

TÜRKİYE KAYAK FEDERASYONU
01.04.2014 – 30.04.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

10.05.2016

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Kayak Federasyonu'nun 01.04.2014 – 30.04.2016 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

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- Türkiye Kayak Federasyonunun muhasebe sistemi, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmakta olup, Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterler ve tasdiklerine ilişkin bilgiler aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i Y.No	Dönemi	Noter Adı		Tarih
Karar Defteri	2014	Ankara 18. Noterliği	22.04.2014	13162
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18. Noterliği	31.12.2013	52086
Defteri Kebir	2014	Ankara 18. Noterliği	31.12.2013	52089
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18. Noterliği	31.12.2013	52087
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18. Noterliği	31.12.2014	50272
Defteri Kebir	2015	Ankara 18. Noterliği	31.12.2014	50275
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18. Noterliği	31.12.2014	50273
Yevmiye Defteri	2016	Altındağ 39. Noterliği	29.12.2015	41497
Defteri Kebir	2016	Altındağ 39. Noterliği	29.12.2015	41498
Envanter Bilanço	2016	Altındağ 39. Noterliği	29.12.2015	41499

3-Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar 30.04.2016 tarihi itibariyledir (Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir).

Banka Hesap Adı		
Toplam TL		
Garanti Bankası Emek Şb. 6298952 Nolu TL Hesabı		11.386,97
Garanti Bankası Emek Şb. 6298801 Nolu TL Hesabı		1.142,74
Garanti Bankası Emek Şb. 9095262 Nolu € Hesabı		160.854,86
Garanti Bankası Emek Şb. 9095261 Nolu CHF Hesabı		62.413,65

Garanti Bankası Emek Şb. 9091292 Nolu \$ Hesabı	39.109,93
Akbank Çankaya Şb.168631 Nolu Vadeli TL Hesabı	50.000,00
Garanti Bankası Emek Şb.6399232 Nolu Vadeli Hesabı	40.429,18
Garanti Bankası Emek Şb.6398766 Nolu Vadeli Hesabı	100.000,00
Garanti Bankası Emek Şb.6398489 Nolu Vadeli Hesabı	1.436.050,01
Garanti Bankası Emek Şb.6398484 Nolu Vadeli Hesabı	75.000,00
Garanti Bankası Emek Şb.6398483 Nolu Vadeli Hesabı	500.000,00
F1s CHF Hesabı Vadesiz	75.606,13
GENEL TOPLAM	2.551.993,47

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

4-Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 287.620,51 TL KDV devri bulunmaktadır.

5-Federasyonun gelir ve/veya alacakları ayrıntılı bilançoda yer almaktadır (Ek:1,2,3,4,5,6,7,8,9).

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 Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

6 -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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

7-Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

SONUÇ OLARAK:

Denetim Kurulumuzca yapılan denetimlerde tespit edilen hususlar, yazılı ve/veya şifai olarak Federasyon Başkanlığına bildirilmekle birlikte,

Yukarıda belirtilen bilgiler ve ödemelere esas teşkil eden belgeler ışığında; Federasyon iş ve işlemlerinin sistem denetimi yapılmış, örnekleme usulü ile yapılan denetimler sonucunda tespit edilen hususlar ana başlıklar halinde aşağıda açıklanmıştır.

1. Yasal defterlerin tasdikinin zamanında yapıldığı,
2. Defter kayıtlarının yapıldığı ve muhasebe sisteminin bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alındığı,
3. Ödemelerin banka aracılığıyla yapıldığı,
4. Bilanço, gelir-gider tablolarında yer verilen bilgilerin kayıtlara uygun olduğu,

5. Ek:10 ve 11'de yer alan detay mizanında görüleceği üzere; 30.04.2016 tarihi itibariyle bazı mutemetlerin müsabakalar için aldığı avansları zamanında kapatmadıkları,
6. Onayların bir kısmında imzaların eksik olduğu,
7. Federasyon bünyesinde; 4 Devlet Memuru, 11 Sözleşmeli Personel Ankara'da, 6 Sözleşmeli Personel İstanbul'da, 20 Antrenör diğer illerde olmak üzere toplam 41 personelin görev yaptığı (Ek:12),
8. Sözleşmeli personel giderlerinin karşılanmasında öz gelirlerin yetersiz kaldığı,

Buna rağmen;

İstanbul ilinde aşağıda belirtilen maaş ve ünvanla personel istihdam edildiği,

ADI SOYADI	ÜN VANI	MAAŞI
Şevkiye Nur ERDEN	Koordinatör	5.000,00-TL
A.Cemaleddin GÜLENAY	Satın Alma	4.000,00-TL
Deniz ÖZCAN	Desinatör	2.750,00-TL
Tolga ÖZSÜNER	Finans	2.500,00-TL
Ceyhun ALTINOK	Medya	2.000,00-TL
Bahar AKDOĞAN	Sekreter	1.300,00-TL

