

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.01.2016-30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Karate Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2016-30.09.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 30.09.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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	2006-14	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 30.09.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası Hesapları	185.877,20 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5008 Ulus Şubesi Bütçe TL Hesabı	8.149,16 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5011 Ulus Şubesi Gelir TL Hesabı	1.212,17 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5003 Ulus Şubesi EUR Hesabı	120,95 TL
Halk Bankası 5000055-0411 Anıt Şubesi TL Hesabı	132.194,94 TL
Halk Bankası 5000058-0411 Anıt Şubesi TL Hesabı	27.605,65 TL
Halk Bankası 58003864-0411 Anıt Şubesi USD Hesabı	7.927,68 TL
Halk Bankası 58003865-0411 Anıt Şubesi ERUO Hesabı	6.390,48 TL
Halk Bankası 73000009-0411 Anıt Şubesi CHF Hesabı	317,47 TL
Halk Bankası 58003890-0411 Anıt Şubesi EURO Hesabı	1.958,70 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 Stoklar Hesabında; 119.084,00 TL müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilen spor malzemesi bulunmaktadır.

4- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 176.930,59TL'dir.

5- İş Avansları Hesabında, Federasyonun devam eden müsabakalarında ödenecek harcırahlar için personel üzerinde 13.731,97 TL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 425.960,96 TL borcu bulunmaktadır.

7-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında; 13.430,00 TL teminat alınmıştır.

8- Personele 37.771,02 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 213.355,08 TL borcu bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 126.705,84 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 19.226,18 TL, ödenecek diğer yükümlülükler 711,76 TL olmak üzere toplam 146.643,78 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2016-30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 6.217.074,21 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	167.022,75
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	240.238,50
İTİRAZ GELİRLERİ	300,00
CEZA GELİRLERİ	1.870,00
REKLAM GELİRLERİ	2.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	580.290,75
KİRA VE İŞLETME GELİRİ	9.000,00
DİĞER GELİRLER	216.352,21
DİĞER GELİRLERİ	6.217.074,21

B. Giderler;Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.754.764,55 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.672.731,33
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.504.591,69
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	330.881,96
EĞİTİM GİDERLERİ	141.804,39
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	523.950,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	7.347,00
PERSONEL GİDERLERİ	526.610,67
TOPLANTI GİDERLERİ	20.633,81
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	21.752,65
ÖDÜL GİDERLERİ	222.832,89
BÜRO GİDERLERİ	233.245,60
DİĞER GİDERLER	548.372,56
GİDERLER TOPLAMI	5.754.754,55

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 462.319,66 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/01	25 Kişi – 746 Gün	47.210,58	47.210,54	31.01.2016
2016/02	25 Kişi – 740 Gün	47.154,70	47.154,67	28.02.2016
2016/03	25 Kişi – 750 Gün	47.645,42	47.645,39	31.03.2016
2016/04	25 Kişi – 742 Gün	46.743,43	46.743,39	30.04.2016
2016/05	25 Kişi – 750 Gün	47.292,28	47.292,24	31.05.2016
2016/06	25 Kişi – 750 Gün	47.292,28	47.292,24	30.06.2016
2016/07	25 Kişi – 750 Gün	47.520,88	47.520,82	31.07.2016
2016/08	26 Kişi – 748 Gün	47.541,15	47.541,15	31.08.2016
2016/09	27 Kişi – 775 Gün	51.332,16	51.332,17	30.09.2016

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 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 "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	185.877,20 TL
Diğer Stoklar	119.084,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	176.930,59 TL
İş Avansları	13.731,97 TL
TOPLAM	495.623,76 TL

Borçlar:

Satıcılar	425.960,96 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	13.430,00 TL
Personele Borçlar	37.771,02 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	213.355,08 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	126.705,84 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	19.226,18 TL
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	711,76 TL
TOPLAM	837.160,84 TL

ÖZKAYNAK **-(341.537,08)**

V- SONUÇ:

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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 6.217.074,21 TL olduğu,

