

**TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU**  
**28.11.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Taekwondo Federasyonu Denetim Kurulu 28.11.2016 - 31.12.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 24.07./2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016 - 31.12.2016 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiştir.

**I- USUL İNCELEMELERİ:**

Türkiye Taekwondo 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	2013	Ankara 18.Noterliği	10.01.2013	00873
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57894
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57895
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57896
Damga Vergisi	2016	Ankara 18.Noterliği	31.12.2015	57897

Türkiye Taekwondo 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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 05000004 TL Hesabı	1.575.847,18
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 05000003 TL Hesabı	64.957,31
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 53000047 USD Hesabı	54.755,51
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 58000002 EURO Hesabı	0,85
<b>Toplam</b>	<b>1.695.560,85</b>

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

**3- Alıcılar hesabında bulunan 2.000.000,00 TL bakiye Spor Toto reklam geliri alacağından kaynaklanmaktadır.**

4- Stoklarda 2.980.569,50 TL değerinde yağmurluk, tişört, eşofman, ayakkabı, spor kaban, spor yelek, taekwondo ayakkabısı vb. ve elektronik malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar ve diğer görevlendirmeler nedeniyle 6.710,94 TL avans bulunmaktadır.

6- 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 taşınmazlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 952.751,59 TL' dir.

7- Gelecek yıllara ait giderler hesabında bulunan 13.519,00 TL bakiyenin 13.344,00TL'si 2017 yılı Turkish Open Turnuvası düzenleme ücretinden, 175 TL'si ise 2017 yılı 28.U arası Poomse Hakem Kursu faaliyeti pasaport ücretinden kaynaklanmaktadır.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 522.807,90 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer çeşitli borçlar hesabındaki 982,58 TL bakiye Görevlendirmelerden kaynaklanmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 311.432,279 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 34.297,21 TL olmak üzere toplam 345.729,48 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 28.11.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.265.302,36 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	727.000,05
EĞİTİM GELİRLERİ	523.714,16
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	1.700,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	9.213,11
KAMBİYO KARLARI	3.578,08
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	96,96
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>5.265.302,36</b>

2017

2017

ABD

## B.Giderler

Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.199.978,05 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
27.11.2016 GİDER FAZLASI	1.136.948,57
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	46.139,44
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	132.720,17
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	39.446,08
EĞİTİM GİDERLERİ	549.853,67
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	77.190,00
PROJE GİDERLERİ	-1.633,82
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	208.859,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	527.186,93
PERSONEL GİDERLERİ	228.927,93
TOPLANTI GİDERLERİ	10.423,97
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.165,35
KAMBİYO ZARARLARI	4.308,29
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,76
DİĞER GİDERLER	10.511,10
GENEL KURUL GİDERLERİ	170.242,50
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	47.688,11
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>3.199.978,05</b>

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 2.065.324,31 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016-31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/12	18 Kişi – 540 Gün	93.783,78	91.391,70	31.12.2016 / 2532

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- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

5-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.

Sayfa 3 / 5

6- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında 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 donanımına 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 bulunulmamıştır.

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 "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 Taekwondo 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 tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

#### **ÖZVARLIK HESABI**

##### **Mevcutlar:**

Banka Mevcutları	1.695.560,85 TL
Ticari Alacaklar	2.000.000,00 TL
Diğer Stoklar	2.980.569,50 TL
İş Avansları	6.710,94 TL
Taşıtlar	85.743,31 TL
Demirbaşlar	852.483,62 TL
Haklar	14.524,66 TL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	13.519,00 TL

**TOPLAM**

7.649.111,88 TL

**Borçlar:**

Satıcılar	522.807,90 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	982,58 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	311.432,27 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	34.297,21 TL
Birikmiş Amortismanlar	952.751,59 TL

**TOPLAM**

1.822.271,55 TL

**ÖZKAYNAK**

5.826.840,33 TL

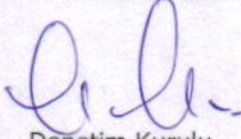
**V- SONUÇ:**

Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016-31.12.2016 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;

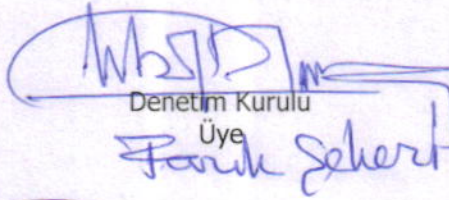
- 1- Türkiye Taekwondo Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 5.265.302,36 TL olduğu,
- 3- Türkiye Taekwondo Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplamı 3.199.978,05 TL olduğu,
- 4- Türkiye Taekwondo Federasyonunun 28.11.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.065.324,31 TL olduğu tespit edilmiştir.

