

TÜRKİYE KANO FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2013-2017	Ankara 18. Noterliği	31.12.2012	48448
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19770
Defteri Kebir	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19771
Envanter Bilanço	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19772

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	46.158,19
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	21.875,68
Garanti Bankası 711-6298397 Nolu TL Hesabı	18.862,22
Garanti Bankası 711-6295856 Nolu TL Hesabı	64.312,17
Garanti Bankası 711-6295818 Nolu TL Hesabı	81.431,97
Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı	52.798,11
Garanti Bankası 711-6397972 Nolu Vadeli TL Hesabı	255.035,58
Garanti Bankası 711-6397787 Nolu Vadeli TL Hesabı	400.000,00
Garanti Bankası 711-6397786 Nolu Vadeli TL Hesabı	200.000,00
TOPLAM	1.140.473,92

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 6.764,73 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.

4- Stoklarda 97.879,19 TL değerinde madalya, eşofman, tişört, mayo vs. bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 56.555,00 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

6- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 5.650,85 TL avans bulunmaktadır.

7- Verilen Depozito ve Teminatlar; AYEDAŞ'a 78,66 TL, Ankara hizmet bürosu teminat bedeli olarak 2.000,00 TL ve Başkent Elektrik A.Ş.ne 282,65 TL olmak üzere toplam 2.361,31 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, özel maliyetler ve hakların net değeri toplamı: 1.385.607,77 TL' dir. 1.385.607,77 TL birikmiş amortisman ayrılmıştır.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 11.737,39 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 23.083,37 TL'dir

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 352,15 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 30.687,42 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 17.747,05 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintisi) 800,00 TL olmak üzere toplam 49.234,47 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.469.386,79 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	2.963.020,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	220.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	25.485,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	35.474,58
REKLAM GELİRLERİ	29.661,02
EĞİTİM GELİRİ	40.100,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	14.299,79
DRAGON BOAT YARIŞLARI İZİN GELİRLERİ	80.000,00
TEMİNAT BEDELLERİ İADE	496,39
MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	1.930,00
THY HAKEDİŞ BEDELİ	617,08
TMOK-TÜRKİYE MİLLİ OLİMPİYAT KOMİTESİ	8.728,91
ICF-ECA UL.KANO FEDERASYONU	2.233,36
SGM TEŞVİK İNDİRİMİ	20.355,11
FAİZ GELİRLERİ	16.814,30

FON SATIŞ GELİRLERİ	1.364,10
KUR FARKI KARI	2.859,76
DİĞER GELİRLER	5.947,39
TOPLAM	3.469.386,79

B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 3.094.484,90 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	466.970,70
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	587.156,07
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	307.703,68
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	113.903,97
EĞİTİM GİDERLERİ	44.648,57
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	390.720,10
PROJE GİDERLERİ	48.457,92
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	54.820,15
PERSONEL GİDERLERİ	590.839,11
TOPLANTI GİDERLERİ	9.186,59
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	59.485,75
BÜRO GİDERLERİ	224.491,74
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDAMLARI	10.178,81
DAĞITILAN SARF MALZEME GİDERLERİ	21.420,00
YABANCI SPORCU VE ANTRENÖR GİDERLERİ	1.353,53
SPORCU SAĞLIK GİDERLERİ	5.079,95
DEMİRBAŞ BAKIM-ONARIM GİDERLERİ	6.040,00
OLİMPİK SPORCU GİDERLERİ	30.362,25
KUR FARKI ZARARI	135,38
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	108.834,76
DİĞER GİDERLER	12.695,87
TOPLAM	3.094.484,90

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 374.901,89 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 döneminde 14 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 590.839,11 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 Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-SGM 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 "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin Ankara 54. Noterliği tarafından 26.01.2017 tarih ve 4429 yevmiye no ile onaylanarak tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.140.473,92 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	6.764,73 TL
Diğer Stoklar	97.879,19 TL
Devreden KDV	56.555,00 TL
İş Avansları	5.650,85 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.361,31 TL
Taşıtlar	121.978,57 TL
Demirbaşlar	1.134.623,64 TL
Haklar	37.503,81 TL
Özel Maliyetler	91.501,75 TL
<u>TOPLAM</u>	<u>2.695.292,77 TL</u>

Borçlar:

Satıcılar	11.737,39 TL
Personele Borçlar	23.083,37 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	352,15 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	30.687,42 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	17.747,05 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	800,00 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	1.385.607,77 TL

TOPLAM**1.470.015,15 TL****ÖZKAYNAK****1.225.277,62 TL****V- SONUÇ:**

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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 3.469.386,79 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.094.484,90 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 374.901,89 TL olduğu, 31.12.2016 tarihinden devreden 850.375,73 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 1.225.277,62 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

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

İsmail PINARBAŞ
Denetleme Kurulu
Başkanı

Savaş KESKİN
Denetleme Kurulu
Üye

Rifat ÖZER
Denetleme Kurulu
Üye

Ceyhun YILMAZ
Denetleme Kurulu
Üye

Rafet ÜNVER
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:**Ek:1-**31.12.2017 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)**Ek:2-**01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)