

TÜRKİYE KÜREK FEDERASYONU
01.10.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait hesap incelemelerini, 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Kürek 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	2018-21	Ankara 18. Noterliği	02.03.2018	04372
Envanter Bilanço	2021	Ankara 15. Noterliği	24.12.2020	20041

Türkiye Kürek 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.

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

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 31.12.2021 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	(TL)
TEB 60718626 Nolu TL Hesabı	4.125,34
TEB 60718665 Nolu TL Hesabı	150,62
TEB 60718857 Nolu TL Hesabı	1.273,87
TEB 60718863 Nolu TL Hesabı	5.278,07
TEB 60718872 Nolu EURO Hesabı	6,35
TOPLAM	10.834,25

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

3- Alıcılar hesabı; Rapor tarihi itibarıyla federasyonun Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'dan 788.200,00 TL, TT Mobil Hizmetleri AŞ'nden 343,05 TL, CMK İletişim Ltd.Şti'nden 1.500,00 TL olmak üzere toplam 790.043,05 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen sipariş avansları hesabında Pasifik Denizcilik'e bot alımı için avans olarak 35.000,00 TL verildiği tespit edilmiştir.

5- Gelir tahakkukları hesabının rapor tarihi itibarıyla 100.000,00 TL bakiye verdiği, bu alacağın Spor Genel Müdürlüğü bütçe katkısı olduğu tespit edilmiştir

6- Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 828,80 TL avans bulunmaktadır.

7- Verilen Depozito ve Teminatlar; Ankara federasyon hizmet bürosu depozito bedeli olarak Enerjisa A.Ş.'ne 647,56 TL, ASKİ'ye 756,00 TL, Başkent Doğalgaz A.Ş.'ye 427,00 TL ve hizmet bürosu depozito bedeli 1.300,00 TL olmak üzere toplam 3.130,56 TL'dir.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 3.480.302,86 TL'dir. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.247.913,01 TL borcu bulunmaktadır.

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 87.279,29 TL'dir

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 242.934,65 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 82.534,12 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 58.351,57 TL olmak üzere toplam 140.885,69 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.10.2021-31.12.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.694.572,77 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER		(TL)
SGM YARDIMI		500,000.00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)		1,000,000.00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS		100,641.16
İTİRAZ GELİRLERİ		2,800.00
EĞİTİM GELİRLERİ		9,550.00
KİRA VE İŞLETME GELİRİ		13,822.72
DİĞER GELİRLER		67,758.89
TOPLAM		1,694,572.77

B. Giderler

Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.346.115,34 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER		(TL)
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ		10,617.82
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ		161,016.29
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ		197,676.90
EĞİTİM GİDERLERİ		9,336.27
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ		121,098.71
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ		7,232.72
PERSONEL GİDERLERİ		541,042.22
TOPLANTI GİDERLERİ		30,279.10
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ		11,928.08
BÜRO GİDERLERİ		69,177.33
DİĞER GİDERLER		186,709.90
TOPLAM		1,346,115.34

Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 348.457,43 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 döneminde 11 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 541.042,22 TL'dir.

2- 4857 sayılı İş Kanunu'nun 75. maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. maddesi 5. 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. maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238. maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

5- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94. maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

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

1-Yönergenin 1.i 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 Bakanlığımızın Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4. 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. maddesinin 10. fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin 11. fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulamamıştır.

4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9. maddesi 4. fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11. maddesi 2. ve 3. fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10. maddesi 2., 3. ve 4. fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. maddesi 4. 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. maddesi 8. fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. maddesi 13. fıkrası gereği; Türkiye Kürek Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı 7. fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17. maddesi 1. fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	10.834,25 TL
Alıcılar	790.043,05 TL
Verilen Sipariş Avansları	35.000,00 TL
Gelir Tahakkukları	100.000,00 TL
İş Avansları	828,80 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.130,56 TL
Taşıtlar	171.509,05 TL
Demirbaşlar	3.226.573,36 TL
Haklar	47.008,59 TL
Özel Maliyetler	35.211,86 TL

TOPLAM 4.420.139,52 TL

Borçlar.

Satıcılar	1.247.913,01 TL
Personele Borçlar	87.279,29 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	242.934,65 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	82.534,12 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	58.351,57 TL
Birikmiş Amortismanlar	3.480.302,86 TL
TOPLAM	5.199.315,50 TL
ÖZKAYNAK	- 779.175,98 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 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 Kürek Federasyonunun kayıtları 7405 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 Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.694.572,77 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.346.115,34 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 348.457,43 TL, 30.09.2021 tarihinden devreden 1.127.633,41 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 779.175,98 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Cafer ŞAHİN
Denetleme Kurulu
Başkanı

Sema KAZAKLI
Denetleme Kurulu
Başkan Vekili

Ali Rıza UZ
Denetleme Kurulu
Raportör

Mahmut İSPİR
Denetleme Kurulu
Üye

Emin GÖRGÜN
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2021 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE KÜREK FEDERASYONU
31/12/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEM VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	10.834,25	B-Ticari Borçlar	1.247.913,01
3-Bankalar	10.834,25	1-Satıcılar	1.247.913,01
C-Ticari Alacaklar	790.043,05	C-Diğer Borçlar	330.213,94
1-Alıcılar	790.043,05	4-Personele Borçlar	87.279,29
E-Stoklar	35.000,00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	242.934,65
7-Verilen Sipariş Avansları	35.000,00	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	140.885,69
G-Gelecek Aylara Ait Gid.ve Gelir Tah.	100.000,00	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	82.534,12
2-Gelir Tahakkukları	100.000,00	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	58.351,57
H-Diğer Dönen Varlıklar	828,80	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1.719.012,64
5-İş Avansı	828,80		
DÖNEM VARLIKLAR TOPLAMI	936.706,10	V-ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR		E-Geçmiş Yıllar Zararları	-1.127.633,41
A-Ticari Alacaklar	3.130,56	1-Geçmiş Yıllar Zararları (30.09.2021)	-1.127.633,41
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	3.130,56	F-Dönem Net Karı (Zararı)	348.457,43
D-Maddi Duran Varlıklar		1-Dönem Net Karı	348.457,43
5-Taşitlar	171.509,05	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-779.175,98
6-Demirbaşlar	3.226.573,36		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-3.398.082,41		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	47.008,59		
5-Özel Maliyetler	35.211,86		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-82.220,45		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	3.130,56		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	939.836,66	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	939.836,66

S.P. Adı

TÜRKİYE KÜREK FEDERASYONU
01.10.2021/31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	10.617,82	SGM YARDIMI	500.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	161.016,29	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	197.676,90	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	100.641,16
EĞİTİM GİDERLERİ	9.336,27	İTİRAZ GELİRLERİ	2.800,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	121.098,71	EĞİTİM GELİRLERİ	9.550,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	7.232,72	KİRA VE İŞLETME GELİRİ	13.822,72
PERSONEL GİDERLERİ	541.042,22	DIĞER GELİRLER	67.758,89
TOPLANTI GİDERLERİ	30.279,10		
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.928,08		
BÜRO GİDERLERİ	69.177,33		
DIĞER GİDERLER	186.709,90		
TOPLAM	1.346.115,34	TOPLAM	1.694.572,77
GELİR FAZLASI	348.457,43	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	1.694.572,77	GENEL TOPLAM	1.694.572,77

