

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
15.04.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 15.04.2014 – 31.12.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Bilardo Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetim Kurulumuz 2014 yılı içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 05 ocak 2015 tarihinde Türkiye Bilardo Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, Türkiye Bilardo Federasyonunun Anatastüsü ve 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonları'nın Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Bilardo Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Bilardo Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006/2014	Ankara 7.Noteri	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 8.Noteri	31.12.2013	09462
Defteri Kebir	2014	Ankara 8.Noteri	31.12.2013	09463
Envanter Bilanço	2014	Ankara 8.Noteri	31.12.2013	09464

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 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 olmayan kayıtlar hakkında gerekli tavsiyelerde bulunulmuş ve düzeltilmesi yönünde talimat verilmiştir.

3-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 bakiyeler 31.12.2014 tarihi itibariyledir.

2- 31.12.2014 Dönemi Banka Hesapları; inceleme dönemi itibariyle kurumun banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	(TL) BAKİYE
Garanti Bankası 6299561 Nolu TL Hesabı	934,15
Garanti Bankası 6299579 Nolu TL Hesabı	53.855,11
Garanti Bankası 9094357 Nolu EURO Hesabı	1.107,56
Garanti Bankası 9094356 Nolu USD Hesabı	23,11
Türkiye İş Bankası 6228282 Nolu Hesabı	4.180,54
Türkiye İş Bankası 6228278 Nolu Hesabı	40.776,37
Türkiye İş Bankası 4114311 Nolu EURO Hesabı	2.544,48
TOPLAM	103.421.32

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Alıcılar hesabında 50.179,00TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer çeşitli alacaklar hesabında 3.007,43 TL alacağı bulunmaktadır.

5- Stoklarda 29.792,69 TL değerinde spor malzemesi, kupa ve madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen sipariş avansı hesabında; 158,19 TL avans bulunmaktadır.

7- Devreden KDV hesabında 192.930,17 TL KDV alacağı bulunmaktadır.

8- Personel üzerinde, devam eden faaliyetler için 2.953,48 TL avans bulunmaktadır.

9- Mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.534.653,88 TL borç bulunmaktadır.

10- Diğer ticari borçlar hesabında 2014 yılına ait telefon görüşme bedeli 471,32 TL borcu bulunmaktadır.

11- Personele 12.144,42 TL ödenmeyen ücret borcu bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin yolluk ve harcırahlarının merkezi ödemelerinin karşılığı olarak 160.238,86 TL borç bulunmaktadır.

13- Federasyonun, vergi borcu 1.248,78 TL, sigorta borcu 1.616,90 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 2014 yılı ve daha öncesinden yapılan demirbaş alımı, haklar ve özel maliyet giderlerinin tamamının amortisman ayrılmak suretiyle giderleştirildiği (38.936,03.-TL) tek düzen hesaplarına aykırı olmuş olup Maliye Bakanlığının belirlemiş olduğu faydalı ömür listesinden faydalanarak amortisman ayrılması gerektiği belirtilmiştir.

15- Ayrıca dönem içerisinde alınan toplu kırtasiye giderlerinin aynı anda kullanılmadığı fakat tek kalemde giderleştirildiği ancak ileriki zamanda da kullanılacak giderlerin o dönemde giderleştirilmesi gerektiği hususunda bilgilendirme yapılmıştır.

13-GELİRLER

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 589.315,48 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

SGM YARDIMI	49.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	400.000,00

KATILIM PAYI- BAŞVURU HARÇLARI	5.255,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	74.922,03
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	31.028,23
EĞİTİM GELİRLERİ	9.330,00
BAĞIŞLAR	10.000,00
DİĞER GELİRLER	9.780,22

14-GİDERLER

Türkiye Bilardo Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 569.397,48 TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	246.068,51
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	72.998,58
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	680,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	38.936,03
PERSONEL GİDERLERİ	57.698,98
TOPLANTI GİDERLERİ	3.342,44
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	7.456,81
DİĞER GİDERLER	14.527,55
BÜRO GİDERLERİ	81.048,83
15.04.2014 Tarihli Gider Fazlası	46.639,75

Türkiye Bilardo Federasyonu 'nun 15.04.2014 – 31.12.2014 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 19.918.00 TL'dir.

1- 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.

2-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.

3- 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.

15-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 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 onbirinci 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 Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-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.

7- 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.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Bilardo Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

10- 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.

16- SONUÇ:

Türkiye Bilardo Federasyonunun 15.04.2014 – 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 Bilardo 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 Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 589.315,48 TL olduğu,

3-Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 569.397,48 TL olduğu,

4-Türkiye Bilardo Federasyonunun 15.04.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 19.918,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

İlhami SAYIN
Denetleme Kurulu
Başkanı

Siraceddin ÇELEBİ
Denetleme Kurulu
Raportör

Rıfat AYDIN
Denetleme Kurulu
Üye

Uğur KUŞÇU
Denetleme Kurulu
Üye

Adnan ER
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

1- 15.04.2014 – 31.12.2014 dönemi gelir – gider tablosu

2- 31.12.2014 dönemi bilançosu