

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.10.2016 – 31.12.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, SGM Çerçeve Statü, 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.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, raporunu 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve görevleri hakkında kanunun ek 9 uncu maddesi ile 19.07.2012 tarih ve 28358 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Spor Genel Müdürlüğü Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Türkiye Bilardo Federasyonu Ana Statüsününün 14. ve 15'inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

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 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	Y.No
Karar Defteri	2006-2016	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53704
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53705
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noterliği	29.12.2015	53706

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 düzenlendiği görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ:

3.1) - 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.

NOT: Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2016 tarihi itibarıyledir.



3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Garanti Bankası Hesapları		700,71
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6299561 Nolu TL Hesabı	221,37	
Garanti Bankası Anafartalar řb. 9094356 Nolu USD Hesabı	13,53	
Garanti Bankası Anafartalar řb. 9094357 Nolu EURO Hesabı	465,81	
Türkiye İş Bankası Hesapları		8.484,94
Türkiye İş Bankası Ankara řb. 6228282 Nolu TL Hesabı	161,64	
Türkiye İş Bankası Ankara řb. 6228278 Nolu TL Hesabı	7.919,55	
Türkiye İş Bankası Ankara řb. 4114311 Nolu EURO Hesabı	372,18	
Türkiye İş Bankası Ankara řb. 4114306 Nolu USD Hesabı	31,57	
Akbank Hesapları		2.543,55
Akbank Mecidiye řb.32458 Nolu TL Hesabı	648,05	
Akbank Mecidiye řb.32460 Nolu USD Hesabı	1.716,15	
Akbank Mecidiye řb.32461 Nolu EURO Hesabı	179,35	
GENEL TOPLAM		11.729,20

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

3.3) - Rapor tarihi itibariyle federasyonun diğer çeşitli alacakları hesabı 4.721,85 TL bakiye vermektedir.

3.4) - Stoklarda 35.100,00 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, afiş vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 3.847,35 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.6) - İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde 81,56 TL avans bulunmaktadır.

3.7) - Verilen Depozito ve Teminatlar; Federasyon hizmet bürosu teminat bedeli olarak 10.000,00 TL verildiđi tespit edilmiştir.

3.8) - Federasyonun kayıtlarında 133.008,26 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda amortisman ayrıldığı görölmektedir.

3.9) - Federasyonun haklar hesabında 13.305,61 TL, özel maliyetler hesabında 2.393,84 TL bakiye görünmekte olup, aynı tutarlarda birikmiş amortisman ayrıldığı görölmektedir.

3.10) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 469.456,86 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.11) - Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 6.333,52 TL'dir.

3.12- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 311.527,71 TL borç bulunmaktadır.

3.13)- Rapor tarihi itibariyle; vadesi gelmemiş vergi borcu 1.904,12 TL, S.G.K. prim borcu 2.714,35 TL, olmak üzere toplam 4.618,47 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.14)- 01.10.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **65.967,85 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	5.500,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	47.898,88
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	6.770,73
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	618,80
KUR FARKI KARI	526,59
FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	450,00
FEDERASYON BAŞKAN ADAYLIK ÜCRETİ	2.000,00
DİĞER GELİRLER	2.002,85
TOPLAM	65.967,85

B. Giderler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **516.056,31 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	248.662,59
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	90.317,85
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	26.812,71
PERSONEL GİDERLERİ	20.828,68
TOPLANTI GİDERLERİ	92,59
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.723,31
UL. FEDERASYON AİDATLARI	18.842,43
BÜRO GİDERLERİ	17.833,64
GENEL KURUL GİDERLERİ	50.532,87
DİĞER GİDERLER	28.678,64
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	11.731,00
TOPLAM	516.056,31

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.10.2016 – 31.12.2016** dönemine ait toplam gider fazlası **450.088,46 TL** 'dir.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

4.1) - 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.

4.2) -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.

4.3) - 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. Mayıs 2016 döneminde Federasyon hizmet bürosu Ulus'tan Çankaya Aziziye Mahallesi'ne taşınmış, adres değişikliği neticesinde vergi dairesi Hitit Vergi Dairesi olmuştur.

5- SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ-A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

5.1) -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.

5.2) -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.

5.3) -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.

5.4) -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.

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

5.6) -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.

5.7) -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.

5.8) -Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	11.729,20
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.721,85
Diğer Stoklar	35.100,00
Devreden KDV	3.847,35
İş Avansları	81,56
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.000,00
Demirbaşlar	133.008,26
Haklar	13.305,61
Özel Maliyetler	2.393,84
TOPLAM	214.187,67

Borçlar:

Satıcılar	469.456,86
Personele Borçlar	6.333,52
Diğer Çeşitli Borçlar	311.527,71
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.904,12
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	2.714,35
Birikmiş Amortismanlar	148.707,71
TOPLAM	940.644,27

ÖZKAYNAK**- 726.456,60****6- SONUÇ:**

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali veri, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk 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 **65.967,85 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **516.056,31 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **450.088,46 TL** olduğu, 30.09.2016 tarihinden devreden **276.368,14 TL** gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının **726.456,60 TL** olduğu tespit edilmiştir.



Denetleme Kurulu
Başkanı



Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 31.12.2016 dönemi bilançosu
- 2- 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
31/12/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		11.729,20		B-Ticari Borçlar	469.456,86
3-Bankalar	11.729,20			1-Satıcılar	469.456,86
D-Diğer Alacaklar		4.721,85		C-Diğer Borçlar	317.861,23
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	4.721,85			4-Personele Borçlar	6.333,52
E-Stoklar		35.100,00		5-Diğer Çeşitli Borçlar	311.527,71
5-Diğer Stoklar	35.100,00			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	4.618,47
H-Diğer Dönen Varlıklar		3.928,91		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.904,12
1-Devreden KDV	3.847,35			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	2.714,35
5-İş Avansları	81,56			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	791.936,56
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		55.479,96			
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR	
A-Ticari Alacaklar		10.000,00		E-Geçmiş Yıllar Zararları	-276.368,14
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.000,00			1-Geçmiş Yıllar Zararları	-276.368,14
D-Maddi Duran Varlıklar				F-Dönem Net Karı (Zararı)	-450.088,46
6-Demirbaşlar	133.008,26			2-Dönem Net Zararı	-450.088,46
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-133.008,26			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-726.456,60
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	13.305,61				
5-Özel Maliyetler	2.393,84				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15.699,45				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		10.000,00			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		65.479,96		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	65.479,96
GENEL TOPLAM		65.479,96		GENEL TOPLAM	65.479,96

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]

