

**TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU**  
**01.10.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

Türkiye Karate Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2016-31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 09.08.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemlerine 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 Karate 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	No
Karar Defteri	2006-16	Ankara 4.Noterliği	19.12.2006	30799
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57878
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57879
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57880

Türkiye Karate 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 bakiyeler 31.12.2016 tarihi itibariyledir.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5008 Ulus Şubesi Bütçe TL Hesabı	2.881,43
Ziraat Bankası 466 04 964-5011 Ulus Şubesi Gelir TL Hesabı	2.177,47
Ziraat Bankası 466 04 964-5010 Ulus Şubesi EURO Hesabı	141,77
Halk Bankası 58003864-0411 Anıt Şubesi USD Hesabı	13.293,13
Halk Bankası 58003865-0411 Anıt Şubesi EURO Hesabı	51.882,59
Halk Bankası 73000009-0411 Anıt Şubesi CHF Hesabı	413,86
Halk Bankası 58003890-0411 Anıt Şubesi ERUO Hesabı	1.85
Halk Bankası 5000055-0411 Anıt Şubesi TL Hesabı	20,00
Halk Bankası 5000058-0411 Anıt Şubesi TL Hesabı	2.657,58
Garanti Bankası 6295945-711 TL Hesabı	591.636,52
Garanti Bankası 6295944-711 TL Hesabı	139.069,36
Garanti Bankası 6295943-711 TL Hesabı	200.000,01
<b>TOPLAM</b>	<b>1.004.175,57</b>

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

3-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; Bolu Belediyesinden katılım bedeli olarak 20.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer Stoklar Hesabında; 119.084,00 TL müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilen spor malzemesi bulunmaktadır.

5- İş Avansları Hesabında, Federasyonun devam eden müsabakalarında ödenecek harcırahlar için personel üzerinde 500,00 TL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 117.535,16 TL borcu bulunmaktadır.

7-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında; 4.320,00 TL teminat alınmıştır.

8- Personele 14.397,78 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 9.405,69 TL borcu bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 217.949,37 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 41.460,23 TL, ödenecek diğer yükümlülükler 355,88 TL olmak üzere toplam 259.765,48 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.10.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.495.603,74 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
30.09.2016 GELİR FAZLASI	462.319,66
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	91.602,05
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	60.000,00
CEZA GELİRLERİ	230,00
REKLAM GELİRLERİ	169.491,53
EĞİTİM GELİRLERİ	226.803,00
KİRA VE İŞLETME GELİRİ	3.000,00
DİĞER GELİRLER	482.157,50
<b>DİĞER GELİRLERİ</b>	<b>3.495.603,74</b>

B. Giderler;Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.927.483,12 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	602.095,99
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	1.649,50
EĞİTİM GİDERLERİ	73.482,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	581.120,58
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	11.704,00
PERSONEL GİDERLERİ	531.778,47
TOPLANTI GİDERLERİ	8.421,99
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	9.510,76
BÜRO GİDERLERİ	107.719,82
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.927.483,12</b>

Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.568.120,62 TL'dir.

### **III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

<b>Yıl/Ay</b>	<b>Çalışan- Gün Sayısı</b>	<b>Brüt ücret</b>	<b>SGK Matrahı</b>	<b>Defter Kayıt Sayısı</b>
<b>2016/10</b>	27 Kişi – 780 Gün	51.961,55	51.961,60	31.10.2016
<b>2016/11</b>	29 Kişi – 805 Gün	54.327,93	54.327,99	30.11.2016
<b>2016/12</b>	30 Kişi – 841 Gün	56232,47	56.232,52	31.12.2016

**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 Kızılbey 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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği 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 "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.

**4-** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**5-**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.

**6-** 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.

**7-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Karate Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**8-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulduğu tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>1.004.175,57 TL</b>
<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>20.000,00 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>119.084,00 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>500,00 TL</b>
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>25.928,42 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>1.169.687,99 TL</b>

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>117.535,16 TL</b>
<b>Alınan Depozito ve Teminatlar</b>	<b>4.320,00 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>14.397,78 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>9.405,69 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>217.949,37 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu</b>	<b>41.460,23 TL</b>
<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>355,88 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>405.424,11 TL</b>

#### **ÖZKAYNAK**

**754.263,88 TL**

#### **V- SONUÇ:**

Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 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 Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1-** Türkiye Karate 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 Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.495.603,74 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.927.483,12 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.568.120,62 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-**31.12.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

**TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU**  
**31/12/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>				<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>			
				(TL)			
<b>AÇIKLAMA</b>				<b>AÇIKLAMA</b>			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		1.004.175,57		B-Ticari Borçlar		121.855,16	
3-Bankalar	1.004.175,57			1-Satıcılar	117.535,16		
D-Diğer Alacaklar		20.000,00		4-Alınan Depozito ve Teminatlar	4.320,00		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	20.000,00			C-Diğer Borçlar		23.803,47	
E-Stoklar		119.084,00		4-Personele Borçlar	14.397,78		
5-Diğer Stoklar	119.084,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	9.405,69		
7-Verilen Sipariş Avansları				F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		259.765,48	
H-Diğer Dönen Varlıklar		500,00		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	217.949,37		
1-Devreden K.D.V.				2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	41.460,23		
5-İş Avansları	500,00			4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	355,88		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>1.143.759,57</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>405.424,11</b>
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR			
A-Ticari Alacaklar		20.295,09		D-Geçmiş Yıllar Karları		752.788,18	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	20.295,09			1-Geçmiş Yıllar Karları	752.788,18		
D-Maddi Duran Varlıklar		300,00		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-1.556.644,92	
6-Demirbaşlar	356.909,55			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.556.644,92		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-356.609,55			F-Dönem Net Karı (Zararı)		1.568.120,62	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				1-Dönem Net Karı	1.568.120,62		
1-Haklar	81.069,71						
5-Özel Maliyetler							
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-81.069,71						
G-Gel.Yıl. Ait Giderler ve Gelir Thk.		5.333,33					
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.333,33						
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>25.928,42</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>764.263,88</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>1.169.687,99</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>1.169.687,99</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>1.169.687,99</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>1.169.687,99</b>

**TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU**  
**01.10.2016-31.12.2016**  
**ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU**

<b>GİDERLER</b>		<b>GELİRLER</b>	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	602.095,99	30.09.2016 GELİR FAZLASI	462.319,66
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	1.649,50	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.000.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	73.482,01	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	91.602,05
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	581.120,58	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	60.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	11.704,00	CEZA GELİRLERİ	230,00
PERSONEL GİDERLERİ	531.778,47	REKLAM GELİRLERİ	169.491,53
TOPLANTI GİDERLERİ	8.421,99	EĞİTİM GELİRLERİ	226.803,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	9.510,76	KİRA VE İŞLETME GELİRİ	3.000,00
BÜRO GİDERLERİ	107.719,82	DİĞER GELİRLER	482.157,50
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.927.483,12</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>3.495.603,74</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>1.568.120,62</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>3.495.603,74</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>3.495.603,74</b>