

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.01.2018-30.09.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETLEME KURULU RAPORU

Türkiye Karate Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2018-30.09.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04.10.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 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	2006-18	Ankara 4.Noterliği	19.12.2006	30799
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34062
Defteri Kebir	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34063
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58.Noterliği	29.12.2017	34064

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 30.09.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Hesapları	2.808,31 TL
Garanti Bankası 711-6295945 TL Hesabı	99,91 TL
Garanti Bankası 711-6295944 TL Hesabı	2.700,00 TL
Garanti Bankası 711- 9085521 EURO Hesabı	8,40 TL

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; 30.238,04 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer Stoklar Hesabı; 119.084,00 TL müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilen spor malzemesinden oluşmaktadır.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal, hizmet alımı ve yurtdışı müsabakalar için katılım avansı olarak verilen avans toplamı 510.883,54 TL'dir.

6- İş Avansları Hesabında; Personel üzerinde 145.232,11 TL müsabaka avansı bulunmakta faaliyetin bitiminden 5 işgünü içinde kapatılacaktır.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.929.296,61 TL borcu bulunmaktadır.

8- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında; 13.379,13 TL teminat alınmıştır.

9- Personele Borçlar Hesabında; Eylül 2018 ücretleri 55.811,51 TL olup Ekim ayında ödenecektir.

10- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 280.177,30 TL borcu bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu 83.214,20 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 42.591,50 TL, Ödenecek Diğer Yükümlülükler 1.580,91 TL olmak üzere toplam 127.386,61 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.01.2018-30.09.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 8.128.557,50 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.850.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.600.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	169.560,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	373.962,87
CEZA GELİRLERİ	3.760,00
REKLAM GELİRLERİ	5.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	838.277,00
DİĞER GELİRLER	287.997,63
DİĞER GELİRLERİ	8.128.557,50

B. Giderler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 9.395,054,10 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	945.237,98
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.188.962,07
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	544.324,57
EĞİTİM GİDERLERİ	255.185,06
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	2.247.224,64
PREJE GİDERLERİ	112.864,66
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	77.933,94
PERSONEL GİDERLERİ	1.079.258,58
TOPLANTI GİDERLERİ	18.841,73
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	28.574,46
ÖDÜL GİDERLERİ	387.304,91
BÜRO GİDERLERİ	481.555,15
DİĞER GİDERLER	27.786,35
GİDERLER TOPLAMI	9.395.054,10

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.266.496,60 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/01	32-915	77.706,60	77.706,60	31.01.2018
2018/02	33-965	82.252,79	82.252,79	28.02.2018
2018/03	33-936	79.870,22	79.870,22	31.03.2018
2018/04	34-947	80.673,48	80.673,48	30.04.2018
2018/05	36-1034	94.840,60	94.840,60	31.05.2018
2018/06	36-1067	104.543,58	104.543,58	30.06.2018
2018/07	39-1120	109.719,94	109.719,94	31.07.2018
2018/08	40-1137	112.709,73	112.709,73	31.08.2018
2018/09	39-1130	113.577,06	113.577,06	30.09.2018

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 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:

Banka Mevcutları	2.808,31 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	30.238,04 TL
Diğer Stoklar	119.084,00 TL
İş Avansları	145.232,11 TL
Verilen Depozito Teminatlar	9.500,00 TL
TOPLAM	817.746,00 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.929.296,61 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	13.379,13 TL
Personele Borçlar	55.811,51 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	280.177,30 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	83.214,20 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	42.591,50 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.580,91 TL
TOPLAM	2.406.051,16 TL

ÖZKAYNAK **-(1.588.305,16)TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 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 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 gelirin 8.128.557,50 TL olduğu,
- 3- Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 9.395.054,10 TL olduğu,
- 4- Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlasının 1.266.496,60 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

EKLER:

Ek:1-30.09.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
30/09/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
				(TL)			
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		2.808,31		B-Ticari Borçlar		1.942.675,74	
3-Bankalar	2.808,31			1-Satıcılar	1.929.296,61		
D-Diğer Alacaklar		30.238,04		4-Alınan Depozito ve Teminatlar	13.379,13		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	30.238,04			C-Diğer Borçlar		335.988,81	
E-Stoklar		629.967,54		4-Personele Borçlar	55.811,51		
5-Diğer Stoklar	119.084,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	280.177,30		
7-Verilen Sipariş Avansları	510.883,54			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		127.386,61	
H-Diğer Dönen Varlıklar		145.232,11		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	83.214,20		
1-Devreden K.D.V.				2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	42.591,50		
5-İş Avansları	145.232,11			4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.580,91		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			808.246,00	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			2.406.051,16
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR			
A-Ticari Alacaklar		9.500,00		D-Geçmiş Yıllar Karları		2.320.908,80	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	9.500,00			1-Geçmiş Yıllar Karları	2.320.908,80		
D-Maddi Duran Varlıklar				E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-2.642.717,36	
6-Demirbaşlar	274.588,76			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-2.642.717,36		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-274.588,76			F-Dönem Net Karı (Zararı)		-1.266.496,60	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				2-Dönem Net Zararı (-)	-1.266.496,60		
1-Haklar	132.069,72						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-132.069,72						
G-Gel.Yıl. Ait Giderler ve Gelir Thk.							
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler							
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			9.500,00	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-1.588.305,16
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			817.746,00	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			817.746,00
GENEL TOPLAM			817.746,00	GENEL TOPLAM			817.746,00

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.01.2018-30.09.2018
ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	945.237,98	SGM YARDIMI	1.850.000,00
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	3.188.962,07	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.600.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	544.324,57	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	169.560,00
EĞİTİM GİDERLERİ	255.185,06	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	373.962,87
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	2.247.224,64	CEZA GELİRLERİ	3.760,00
PREJE GİDERLERİ	112.864,66	REKLAM GELİRLERİ	5.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	77.933,94	EĞİTİM GELİRLERİ	838.277,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.079.258,58	DİĞER GELİRLER	287.997,63
TOPLANTI GİDERLERİ	18.841,73		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	28.574,46		
ÖDÜL GİDERLERİ	387.304,91		
BÜRO GİDERLERİ	481.555,15		
DİĞER GİDERLER	27.786,35		
GİDERLER TOPLAMI	9.395.054,10	GELİRLER TOPLAMI	8.128.557,50
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	1.266.496,60
GENEL TOPLAM	9.395.054,10	GENEL TOPLAM	9.395.054,10