

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.09.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Karate Federasyonu Denetim Kurulu 01.09.2014-31.12.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 30.09.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Karate Federasyonunun 01.09.2014-31.12.2014 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	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52051
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52052
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noterliği	31.12.2013	52053

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 31.12.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası Hesapları	164.819,93 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5008 Ulus Şubesi Bütçe TL Hesabı	142.131,35 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5011 Ulus Şubesi Gelir TL Hesabı	4.156,08 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5003 Ulus Şubesi EUR Hesabı	18.531,50TL

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

3- Federasyonun alıcılardan toplam 431.180,00 TL, Personelden alacaklar 29,99 TL toplam 431.209,99 TL tutarında alacağı bulunmaktadır.

4- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 12.894,95 TL'dir.

5- İş Avansları Hesabında, Federasyonun devam eden müsabakalarında ödenecek harcırahlar için personel üzerinde 910,78 TL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.258.697,02 TL borcu bulunmaktadır.

7- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 589.943,26 TL borcu bulunmaktadır.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu 21.062,06 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 19.619,49 TL olmak üzere toplam 40.681,55 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

9- 01.09.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.081.733,84 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	200.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.400.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	17.275,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	184.882,92
CEZA GELİRLERİ	520,00
EĞİTİM GELİRLERİ	203.286,50
DİĞER GELİRLER	75.769,42
DİĞER GELİRLERİ	2.081.733,84

B. Giderler;Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.638.378,76 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
01.01.2014-31.08.2014 GİDER FAZLASI	957.681,14
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	874.457,07
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	671.085,44
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	223.752,94
EĞİTİM GİDERLERİ	72.504,80
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	55.607,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	22.170,00
PERSONEL GİDERLERİ	244.460,38
TOPLANTI GİDERLERİ	14.465,69
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	22.258,89
ÖDÜL GİDERLERİ	300.178,35
BÜRO GİDERLERİ	138.433,71
DİĞER GİDERLER	41.323,35
GİDERLER TOPLAMI	3.638.378,76

Türkiye Karate Federasyonunun 01.09.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 1.556.644,92 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Karate Federasyonunun 01.09.2014-31.12.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2014/09	25-687	46.579,07	46.579,07	31.05.2014 / 597
2014/10	26-700	47.806,32	47.806,32	30.06.2014 / 816
2014/11	25-706	49.328,80	49.328,80	31.07.2014 / 903
2014/12	25-710	49.906,33	49.906,33	31.08.2014 / 955

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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	164.819,93 TL
Alıcılar	431.180,00 TL
Personelden Alacaklar	29,99 TL
Verilen Sipariş Avansları	12,894,95 TL
İş Avansları	910,78 TL
TOPLAM	609.835,65 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.258.697,02 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	589.943,26 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	21.062,06 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	19.619,49TL
TOPLAM	1.889.321,83 TL

ÖZKAYNAK **-(1.279.486,18)TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Karate Federasyonunun 01.09.2014-31.12.2014 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 2.081.733,84 TL olduğu,

- 3-** Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.638.378,76 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Karate Federasyonunun 01.09.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.556.644,92 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:1-31.12.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.09.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
31/12/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		164.819,93		B-Ticari Borçlar	1.258.697,02
3-Bankalar	164.819,93			1-Satıcılar	1.258.697,02
C-Ticari Alacaklar		431.180,00		C-Diğer Borçlar	589.943,26
1-Alıcılar	431.180,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	589.943,26
D-Diğer Alacaklar		29,99		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	40.681,55
4-Personelden Alacaklar	29,99			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	21.062,06
E-Stoklar		12.894,95		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	19.619,49
7-Verilen Sipariş Avansları	12.894,95			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1.889.321,83
H-Diğer Dönen Varlıklar		910,78		V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	910,78			D-Geçmiş Yıllar Karları	277.158,74
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			609.835,65	1-Geçmiş Yıllar Karları	277.158,74
II-DURAN VARLIKLAR				F-Dönem Net Karı (Zararı)	-1.556.644,92
D-Maddi Duran Varlıklar				2-Dönem Net Zararı (-)	-1.556.644,92
6-Demirbaşlar	369.723,90			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-1.279.486,18
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-369.723,90			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	609.835,65
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				GENEL TOPLAM	609.835,65
1-Haklar	60.004,71				
5-Özel Maliyetler	29.865,00				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-89.869,71				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			609.835,65		
GENEL TOPLAM			609.835,65	GENEL TOPLAM	609.835,65

TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU
01.09.2014-31.12.2014
ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
01.01.2014-31.08.2014 GİDER FAZLASI	957.681,14	SGM YARDIMI	200.000,00
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	874.457,07	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.400.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	671.085,44	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	17.275,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	223.752,94	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	184.882,92
EĞİTİM GİDERLERİ	72.504,80	CEZA GELİRLERİ	520,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	55.607,00	EĞİTİM GELİRLERİ	203.286,50
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	22.170,00	DİĞER GELİRLER	75.769,42
PERSONEL GİDERLERİ	244.460,38		
TOPLANTI GİDERLERİ	14.465,69		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	22.258,89		
ÖDÜL GİDERLERİ	300.178,35		
BÜRO GİDERLERİ	138.433,71		
DİĞER GİDERLER	41.323,35		
GİDERLER TOPLAMI	3.638.378,76	GELİRLER TOPLAMI	2.081.733,84
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	1.556.644,92
GENEL TOPLAM	3.638.376,76	GENEL TOPLAM	3.638.378,76