

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU
01.10.2012-31.12.2012 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2012-31.12.2012 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	No ter Adı	Tarih	Y.No
Karar Defteri	2006-2012	Ankara 7.Noterliği	19.06.2006	06886
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	30.12.2011	49790
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	30.12.2011	49791
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	30.12.2011	49792

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 GSGM 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 31.12.2012 tarihi itibarıdır.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Vakıflar Bankası Hesapları</i>	<i>54,53</i>
Vakıflar Bankası 2019423 Nolu TL Hesabı	44,79
Vakıflar Bankası 4019516 Nolu Döviz Hesabı	9,74
<i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i>	<i>1.860.814,53</i>
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	13.327,26
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	38.278,51
Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı	46.243,05
Garanti Bankası 711-9092547 Nolu USD Hesabı	171,22
Garanti Bankası 711-6399244 Nolu Vadeli TL Hesabı	400.000,00
Garanti Bankası 711-6399200 Nolu Vadeli TL Hesabı	786.592,26
Garanti Bankası 711-6399196 Nolu Vadeli TL Hesabı	503.257,17
Garanti Bankası 711-6399106 Nolu Vadeli TL Hesabı	72.944,96
TOPLAM	1.860.868,96

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

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle diğer çeşitli alacakları toplamı 398,94 TL'dir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 57.798,03 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 1.085,83 TL avans bulunmaktadır.

6- 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 ve hakların net değeri toplamı: 665.272,27 TL'dir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 13.036,41 TL borcu bulunmaktadır.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu 4.812,67 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.840,56 TL olmak üzere toplam 7.653,23 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

9- 01.10.2012-31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.143.281,26 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
30.09.2012 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	2.084.369,50
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	5.740,00
İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
ANTRENÖRLÜK KURS GELİRLERİ	1.050,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	16.310,00
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU BEDELİ	2.000,00
FAİZ GELİRLERİ	29.747,94
FON SATIŞ KARI	487,44
KUR FARKI KARI	923,10
İADE GELEN PARALAR	170,00
TEFTİŞ KURULU KARARINA İSTİNADEN İADELER	1.882,83
HESAP MUTABAKATI	,45
TOPLAM	2.143.281,26

B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 243.528,05 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
EĞİTİM GİDERLERİ	1.000,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	111.490,00
PROJE GİDERLERİ	1.900,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	2.325,00
PERSONEL GİDERLERİ	25.826,02
TOPLANTI GİDERLERİ	17.068,15
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	8.630,22
YABANCI ANTRENÖR SAĞLIK HARCAMALARI	360,00
GENEL VE MALİ KURUL GİDERLERİ	65.399,70
BÜRO GİDERLERİ	9.527,99
KUR FARKI ZARARI	,68
HESAP MUTABAKATI	,29
TOPLAM	243.528,05

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.899.753,21 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2012-31.12.2012 döneminde 3 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 25.826,02 TL'dir.

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünc ve uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünc 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 bulunmamıştır.

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	1.860.868,96 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	398,94 TL
Devreden KDV	57.798,03 TL
İş Avansları	1.085,83 TL
Taşıtlar	392.336,61 TL
Demirbaşlar	271.233,25 TL
Haklar	1.702,41 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	664.981,18 TL
<u>TOPLAM</u>	<u>1.920.442,85 TL</u>

Borçlar:

Satıcılar	13.036,41 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.812,67 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	2.840,56 TL
<u>TOPLAM</u>	<u>20.689,64 TL</u>

ÖZKAYNAK

1.899.753,21 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2012-31.12.2012 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 2.143.281,26 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 243.528,05 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.10.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.899.753,21 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:1-31.12.2012 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)