

**TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU**  
**01.01.2016 – 30.09.2016 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2016 – 30.09.2016 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 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 Statüsünün 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

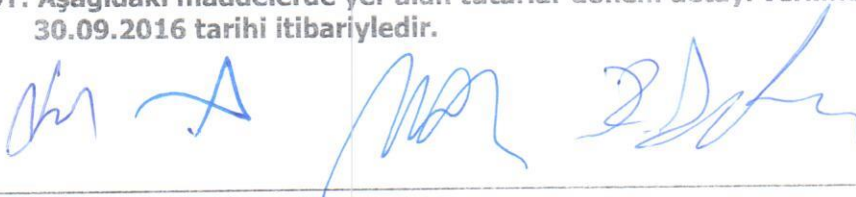
Türkiye Bilardo Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

**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 30.09.2016 tarihi itibarıyla'dır.**



**3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı		Toplam TL
<b>Garanti Bankası Hesapları</b>		<b>1.796,36</b>
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299561 Nolu TL Hesabı	894,20	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299579 Nolu TL Hesabı	422,82	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094356 Nolu USD Hesabı	13,53	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094357 Nolu EURO Hesabı	465,81	
<b>Türkiye İş Bankası Hesapları</b>		<b>34.601,00</b>
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228282 Nolu TL Hesabı	161,64	
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228278 Nolu TL Hesabı	25.722,71	
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114311 Nolu EURO Hesabı	7.130,55	
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114306 Nolu USD Hesabı	1.586,10	
<b>Akbank Hesapları</b>		<b>44.329,42</b>
Akbank Mecidiye Şb.32458 Nolu TL Hesabı	43.355,53	
Akbank Mecidiye Şb.32460 Nolu USD Hesabı	794,54	
Akbank Mecidiye Şb.32461 Nolu EURO Hesabı	179,35	
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>80.726,78</b>

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

**3.6)** - Federasyonun kayıtlarında 132.245,55 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu, 106.195,55 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

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

**3.8)** - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 210.338,82 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**3.9)**- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 219.884,32 TL borç bulunmaktadır.

**3.10)**- Rapor tarihi itibarıyla; vadesi gelmemiş vergi borcu 1.744,15 TL, S.G.K. prim borcu 999,48 TL, olmak üzere toplam 2.743,63 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**3.11)- 01.01.2016 - 30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri**

**A. Gelirler**

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **2.672.988,30 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.





GELİRLER	
SGM YARDIMI	500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	147.923,61
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	42.009,03
SPONSORLUK GELİRLERİ	157.948,28
EĞİTİM GELİRLERİ	13.768,00
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	16.357,50
BAĞIŞLAR	474,12
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	1.623,80
FAİZ GELİRLERİ	131,37
KUR FARKI KARI	79,53
DİĞER GELİRLER	292.673,06
<b>TOPLAM</b>	<b>2.672.988,30</b>

### B. Giderler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **1.412.373,54 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	894.411,83
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	228.716,54
EĞİTİM GİDERLERİ	49.519,30
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	55.265,59
PERSONEL GİDERLERİ	27.757,19
TOPLANTI GİDERLERİ	8.236,01
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	7.196,40
ÖDÜL GİDERLERİ	2.250,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI	15.292,22
ORGANİZASYON KATILIM BEDELİ	1.781,78
BÜRO GİDERLERİ	110.066,04
KUR FARKI ZARARI	2.663,28
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	9.217,33
HESAP MUTABAKATI	,03
<b>TOPLAM</b>	<b>1.412.373,54</b>

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.01.2016 – 30.09.2016** dönemine ait toplam gelir fazlası **1.260.614,76 TL** 'dir.

*(Handwritten signatures in blue ink)*

#### 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 Mahallesine 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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği 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, faaliyetie 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.



## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	80.726,78
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.721,85
Diğer Stoklar	35.100,00
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.000,00
Demirbaşlar	132.245,55
Haklar	13.305,61
Özel Maliyetler	2.393,84

### TOPLAM

278.493,63

### Borçlar:

Satıcılar	210.338,82
Diğer Çeşitli Borçlar	219.884,32
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.744,15
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	999,48
Birikmiş Amortismanlar	121.895,00

### TOPLAM

554.861,77

### ÖZKAYNAK

276.368,14

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 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 **2.672.988,30 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **1.412.373,54 TL** olduğu,

- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **1.260.614,76 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı



Denetleme Kurulu  
Üye



Denetleme Kurulu  
Üye



Denetleme Kurulu  
Üye



Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

- 1- 30.09.2016 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir – gider tablosu

## TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU

01.01.2016/30.09.2016 TARİHLERİ ARASI

## GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	894.411,83	SGM YARDIMI	500.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	228.716,54	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	49.519,30	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİRLERİ	147.923,61
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	55.265,59	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	42.009,03
PERSONEL GİDERLERİ	27.757,19	SPONSORLUK GELİRLERİ	157.948,28
TOPLANTI GİDERLERİ	8.236,01	EĞİTİM GELİRLERİ	13.768,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	7.196,40	UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	16.357,50
ÖDÜL GİDERLERİ	2.250,00	BAĞIŞLAR	474,12
UL.FEDERASYON AİDATLARI	15.292,22	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	1.623,80
ORGANİZASYON KATILIM BEDELİ	1.781,78	FAİZ GELİRLERİ	131,37
BÜRO GİDERLERİ	110.066,04	KUR FARKI KARI	79,53
KUR FARKI ZARARI	2.663,28	DİĞER GELİRLER	292.673,06
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	9.217,33		
HESAP MUTABAKATI	,03		
TOPLAM	1.412.373,54	TOPLAM	2.672.988,30
GELİR FAZLASI	1.260.614,76	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	2.672.988,30	GENEL TOPLAM	2.672.988,30

*Handwritten signature in blue ink.*

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU								
30/09/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO								
AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA					AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR					III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		80.726,78		B-Ticari Borçlar		210.338,82		
3-Bankalar	80.726,78			1-Satıcılar	210.338,82			
D-Diğer Alacaklar		4.721,85		C-Diğer Borçlar		219.884,32		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	4.721,85			5-Diğer Çeşitli Borçlar	219.884,32			
E-Stoklar		35.100,00		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		2.743,63		
5-Diğer Stoklar	35.100,00			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.744,15			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			120.548,63	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	999,48			
II-DURAN VARLIKLAR					KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			
A-Ticari Alacaklar		10.000,00					432.966,77	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.000,00			V-ÖZKAYNAKLAR				
D-Maddi Duran Varlıklar		26.050,00		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-1.536.982,90		
6-Demirbaşlar	132.245,55			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.536.982,90			
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	-106.195,55			F-Dönem Net Karı (Zararı)		1.260.614,76		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00		1-Dönem Net Karı	1.260.614,76			
1-Haklar	13.305,61			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI				
5-Özel Maliyetler	2.393,84						-276.368,14	
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15.699,45							
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			36.050,00					
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			156.598,63	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			156.598,63	
GENEL TOPLAM			156.598,63	GENEL TOPLAM			156.598,63	

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*