- 3- Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 5.754.754,55 TL olduğu,
- 4- Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 462.319,66 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Denetleme Kurulu
Başkanı
Ekrem ALFATLI
Bağımsız Denetçi
Yeminli Mali Müşavir

Denetleme Kurulu
Üye
Hüseyin AKDEMİR
Serbest Muhasebeci Mali
Müşavir

Denetleme Kurulu
Üye
Yaşar AKSOY
Spor Genel Müdürlüğü
İdari ve Mali İşler Dairesi Başk.
Şube Müdürü

Denetleme Kurulu
Üye
Mustafa ASLAN
Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bak.
İç Denetçi

Denetleme Kurulu
Üye
Gürkan AKÇAY
SGK Başkanlığı
İç Denetim Birimi Başkanı

EKLER:

Ek:1-30.09.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
30/09/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)			PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		185.877,20		B-Ticari Borçlar		439.390,96	
3-Bankalar	185.877,20			1-Satıcılar	425.960,96		
E-Stoklar		296.014,59		4-Alınan Depozito ve Teminatlar	13.430,00		
5-Diğer Stoklar	119.084,00			C-Diğer Borçlar		251.126,10	
7-Verilen Sipariş Avansları	176.930,59			4-Personele Borçlar	37.771,02		
H-Diğer Dönen Varlıklar		78.647,43		5-Diğer Çeşitli Borçlar	213.355,08		
1-Devreden K.D.V.	64.915,46			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		31.559,24	
5-İş Avansları	13.731,97			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	11.621,30		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			560.539,22	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	19.226,18		
II-DURAN VARLIKLAR				4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	711,76		
D-Maddi Duran Varlıklar				I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		180.000,00	
6-Demirbaşlar	344.905,55			1-Hesaplanan K.D.V.	180.000,00		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-344.905,55			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			902.076,30
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				V-ÖZKAYNAKLAR			
1-Haklar	81.069,71			D-Geçmiş Yıllar Karları		752.788,18	
5-Özel Maliyetler	29.865,00			1-Geçmiş Yıllar Karları	752.788,18		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-110.934,71			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-1.556.644,92	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			560.539,22	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.556.644,92		
				F-Dönem Net Karı (Zararı)		462.319,66	
				1-Dönem Net Karı	462.319,66		
				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-341.537,08
				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			560.539,22
GENEL TOPLAM			560.539,22	GENEL TOPLAM			560.539,22

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.01.2016-30.09.2016
ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.672.731,33	SGM YARDIMI	1.000.000,00
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	1.504.591,69	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	330.881,96	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	167.022,75
EĞİTİM GİDERLERİ	141.804,39	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	240.238,50
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	523.950,00	İTİRAZ GELİRLERİ	300,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	7.347,00	CEZA GELİRLERİ	1.870,00
PERSONEL GİDERLERİ	526.610,67	REKLAM GELİRLERİ	2.000,00
TOPLANTI GİDERLERİ	20.633,81	EĞİTİM GELİRLERİ	580.290,75
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	21.752,65	KİRA VE İŞLETME GELİRİ	9.000,00
ÖDÜL GİDERLERİ	222.832,89	DİĞER GELİRLER	216.352,21
BÜRO GİDERLERİ	233.245,60		
DİĞER GİDERLER	548.372,56		
GİDERLER TOPLAMI	5.754.754,55	GELİRLER TOPLAMI	6.217.074,21
GELİR FAZLASI	462.319,66	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	7.601.552,59	GENEL TOPLAM	6.217.074,21

Karate Federasyonu Yönetim Kurulu ve diğer kurul üyelerimizle birlikte karate sporuna ve sizlere en iyi şekilde hizmet etmek prensibi ile çalışmalarımızı aralıksız sürdürmekteyiz. Sizlerin desteği ile karate sporunu arzu edilen noktaya taşıyacağımıza dair inancımızı bizimle paylaşmanız dileği ile saygılar sunar tüm genel kurul delegasyonuna arz ederiz.

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
YÖNETİM KURULU