

**TÜRKİYE KÜREK FEDERASYONU**  
**01.10.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 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 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	2012-18	Ankara 18. Noterliği	09.11.2012	31388
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28329
Defteri Kebir	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28330
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28331

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.

**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 31.12.2018 tarihi itibarıyla.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>2.452,80</b>
Halk Bankası 16000164 Nolu TL Hesabı	2.447,12
Halk Bankası 58004549 Nolu EURO Hesabı	5,68
<b>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>554.292,01</b>
TEB 60718626 Nolu TL Hesabı	34.472,61
TEB 60718665 Nolu TL Hesabı	720,00
TEB 60718857 Nolu TL Hesabı	332.030,44
TEB 60718863 Nolu TL Hesabı	182.766,91
TEB 60718872 Nolu EURO Hesabı	4.302,05
<b>TOPLAM</b>	<b>556.744,81</b>

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

**3-** Stoklarda 86.987,51 TL değerinde eşofman, tişört, yarış mayosu, yağmurluk, yelek, şapka, penye vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**4-** Verilen sipariş avansları hesabının 25.000,00 TL bakiye verdiği görülmüştür.

**5-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 14.350,78 TL KDV devri bulunmaktadır.

**6-** İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 1.353,36 TL avans bulunmaktadır.

**7-** Verilen Depozito ve Teminatlar; Ankara federasyon hizmet bürosu depozito bedeli olarak Enerjisa A.Ş.'ne 616,50 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 3.099,50 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, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı: 2.722.037,28 TL'dir. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

**9-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 654.367,74 TL borcu bulunmaktadır.

**10-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 34.852,54 TL borç bulunmaktadır.

**11-** Vadesi gelmemiş vergi borcu 34.845,45 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 28.672,79 TL olmak üzere toplam 63.518,24 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**12-** 01.10.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.081.267,84 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	1.250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	750.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	3.400,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	450,00
EĞİTİM GELİRLERİ	5.640,00
MİLLİLİK ÜCRET GELİRLERİ	1.100,00
ANTRENÖR AKREDİTASYON GELİRLERİ	250,00
PROMOSYON GELİRLERİ	30.000,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	11.513,36
FAİZ GELİRLERİ	25,80
KUR FARKI KARI	13.966,36
ALİŞ İSKONTOLARI	4.480,00
DİĞER GELİRLER	10.442,32
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>2.081.267,84</b>

## B. Giderler

Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 810.857,07 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	49.922,02
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	700,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	60.021,19
EĞİTİM GİDERLERİ	7.121,53
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	20.266,47
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	50.762,25
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	54.505,05
PERSONEL GİDERLERİ	404.347,87
TOPLANTI GİDERLERİ	16.273,40
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.201,25
PARKUR KURULUM VE MALZEME GİDERLERİ	10.243,37
SPORCU SAĞLIK VE TEDAVİ GİDERLERİ	9.123,22
MOTOR-TEKNE BAKIM-ONARIM GİDERLERİ	11.643,00
BÜRO GİDERLERİ	51.299,34
MALİ KURUL GİDERLERİ	42.418,15
KUR FARKI ZARARI	21.008,96
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>810.857,07</b>

Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.270.410,77 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

**1-**Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 döneminde 11 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 404.347,87 TL'dir.

**2-** 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.

**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 Maltepe 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 donanıma 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 bulunulamamıştır.

**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 on üçüncü 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 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci 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 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

## **ÖZVARLIK HESABI**

### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>556.744,81 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>86.987,51 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>25.000,00 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>14.350,78 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>1.353,36 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>3.099,50 TL</b>
<b>Taşıtlar</b>	<b>50.583,34 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>2.614.290,94 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>41.448,59 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>15.714,41 TL</b>

**TOPLAM** **3.409.573,24 TL**

**Borçlar:**

Satıcılar	654.367,74 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	32.852,54 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	34.845,45 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	28.672,79 TL
Birikmiş Amortismanlar	2.722.037,28 TL

**TOPLAM****3.474.775,80 TL****ÖZKAYNAK****- 65.202,56 TL****V- SONUÇ:**

Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 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 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 Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 2.081.267,84 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kürek Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 810.857,07 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kürek Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.270.410,77 TL, 30.09.2018 tarihinden devreden 1.335.613,33 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 65.202,56 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:****Ek:1-31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)****Ek:2-01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)**