceleme dönemine ait gelir-giderlerini gösteren mali tablolar ekte yer almaktadır.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

4.1) - 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.


4.2) - 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.

4.3) - 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

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

5.1) -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.

5.2) -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.



5.3) -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.

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

5.5) -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.

5.6) -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.

5.7) -Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Kayak Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

5.8) -Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve tasdik edildiği tespit edilmiştir.

6- SONUÇ:

Türkiye Kayak Federasyonunun 14.09.2018 – 28.02.2022 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali veri, 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.

I - İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Kayak 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 Kayak Federasyonunun 14.09.2018-31.12.2018 döneminde toplam gelirin 3.510.165,99 TL, toplam gider ve harcamalarının 2.265.783,09 TL, gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.244.382,90 TL olduğu,
- 3- 01.01.2019-31.12.2019 döneminde toplam gelirin 18.891.090,21 TL, toplam gider ve harcamalarının 14.683.734,81 TL, gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 4.207.355,40 TL olduğu,
- 4- 01.01.2020-31.12.2020 döneminde toplam gelirin 15.195.267,42 TL, toplam gider ve harcamalarının 11.206.144,21 TL, gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 3.989.123,21 TL olduğu,
- 5- 01.01.2021-31.12.2021 döneminde toplam gelirin 21.528.093,25 TL, toplam gider ve harcamalarının 26.967.582,49 TL, gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 5.439.489,24 TL olduğu,

- 6- 01.01.2022-28.02.2022 döneminde toplam gelirin 4.505.803,19 TL, toplam gider ve harcamalarının 4.623.540,85 TL, gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 117.737,66 TL olduğu, önceki yıllardan devreden 83.211.380,12 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 83.093.642,46 TL olduğu,
- 7- Denetim Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini sondajlama yöntemiyle denetlenmiştir. Bu denetlemeler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünde gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, Kurulumuza Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından herhangi bir konunun intikal ettirilmemiştir.

II- Ayrıca TC Gençlik ve Spor Bakanlığı müfettişlerince yapılan Genel Teftiş sonucunda:

Türkiye Kayak Federasyonu Başkanlığının 01.01.2014-31.12.2019 tarihleri arasındaki döneme ilişkin faaliyet, iş ve işlemlerin genel teftişinin Bakanlık müfettişleri tarafından yapıldığı, teftiş sonucunda 16.06.2021 tarih ve K.B.2021/1, E.A.2021/2, M.Y.2021/2, B.K.2021/2, T.Y.2021/2 sayılı Genel Teftiş Raporunun düzenlendiği görülmüş mezkur Raporda,

Teftiş edilen 01.01.2014-14.09.2018 tarihleri arasındaki dönemin önceki Yönetim Kurullarının görev, yetki ve sorumluluğunda olduğu,

Teftiş edilen 14.09.2018-31.12.20219 tarihleri arasında ki dönemin ise mevcut (hali hazırda) Yönetim Kurulunun görev, yetki ve sorumluluğunda olduğu ,

Tespit edilen ve Genel Teftiş Raporunda yer alan eksik, hatalı, yanlış v.b. 148 bulgunun tamamına yakınının önceki Yönetim Kurullarına ilişkin olduğu;

Mevcut Yönetim Kurulunca yürütülen faaliyet, iş ve işlemlerin ise genel olarak mevzuat hükümlerine uygun olduğu görülmüştür.

III-

Türkiye Kayak Federasyonunun belge ve sistemleri üzerinde yapılan incelemeler ve görüşmeler sonucunda Federasyonda "Kurumsal Yönetim", "İç Kontrol" ve "Risk Yönetimi" faaliyetlerine ilişkin olarak bugüne kadar herhangi bir çalışma gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

Bu kapsamda, Federasyon bünyesinde kurumsal yönetim sisteminin hayata geçirilmesi için hazırlanması gereken dokümanların hazırlanmadığı ve İç kontrol sisteminin kurulmadığı ve kaynakların daha etkili kullanılması için "Risk Değerlendirmesi"nin yapılmadığı müşahade edilmiştir.

Gelinen noktada, Federasyonun görevlerini etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmesi, hata ve yanlışların en aza indirilmesi için kurumsal bir yönetim tarzının uygulamaya geçirilmesi gerekmektedir.

Bu amaçla, bir taraftan kurumsal yönetimin en temel dokümanları olan Süreç Hiyerarşisinin, Süreç Tanım Formlarının, İş Akış Şemalarının, Görev Tanımlarının ve Hassas Görev Formlarının oluşturulması, diğer taraftan "Federasyonun Risk Değerlendirme"sinin yapılarak gerekli analizlerin yapılması, bu faaliyetlerin gerçekleştirilmesi için gerekirse bir danışmanlık hizmeti alınması hususunun uygun olacağı düşünülmektedir.

Durumu saygılarımızla, Genel Kurulun bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz. Ankara, 30.03.2022



Ünsal ARTUR

Denetleme Kurulu
Başkan



Eren Akif ÇINAR

Denetleme Kurulu
Başkan Vekili



Mustafa ÖZGÜL

Denetleme Kurulu
Üye



Bekir DEMİR

Denetleme Kurulu
Üye



Tekin AYDIN

Denetleme Kurulu
Üye

- EKLER:**
- 1- 31.12.2018 dönemi bilançosu
 - 2- 14.09.2018-31.12.2018 dönemi gelir – gider tablosu
 - 3- 31.12.2019 dönemi bilançosu
 - 4- 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir – gider tablosu
 - 5- 31.12.2020 dönemi bilançosu
 - 6- 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir – gider tablosu
 - 7- 31.12.2021 dönemi bilançosu
 - 8- 01.01.2021-31.12.2021 dönemi gelir – gider tablosu
 - 9- 28.02.2022 dönemi bilançosu
 - 10- 01.01.2022-28.02.2022 dönemi gelir – gider tablosu