

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.10.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETLEME KURULU RAPORU

Türkiye Karate Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 15.10.2021 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 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 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6295945 TL Hesabı	74,99 TL
Garanti Bankası 711-6295944 TL Hesabı	53.416,32 TL
Garanti Bankası 711-6295829 TL Hesabı	67,87 TL
Garanti Bankası 711- 9085521 EURO Hesabı	19.692,55 TL
Garanti Bankası 711- 9085522 USD Hesabı	18.969,62 TL
Toplamlar	92.221,35 TL

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

3-Alıcılar Hesabında; 590.000,00 TL alacağı bulunmaktadır

4-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 30.238,04 TL alacağı bulunmaktadır.

5-Diğer Stoklar Hesabı; 176.084,00 TL müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilen spor malzemesinden oluşmaktadır.

6-Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal, hizmet alımı ve yurtdışı müsabakalar için katılım avansı olarak verilen avans toplamı 109.513,01 TL'dir.

7-Diğer KDV hesabında 10,19 TL bulunmaktadır.

8-İş Avansları Hesabında; Personel üzerinde 3.500,00 TL müsabaka avansı bulunmakta faaliyetin bitiminden 5 işgünü içinde kapatılacaktır.

9-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı 9.500,00 TL avans bulunmaktadır.

10-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 demirbaşlar 276.889,62 TL, haklar 132.069,71 TL, olup karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 274.588,76 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 132.069,71 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

11-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabında 16.000,00 TL bulunmaktadır.

12-Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.496.680,11 TL borcu bulunmaktadır.

13-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında; 6.000,00 TL teminat alınmıştır.

14-Personele Borçlar Hesabında; Aralık 2018 ücretleri 60.628,48 TL olup Ocak ayında ödenecektir.

15-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 624.625,37 TL borcu bulunmaktadır.

16-Vadesi gelmemiş vergi borcu 95.054,95 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 42.570,23 TL, toplamda 137.625,18 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

17- 01.10.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.423.170,43 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.250.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	115.710,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	484,36
İTİRAZ GELİRLERİ	150,00
CEZA GELİRLERİ	500,00
REKLAM GELİRLERİ	15.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	424.997,00
DİĞER GELİRLER	116.329,07
DİĞER GELİRLERİ	3.423.170,43

B. Giderler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.397.553,56 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2018-30.09.2018 GİDER FAZLASI	1.266.496,60
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.609.549,66
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	183.935,09
EĞİTİM GİDERLERİ	114.266,06
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	274.921,79
PROJE GİDERLERİ	83.387,52
PERSONEL GİDERLERİ	499.568,97
TOPLANTI GİDERLERİ	4.364,99
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	4.987,43
ÖDÜL GİDERLERİ	37.138,82
BÜRO GİDERLERİ	279.127,91
DİĞER GİDERLER	39.808,72
GİDERLER TOPLAMI	5.397.553,56

Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.974.383,13 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/10	37 Kişi – 1078 Gün	110.568,24	110.568,24	31.10.2018
2018/11	38 Kişi – 1110 Gün	114.921,61	114.921,61	30.11.2018
2018/13	40 Kişi – 1103 Gün	113.520,38	113.520,38	31.12.2018

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 Maltepe 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 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	92.221,35 TL
Ahıcılar	590.000,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	30.238,04 TL
Diğer Stoklar	176.084,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	109.513,01 TL
Diğer Kdv	10,19 TL
İş Avansları	3.500,00 TL
Duran Varlıklar	27.800,86 TL

TOPLAM **1.029.367,45 TL**

Borçlar.

Satıcılar	2.496.680,11 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	6.000,00 TL
Personele Borçlar	60.628,48 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	624.625,37 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	95.054,95 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	42.570,23 TL

TOPLAM **3.325.559,14 TL**

ÖZKAYNAK **-(2.296.191,69)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 3.423.170,43 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 5.397.553,56 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Karate Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlasının 1.974.383,13 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:1-31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
				(TL)			
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		92.221,35		B-Ticari Borçlar		2.502.680,11	
3-Bankalar	92.221,35			1-Satıcılar	2.496.680,11		
C-Ticari Alacaklar		590.000,00		4-Alınan Depozito ve Teminatlar	6.000,00		
1-Alıcılar	590.000,00			C-Diğer Borçlar		685.253,85	
D-Diğer Alacaklar		30.238,04		4-Personele Borçlar	60.628,48		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	30.238,04			5-Diğer Çeşitli Borçlar	624.625,37		
E-Stoklar		285.597,01		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		137.625,18	
5-Diğer Stoklar	176.084,00			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	95.054,95		
7-Verilen Sipariş Avansları	109.513,01			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	42.570,23		
H-Diğer Dönen Varlıklar		3.510,19		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			3.325.559,14
1-Devreden K.D.V.				V-ÖZKAYNAKLAR			
3-Diğer K.D.V.	10,19			D-Geçmiş Yıllar Karları		2.320.908,80	
5-İş Avansları	3.500,00			1-Geçmiş Yıllar Karları	2.320.908,80		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			1.001.566,59	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-2.642.717,36	
II-DURAN VARLIKLAR				1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-2.642.717,36		
A-Ticari Alacaklar		9.500,00		F-Dönem Net Karı (Zararı)		-1.974.383,13	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	9.500,00			2-Dönem Net Zararı (-)	-1.974.383,13		
D-Maddi Duran Varlıklar		2.300,86					
6-Demirbaşlar	276.889,62						
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-274.588,76						
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar							
1-Haklar	132.069,71						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-132.069,71						
G-Gel.Yıl. Ait Giderler ve Gelir Thk.		16.000,00					
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	16.000,00						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			27.800,86	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-2.296.191,69
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			1.029.367,45	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			1.029.367,45
GENEL TOPLAM			1.029.367,45	GENEL TOPLAM			1.029.367,45

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.10.2018-31.12.2018
ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
01.01.2018-30.09.2018 GİDER FAZLASI	1.266.496,60	SGM YARDIMI	1.250.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.609.549,66	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	183.935,09	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	115.710,00
EĞİTİM GİDERLERİ	114.266,06	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	484,36
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	274.921,79	İTİRAZ GELİRLERİ	150,00
PROJE GİDERLERİ	83.387,52	CEZA GELİRLERİ	500,00
PERSONEL GİDERLERİ	499.568,97	REKLAM GELİRLERİ	15.000,00
TOPLANTI GİDERLERİ	4.364,99	EĞİTİM GELİRLERİ	424.997,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	4.987,43	DİĞER GELİRLER	116.329,07
ÖDÜL GİDERLERİ	37.138,82		
BÜRO GİDERLERİ	279.127,91		
DİĞER GİDERLER	39.808,72		
GİDERLER TOPLAMI	5.397.553,56	GELİRLER TOPLAMI	3.423.170,43
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	1.974.383,13
GENEL TOPLAM	5.397.553,56	GENEL TOPLAM	5.397.553,56