

TÜRKİYE BADMİNTON FEDERASYONU
01.10.2014-31.08.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Badminton Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2014-31.08.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 23-25 Eylül 2016 tarihlerinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Badminton Federasyonu 01.10.2014-31.08.2016 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 Badminton Federasyonu, muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup gelir ve giderler bilgisayara dayalı program dahilinde kayıt altına alınmaktadır.

Türkiye Badminton Federasyonunun 2014-2015-2016 yıllarına ilişkin kayıtların işlendiği defterlerin tasdikleri zamanında yapılmış olup, kayıtlar usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olduğu, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtların tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ

1-Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta olduğu, söz konusu harcama fatura ve diğer belgelerin ödemelerinin müsabakalar ve faaliyetler esnasında avanstan nakit olarak, müsabakalar ve faaliyetler dışında ise bankadan ilgisine havale yapılmıştır.

2- Türkiye Badminton Federasyonunun aşağıda yer alan hesapları banka hesap özetleri kontrol edilmiş olup, 31.08.2016 tarihi itibarıyla banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6299429 NOLU VADESİZ HESAP	63,569.26
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6299430 NOLU VADESİZ HESAP	30,266.97
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6297869 NOLU VADESİZ HESAP	58,400.73
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6298555 NOLU VADESİZ HESAP	1,082.69
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 9093664 NOLU EURO HESABI	17,821.02
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 9093665 NOLU DOLAR HESAP	23,213.04
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6398398 NOLU VADELİ HESAP	375,000.00
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6398397 NOLU VADELİ HESAP	2,800,000.00
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6398391 NOLU VADELİ HESAP	500,000.00
GARANTİ BANKASI- ANAFARTALAR ŞB. 6299429 NOLU FON HESABI	10,843.48
Toplam	3.880.197,1₺

3-Federasyonumuzun kayıtlarında 31.08.2016 itibarıyla toplam 33,899.58 TL alacak görünmektedir.

4-Stoklarda 1,043,653.31 TL değerinde kupa, madalyon, eşofman, tişört, oyun ekipmanları, tamir setleri, bayrak, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça, antrenörlere, sporculara ve kulüplere malzeme yardım olarak, altyapının geliştirilmesine yönelik olarak dağıtılmakta ve giderleştirilmektedir.

5.Yurtdışından raket, file, top ve ayakkabı ithal edilmesiyle ilgili olarak ilgili firma ve gümrük müşavirliği hesaplarında 456,049.14 TL sipariş avansı görülmektedir.

6.Federasyonun devam eden faaliyetleri ve büro zaruri giderleri için talimatla yetki verilmiş kişiler üzerinde 31,003.05TL avans görünmektedir.

7-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan arazi ve arsalar;35.000,00 TL, taşıtları; 106.933,69 TL, demirbaşlar; 12.289,24 TL, haklar; 15,00 TL, özel maliyetler 1,00 TL olmak üzere net değeri toplamı: 154.238,93 TL'dir.

8-Yapılan faaliyetlerde merkez ödemelerinin karşılığı olarak 31.08.2016 itibariyle satıcılara 41.023,76 TL, faaliyetlerden kişilere 1.450,75 TL borç, Personele 13.703,43 TL, Vergiye 7.460,67 TL ve SGK'ya ise 6.304,41 TL olmak üzere toplam 69.943,02 TL borç bulunmaktadır.

9- 01.10.2014-31.08.2016 Dönemlerine ait incelenen mizan, gelir tablosu ve bilanço sonuçlarına göre;

Türkiye Badminton Federasyonunun 31.08.2016 dönem itibariyle dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark gelir fazlası olarak 2.178.207,31 TL'dir.