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



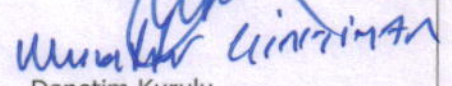
Denetim Kurulu  
Başkanı

Ahmet Casgan



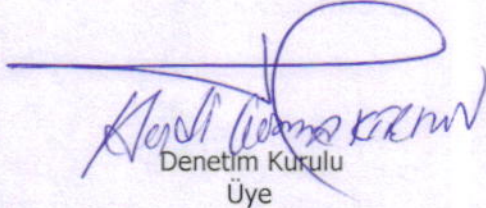
Denetim Kurulu  
Üye

Faruk Şehert



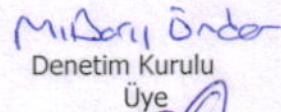
Denetim Kurulu  
Üye

Üye



Denetim Kurulu  
Üye

Üye



Denetim Kurulu  
Üye

Üye

**EKLER:**

Ek:1-31.12.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-28.11.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

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

**AKTİF (VARLIKLAR)**

(TL)

**PASİF (KAYNAKLAR)**

AÇIKLAMA				AÇIKLAMA		
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
A-Hazır Değerler		1.695.560,85		B-Ticari Borçlar		522.807,90
3-Bankalar	1.695.560,85			1-Satıcılar	522.807,90	
C-Ticari Alacaklar	2.000.000,00					
1-Alıcılar	2.000.000,00					
D-Diğer Alacaklar				C-Diğer Borçlar		982,58
5-Diğer Çeşitli Alacaklar				4-Personel Borçlar		
E-Stoklar	2.980.569,50		2.980.569,50	5-Diğer Çeşitli Borçlar	982,58	
5-Diğer Stoklar	2.980.569,50			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		345.729,48
6- Verilen Sipariş Avansları						
H-Diğer Dönen Varlıklar		6.710,94				
1-Devreden K.D.V.				1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	311.432,27	
5-Ş Avansları	6.710,94			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	34.297,21	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			6.682.841,29	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		869.519,96
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>		
A-Ticari Alacaklar				D-Geçmiş Yıllar Karları		
5-Verilen Depozito ve Teminatlar				1-Geçmiş Yıllar Karları	5.470.012,10	
D-Maddi Duran Varlıklar				E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
5-Taşitlar	85.743,31			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.708.496,08	
6-Demirbaşlar	852.483,62			F-Dönem Net Karı (Zararı)		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-938.226,93			1-Dönem Net Karı	2.065.324,31	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		5.826.840,33
1-Haklar	14.524,66					
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-14.524,66					
F-Gelecek Yıllara Ait Giderler		13.519,00				
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	13.519,00					
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			13.519,00			
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			6.696.360,29	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		6.696.360,29



**TÜRKİYE TAEKWONDO FEDERASYONU**  
**28.11.2016-31.12.2016**  
**GELİR / GİDER TABLOSU**

GİDERLER		GELİRLER	
<b>27.11.2016 GİDER FAZLASI</b>	<b>1.136.948,57</b>	<b>SGM YARDIMI</b>	<b>4.000.000,00</b>
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	46.139,44	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	727.000,05
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	132.720,17	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	523.714,16
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	39.446,08	EĞİTİM GELİRLERİ	1.700,00
EĞİTİM GİDERLERİ	549.853,67	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	9.213,11
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	77.190,00	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	3.578,08
PROJE GİDERLERİ	-1.633,82	KAMBIYO KARLARI	96,96
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	208.859,00	DİĞER OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR	
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	527.186,93		
PERSONEL GİDERLERİ	228.927,93		
TOPLANTI GİDERLERİ	10.423,97		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	11.165,35		
KAMBIYO ZARARLARI	4.308,29		
DİĞER OLAGANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,76		
DİĞER GİDERLER	10.511,10		
GENEL KURUL GİDERLERİ	170.242,50		
BÜRO GİDERLERİ	47.688,11		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>3.199.978,05</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>5.265.302,36</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>2.065.324,31</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>GENEL TOPLAM</b>	

  
**79 EKİM**  
**BERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR**  
**79 EKİM**  
**BERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR**  
 SÜLEYMAN ÖZMEN  
 SİYASAL MÜŞAVİR  
 Ankara/ANKARA  
 SSKB No: 91.912.0312.419.000  
 SSKB No: 91.912.0312.419.000