

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.01.2015 – 31.12.2015 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2015 – 31.12.2015 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 Müdürlüğü'nün 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	2006-2015	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 14. Noterliği	31.12.2014	11865
Defteri Kebir	2015	Ankara 14. Noterliği	31.12.2014	11866
Envanter Bilanço	2015	Ankara 14. Noterliği	31.12.2014	11867

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 31.12.2015 tarihi itibarıyledir.



3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Hesapları	69.899,64
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299561 Nolu TL Hesabı	1.606,92
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299579 Nolu TL Hesabı	61.675,46
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094356 Nolu USD Hesabı	1.390,05
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094357 Nolu EURO Hesabı	5.227,21
Türkiye İş Bankası Hesapları	21.802,35
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228282 Nolu TL Hesabı	6.430,54
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228278 Nolu TL Hesabı	14.605,04
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114311 Nolu EURO Hesabı	766,77
GENEL TOPLAM	91.701,99

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 59.201,97 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 80.280,75 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.6) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 998,67 TL avans bulunmaktadır.

3.7) - Federasyonun kayıtlarında 106.195,55 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

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

3.9) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.621.502,70 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.10)- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 1.840,11 TL'dir.

3.11)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 151.789,77 TL borç bulunmaktadır.

3.12)- Rapor tarihi itibariyle; vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu 1.451,44 TL, S.G.K. prim borcu 999,47 TL, olmak üzere toplam 2.450,91 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.13)- 01.01.2015 - 31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **1.585.125,29 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

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.

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 donanımına 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 bulunulamamıştır.

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 "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.

5.9) -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.

- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **212.076,12 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı



Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

1- 31.12.2015 dönemi bilançosu

2- 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU

01.01.2015/31.12.2015 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	1.308.514,29	SGM YARDIMI	100.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	274.573,88	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	900.000,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	1.365,52	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİRLERİ	152.871,70
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	10.000,00	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	76.137,08
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	135,00	SPONSORLUK GELİRLERİ	319.734,17
PERSONEL GİDERLERİ	44.075,59	EĞİTİM GELİRLERİ	2.880,00
TOPLANTI GİDERLERİ	3.249,80	BAĞIŞLAR	19.049,20
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	7.396,95	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	1.777,14
ÖDÜL GİDERLERİ	12.500,00	KUR FARKI KARI	8.579,70
UL.FEDERASYON AİDATLARI	16.224,31	ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	409,57
ORGANİZASYON KATILIM BEDELİ	6.256,32	DİĞER GELİRLER	3.686,73
BÜRO GİDERLERİ	65.371,70		
GENEL VE MALİ KURUL TOPLANTI GİDERLERİ	33.428,94		
KUR FARKI ZARARI	5.393,59		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	8.335,68		
DİĞER GİDERLER	379,84		
TOPLAM	1.797.201,41	TOPLAM	1.585.125,29
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	212.076,12
GENEL TOPLAM	1.797.201,41	GENEL TOPLAM	1.797.201,41






TÜRKİYE BİLARDO 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		95.397,35		B-Ticari Borçlar	1.621.502,70
3-Bankalar	91.701,99			1-Satıcılar	1.621.502,70
5-Diğer Hazır Değerler	3.695,36			C-Diğer Borçlar	153.629,88
D-Diğer Alacaklar		4.721,85		4-Personele Borçlar	1.840,11
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	4.721,85			5-Diğer Çeşitli Borçlar	151.789,77
E-Stoklar		59.201,97		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	2.450,91
5-Diğer Stoklar	59.201,97			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.451,44
H-Diğer Dönen Varlıklar		81.279,42		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	999,47
1-Devreden K.D.V.	80.280,75			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1.777.583,49
5-İş Avansları	998,67				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		240.600,59		V-ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR				E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.324.906,78
D-Maddi Duran Varlıklar		0,00		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.324.906,78
6-Demirbaşlar	106.195,55			F-Dönem Net Karı (Zararı)	-212.076,12
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	-106.195,55			2-Dönem Net Zararı	-212.076,12
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-1.536.982,90
1-Haklar	13.305,61				
5-Özel Maliyetler	2.393,84				
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15.699,45				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		0,00			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		240.600,59		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	240.600,59
GENEL TOPLAM		240.600,59		GENEL TOPLAM	240.600,59