10-Türkiye Badminton Federasyonunda halen görev yapan sözleşmeli personelin ücretleri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

DÖNEMİ	ADI-SOYADI	GÖREVİ	BRÜT ÜCRET	DURUMU
2015/5	SERPİL ŞİMŞEK	MUHASEBE	2.884,28	FAAL
2013/9	SARE YAMAN	AŞÇI-TEMİZLİK	1.647,00	FAAL
2016/4	BEGÜM KARAKAYA	BASIN-SEKRETERLİK	1.925,37	FAAL
2015/1	HAKAN DURAKCAN	ŞOFÖR	1.962,00	FAAL
2016/6	EMRAH KÖPRÜ	TEKNİK ELEMAN	1.925,37	FAAL
2016/6	YUSUF YILDIZ	TEKNİK ELEMAN	1.925,37	FAAL
2015/1	HASAN TEMEL	SAMSUN KAMP YERİ	1.482,30	FAAL
2016/6	ÇAĞATAY TAŞDEMİR	ANTRENÖR	3.694,13	FAAL

11-4857 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.

12-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

13-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.

14-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden ve görevli ücret bordro tahakkuklarından kesilen gelir ve damga vergilerine ilişkin Muhtasar Beyannamesinin ve KDV beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine, SGK beyannamesinin ise ilgili kuruma gönderildiği tespit edilmiştir.

III-GHSGM 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-Federasyonun tüm harcamalarının yönetim kurulunca yetkilendirilmiş başkan, başkan vekili ve genel sekreter arasından oluşan iki (2) kişinin imzaları ile yapıldığı,

4-Mal ve hizmet satın alımlarında; Genel sekreterin teklifi ve Başkanın (yoksa başkan vekilinin) uygun görmesiyle alınan onay'a istinaden, imkân varsa en az üç (3) teklif alındığı,

5-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslarda belirtilen hükümlere aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunamamıştır.

6-İhtiyaçların karşılanması için mal ve hizmet alımlarında rekabet kurallarına uyarak daha kaliteli ve ekonomik teminin sağlandığı görülmüştür.

7-Yıl içerisinde elde edilen lisans, tescil, vize, katılım payı, sponsorluk v.b gelirlerin gelir kaydı gerçekleştirildikten sonra giderlerde kullanıldığı tespit edilmiştir.

8-Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince federasyonda çalıştırılan sözleşmeli personelin aylık ücret ve sair ödemelerinin banka

kanalıyla ödendiği saptanmıştır. Ayrıca GSGM tarafından görevlendirilen personele federasyon bütçesinden herhangi bir ilave ödeme yapılmadığı görülmüştür,

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

10-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

11-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.

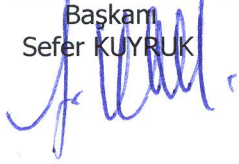
IV- SONUÇ

Türkiye Badminton Federasyonunun 01.10.2014-31.08.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız denetim çalışması, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartları ile Özerk Spor Federasyonlarının ilgili mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

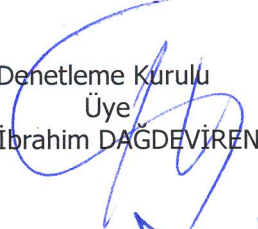
Federasyonun ekte sunulan 01.01.2015/31.08.2016 tarihleri arasına ait mizanın, gelir ve giderlere ait dökümlerin, gelir tablosunun ve bilançonda kayıtlı bilgilerin doğruluğu tarafımızdan tespit edilmiştir. 25.09.2016

Durumu saygılarımızla bilgilerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu
Başkanı
Sefer KUYRUK



Denetleme Kurulu
Üye
Halil İbrahim DAGDEVİREN



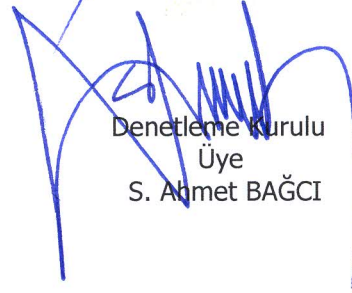
Denetleme Kurulu
Üye
M. Nuri ERİKEL



Denetleme Kurulu
Üye
Davut EKER



Denetleme Kurulu
Üye
S. Ahmet BAĞCI



EKLER:

Ek:1-31.08.2016 tarihli mizan.

Ek:2-01.01.2015/31.08.2016 tarihli gelir ve gider döküm tabloları

Ek:3-01.01.2015/31.08.2016 tarihli gelir tablosu.

Ek:4-01.01.2015/31.08.2016 tarihli bilanço.