

## DENETLEME KURULU RAPORU

### 1- GİRİŞ

#### 1-1. Konu

Türkiye Karate Federasyonu'nun 01.01.2009 - 18.03.2009 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 19.03.2009 tarihinde Türkiye Karate Federasyonu merkezinde yapmıştır.

#### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 11.07.2007 tarihli, 26579 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Karate Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

### 2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Karate Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde 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	2006-09	Ankara 4.Noteri	19.12.2006	30799
Yevmiye Defteri	2009	Ankara 18.Noteri	31.12.2008	50342
Defteri Kebir	2009	Ankara 18.Noteri	31.12.2008	50343
Envanter Bilanço	2009	Ankara 18.Noteri	31.12.2008	50344

Türkiye Karate Federasyonu'nun 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.

### 3-HESAP İNCELEMELERİ

#### 1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Aydoğan ÇELİK, Başkan Vekili Necati ÖZER ve Genel Sekreter Fahrettin YILDIZ'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Karate Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2009 - 18.03.2009 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(TL) BAKİYE
Ziraat Bankası Ulus Şb.46604964-5001 TL Hesabı		36.484,19
Ziraat Bankası Ulus Şb.46604964-5003 EUR Hesabı	56,48	125,23
Ziraat Bankası Ulus Şb.46604964-5004 TL Hesabı		8.130,00
<b>TOPLAM</b>		<b>44.739,42</b>

Türkiye Karate Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Demirbaş ve malzeme stokları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşları toplamı 150.224,30 TL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
HP PSC 1510 Yazıcı	1	226,56
HP Laser Jet 1020 Yazıcı	2	476,72
Tatami Minder 144 M2	4	109.579,52
Scoreboard 60*40	8	17.209,13
Makam Koltuğu	1	200,60
Karel MS48S4/12 Tel. Santrali	1	1.150,00
Nashuatec MP2510ADR Fotokopi Makinası	1	5.500,00
HP DX2300 GK61EA CD 1.8 E2160 1GB 160 G	2	1.824,28
17 HP PX849AA L1706 TFT LCD	2	672,60
Canon Pıxma IP4300 İnk Jet Yazıcı	2	292,64
Samsung ML-160 Laser Yazıcı USB-A4	5	607,70
USB Printer Kablosu	7	19,98
Laminasyon Makinası	4	1.817,20
HP CB611A Desk Jet Renkli Ink Jet	1	106,20
HP 530 GU334AA T2300 1GB 15.4 Vista	1	1.267,17
Sony 32 Kamera	1	1.175,00
SP55 Plus Card Printer	1	4.956,00
24041 Klima	1	1.564,00
Makam Kapısı	1	590,00
46,5 x 139,5 Pirinç Tabela	1	354,00
HP M1319 F Laser Yazıcı	1	635,00
<b>TOPLAM</b>		<b>150.224,30</b>

4- Verilen Sipariş Avansı 8.000,00 TL,

5- Sonraki Döneme Devreden KDV 2.066,85 TL' dir.

6- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle; 600,00 TL avans bulunmaktadır.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 99.769,60 TL, yapılan faaliyetlerin yolluk ve harcırah karşılığı olarak 180.495,23 TL borcu bulunmaktadır.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu 1.881,79 TL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 532,28 TL 'dir.

9- Türkiye Karate Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 194.461,75 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	150.000,00
DİPLOMA-KİMLİK-SINAV GELİRLERİ	24.409,43
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ	5.000,00
İTİRAZ GELİRLERİ	1.500,00
KUR FARKI KARI	285,67
DİĞER GELİRLER	13.266,65
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>194.461,75</b>

#### 10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Karate Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 421.550,20.-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	36.455,68
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	134.129,97
KAMPLAR	31.095,13
TOPLANTILAR	453,00
GÖREVLENDİRMELER	553,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	635,00
PERSONEL GİDERLERİ	4.731,92
FEDERASYON BÜRO GİDERLERİ	5.845,76
GENEL KURUL GİDERLERİ	1.980,00
31.12.2008 DÖNEM ZARARI	205.670,74
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>421.550,20</b>

Türkiye Karate Federasyonu 'nun 01.01.2009 - 18.03.2009 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 227.088,45.- TL'dir.

#### **SONUC:**

Türkiye Karate Federasyonu 'nun 01.01.2009 - 18.03.2009 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Karate Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Karate Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 194.461,75 TL olduğu,
- 3- Türkiye Karate Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 421.550,20 TL olduğu,
- 4- Türkiye Karate Federasyonu 'nun 01.01.2009 - 18.03.2009 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider fazlasının 227.088,45 TL olduğu,

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	44.739,42 TL
Verilen Sipariş Avansları	8.000,00 TL
İş Avansları	600,00 TL
Devreden KDV	2.066,85 TL

**TOPLAM** **55.406,27 TL**

### Borçlar:

Satıcılar	99.769,60 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	180.495,23 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.881,79 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	532,28 TL

**TOPLAM** **282.678,90 TL**

**ÖZKAYNAK** **-227.272,63 TL**

18.03.2009 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Ümit AKSU  
Denetleme Kurulu Başkanı

Feridun OK  
Denetleme Kurulu Üyesi

Zafer ERTEK  
Denetleme Kurulu Üyesi

Vahdettin GÖKÇE  
Denetleme Kurulu Üyesi

M.Alparslan IŞIK  
Denetleme Kurulu Üyesi

### EKLER:

- 1- 01.01.2009 - 18.03.2009 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 18.03.2009 dönemi bilançosu