

**TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU**  
**01.01.2015-31.12.2015 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Karate Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2015-31.12.2015 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 30.09.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	52051
Defteri Kebir	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	52052
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18.Noterliği	31.12.2014	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 31.12.2015 tarihi itibariyledir.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b>Ziraat Bankası Hesapları</b>	<b>89.555,46 TL</b>
Ziraat Bankası 466 04 964-5008 Ulus Şubesi Bütçe TL Hesabı	9.355,72 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5011 Ulus Şubesi Gelir TL Hesabı	5.134,64 TL
Ziraat Bankası 466 04 964-5010 Ulus Şubesi EUR Hesabı	120,95 TL
Halk Bankası 5000055-0411 Anıt Şubesi TL	23.349,95 TL
Halk Bankası 5000058-0411 Anıt Şubesi TL	43.607,27 TL
Halk Bankası 58003864-0411 Anıt Şubesi USD Hesabı	4.844,80 TL
Halk Bankası 58003865-0411 Anıt Şubesi EUR Hesabı	1.395,95 TL
Halk Bankası 73000009-0411 Anıt Şubesi CHF Hesabı	1.746,18 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 Hesabı; 125.834,00 TL müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilen spor malzemesinden oluşmaktadır.

4- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 89.321,80 TL'dir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 89.761,77 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

6- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 966.585,18 TL borcu bulunmaktadır.

7- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında; 4.330,00 TL teminat alınmıştır.

8- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında, yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 193.827,71 TL borcu bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 12.828,52 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 17.758,36 TL olmak üzere toplam 30.586,88 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2015-31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.601.552,59 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	1.350.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	349.390,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	816.777,06
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
CEZA GELİRLERİ	1.790,00
EĞİTİM GELİRLERİ	681.916,50
KİRA VE İŞLETME GELİRİ	17.000,00
DİĞER GELİRLER	384.179,03
<b>DİĞER GELİRLERİ</b>	<b>7.601.552,59</b>

B. Giderler;Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.125.923,15 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.192.979,77
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.269.895,50
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	580.160,38
EĞİTİM GİDERLERİ	241.880,25
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	4.314,20
PREJE GİDERLERİ	1.520,24
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	42.299,65
PERSONEL GİDERLERİ	734.211,75
TOPLANTI GİDERLERİ	33.476,05
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	45.355,21
ÖDÜL GİDERLERİ	290.000,00
BÜRO GİDERLERİ	246.042,93
DİĞER GİDERLER	443.787,22
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>7.125.923,15</b>

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 475.629,44 TL'dir.

### **III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

<b>Yıl/Ay</b>	<b>Çalışan- Gün Sayısı</b>	<b>Brüt ücret</b>	<b>SGK Matrahı</b>	<b>Defter Kayıt Tarihi</b>
<b>2015/01</b>	22-656	40.603,79	40.603,81	31.01.2015
<b>2015/02</b>	22-660	40.841,58	40.841,61	28.02.2015
<b>2015/03</b>	30-850	51.525,57	51.525,57	31.03.2015
<b>2015/04</b>	29-850	51.583,86	51.583,86	30.04.2015
<b>2015/05</b>	29-870	52.883,57	52.883,57	31.05.2015
<b>2015/06</b>	29-867	52.687,74	52.687,74	30.06.2015
<b>2015/07</b>	29-870	53.808,55	53.808,55	31.07.2015
<b>2015/08</b>	29-844	52.847,15	52.847,15	31.08.2015
<b>2015/09</b>	28-837	53.100,53	53.100,53	30.09.2015
<b>2015/10</b>	29-829	52.448,72	52.448,72	31.10.2015
<b>2015/11</b>	27-782	49.654,37	49.654,37	30.11.2015
<b>2015/12</b>	26-771	47.168,14	47.168,14	31.12.2016

**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 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:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>89.555,46 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>125.834,00 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>89.321,80 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>86.761,77 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>391.473,03 TL</b>

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>966.585,18 TL</b>
<b>Alınan Depozito ve Teminatlar</b>	<b>4.330,00 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>193.827,71 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>12.828,52 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu</b>	<b>17.758,36 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>1.195.329,77 TL</b>
<b>ÖZKAYNAK</b>	<b>-(803.856,74)TL</b>

## V- SONUÇ:

Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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 7.601.552,59 TL olduğu,
- 3- Türkiye Karate Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 7.125.923,15 TL olduğu,
- 4- Türkiye Karate Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 475.629,44 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-**31.12.2015 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

**TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU**  
**31/12/2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)		
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		89.555,46	B-Ticari Borçlar		970.915,18	
3-Bankalar	89.555,46		1-Satıcılar	966.585,18		
C-Ticari Alacaklar			4-Alınan Depozito ve Teminatlar	4.330,00		
1-Alıcılar			C-Diğer Borçlar		193.827,71	
D-Diğer Alacaklar			5-Diğer Çeşitli Borçlar	193.827,71		
4-Personelden Alacaklar			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		30.586,88	
E-Stoklar		215.155,80	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	12.828,52		
5-Diğer Stoklar	125.834,00		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	17.758,36		
7-Verilen Sipariş Avansları	89.321,80		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			1.195.329,77
H-Diğer Dönen Varlıklar		86.761,77	V-ÖZKAYNAKLAR			
1-Devreden K.D.V.	86.761,77		D-Geçmiş Yıllar Karları		277.158,74	
5-İş Avansları			1-Geçmiş Yıllar Karları	277.158,74		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		391.473,03	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-1.556.644,92	
II-DURAN VARLIKLAR			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.556.644,92		
D-Maddi Duran Varlıklar			F-Dönem Net Karı (Zararı)		475.629,44	
6-Demirbaşlar	347.523,55		1-Dönem Net Karı	475.629,44		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-347.523,55		2-Dönem Net Zararı (-)			
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-803.856,74
1-Haklar	80.004,71		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			391.473,03
5-Özel Maliyetler	29.865,00					
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-109.869,71					
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		391.473,03				
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>391.473,03</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>391.473,03</b>

**TÜRKİYE KARATE FEDERASYONU**  
**01.01.2015-31.12.2015**  
**ÖZEL GELİR / GİDER TABLOSU**

<b>GİDERLER</b>		<b>GELİRLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.192.979,77	SGM YARDIMI	1.350.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.269.895,50	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	580.160,38	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	349.390,00
EĞİTİM GİDERLERİ	241.880,25	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	816.777,06
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	4.314,20	İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
PREJE GİDERLERİ	1.520,24	CEZA GELİRLERİ	1.790,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	42.299,65	EĞİTİM GELİRLERİ	681.916,50
PERSONEL GİDERLERİ	734.211,75	KİRA VE İŞLETME GELİRİ	17.000,00
TOPLANTI GİDERLERİ	33.476,05	DİĞER GELİRLER	384.179,03
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	45.355,21		
ÖDÜL GİDERLERİ	290.000,00		
BÜRO GİDERLERİ	246.042,93		
DİĞER GİDERLER	443.787,22		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>7.125.923,15</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>7.601.552,59</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>475.629,44</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>7.601.552,59</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>7.601.552,59</b>