9. Kadrosu Atatürk Üniversitesinde olan ve 2547 sayılı Kanununun 38. maddesi uyarınca, Federasyonda Genel Sekreter olarak görevlendirilen Necip Fazıl KİSHALI'ya, söz konusu kanun hükmüne göre Yönetim Kurulu kararının yanı sıra ilgili bakanın onayı ile 2015 yılı için aylık en fazla 626,53-TL ödenmesi gerekirken aylık 4.000,00-TL ödendiği (Adı geçene fazladan yapılan ödemeye ilişkin 06.05.2016 tarihi itibariyle 64.095,93 TL ana para 6.838,01 TL faiz olmak üzere toplam 70.993,94 TL borç tahakkuku yapıldığı, ilgili tarafından ana paranın 50.000, 00 TL'nin 09.05.2016 tarihinde, 14.100,00 TL'sinin 10.05.2016 tarihinde ödendiği, hesaplanan faiz tutarının ise henüz tahsil edilmediği Ek:13,14,15),

8. İstanbul ilinde 10.12.2014 tarihi itibariyle karşılıklı iki daire kiralandığı, kiralama işlemine müteakip dairelerde bakım onarım yaptırılarak tek ofise dönüştürüldüğü; kira tutarı, bakım onarım ve diğer ödemelere ilişkin bilgilerin aşağıda yer aldığı,

ADRES	KİRA DÖNEMİ	AYLIK KİRA BEDELİ (Stopaj Hariç)	AİDAT VE DİĞER HARCAMALAR
FSM Mah. Poligon cad. No: 8C Buyaka2 Sitesi B Blok Daire:46	10.12.2014-09.12.2015	5.700,00TL	
FSM Mah. Poligon cad. No: 8C Buyaka2 Sitesi B Blok Daire:47	10.12.2014-09.12.2015	5.700,00TL	
FSM Mah. Poligon cad. No: 8C Buyaka2 Sitesi B Blok Daire:46	09.12.2015-10.12.2016	6.083,00TL	1.500,00 TL
FSM Mah. Poligon cad. No: 8C Buyaka2 Sitesi B Blok Daire:47	09.12.2015-10.12.2016	6.083,00TL	1.500,00 TL

Söz konusu daireler, yaklaşık 10 ay boyunca atıl olmasına rağmen kira ödendiği, Dairelerin birleştirilmesi için yapılan bakım onarım tutarının; 177.000,00-TL olduğu,

Ayrıca,

Ankara’da Federasyon binası dışında konaklama amaçlı, toplam 1.600,00TL’ye (kira, aidat dahil) dayalı döşeli bir daire kiralandığı,

Federasyon Yönetim Kurulunun 15.10.2014 tarih ve 19 no’lu kararından hareketle (kredi kartlarına avnas yüklenmek suretiyle faaliyetlerde kullanılması amacıyla), Federasyon Başkanlığının Ek:16’da yer alan onayıyla, söz konusu onayda belirtilen harcamalarda kullanılmak üzere, Federasyon Başkanı ve Genel Sekreter adına iki kredi kartı tahsis edildimesinin kararlaştırıldığı, bu kredi kartlarından her türlü ödemelerin yapıldığı, bu harcamalara ilişkin banka ekstreleri ile ödemeye esas teşkil eden diğer belgerin incelenmesinde, özellikle 2016 yılında bir çok harcamaya ait fiş ve/veya faturaların ilgili dosyasında bulunmadığı, bu sebeple gerekli incelemelerin yapılamadığı,

Anlaşılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

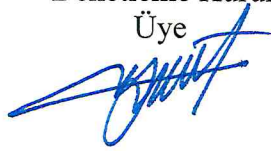


Denetleme Kurulu
Başkanı





Denetleme Kurulu
Üye





Denetleme Kurulu
Üye





Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

31.12.2014-31.12.2015-30.04.2016 dönemi bilançosu

31.12.2014-31.12.2015-30.04.2016 dönemi gelir tablosu

31.12.2014-31.12.2015.-30.04.2016 dönemi gelir – gider tablosu (Toplam 9 sayfa)

195 Hesap Kodru Muavin Mizanı (2 sayfa)

Personel isim listesi ve maaş tutarları (Bir sayfa)

Necip KIŞLAHALI Borç Tahakkuku ve banka dekondu (3 Sayfa)

Kredi Kartına dair onay belgesi