

## DENETLEME KURULU RAPORU

### 1- GİRİŞ

#### 1-1. Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.07.2008 - 30.11.2008 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 03.11.2008 tarihinde Türkiye Bilardo Federasyonu merkezinde yapmıştır.

#### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 02.12.2006 tarihli, 26364 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Bilardo Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve Yetkilerine istinaden yürütmüştür.

### 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 bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-08	Ankara 7.Noteri	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2006	26538
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2006	26537
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2006	26539

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 olduğu görülmüştür.

### 3-HESAP İNCELEMELERİ

#### 1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Uğur KURUGÖLLÜ, Yönetim Kurulu Üyesi Erdim ÜNLÜ, Yönetim Kurulu Üyesi Hüseyin ÇÖKELEKOĞLU, Yönetim Kurulu Üyesi M:Semih ERGUN ve Genel Sekreter Zekayi AYAN'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Bilardo Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.07.2008 - 30.11.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Garanti Anafartalar 6299561 YTL Hesabı		456,67
Garanti Anafartalar 6299561 Yatırım Hesabı	833	52.259,18
Garanti Anafartalar 9094357 EURO Hesabı	1.922,51	3.714,18
Garanti Anafartalar 9094356 USD Hesabı	390	475,25
<b>TOPLAM</b>		<b>56.905,28</b>

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

### 3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
12*16 Plaket	40	613,60
Takım Kupa (4'lü Set)	3	619,50
Rozet	1.000	1.416,00
Bayrak (2 Genel Müdürlük-2 Federasyon)	4	354,00
Madalya (100 Altın-100 Gümüş-150 Bronz)	286	2.024,88
<b>TOPLAM</b>		<b>5.027,98</b>

4- Demirbaş ve malzeme stokları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden önceki demirbaşlar, demirbaş listelerinde tutulup Demirbaş Defterinin kapak sayfasında; özerkleşmesinden sonra alınan demirbaşlar, kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 58.249,34 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
GMSS501S Muhasebe Programı	1	376,20
Hp 9800 Printer	1	792,40
Gestetner DSm620d Digital Copier	1	5.044,50
Gestetner F250 Laser Fax	1	1.003,00
İntel Pentium D3.0 925 Bilgisayar	2	2.194,94
Müsabaka Panosu	3	240,00
IBM 7976KKgx3400 2.006 Sunucu	1	4.991,40
HP Laserjet M1522NF Yazıcı	1	743,40
19'Samsung 932NW LCD Monitör	3	1.132,80
El Bilgisayarı	16	20.768,00
Gelişmiş El Bilgisayarı	1	1.770,00
GSHDSL Modem	1	1.239,00
Projeksiyon	1	5.310,00
Projeksiyon Perde	1	295,00
IP Kamera	1	2.478,00
Nikon Dijital Foto Makinası ve Ekipmanı	1	2.932,30
Fargo C-30 FD Kart Basım Cihazı-Program	1	6.938,40
<b>TOPLAM</b>		<b>58.249,34</b>

5- Diğer çeşitli borçlar (yapılan faaliyetlerin merkez ödemeleri) 270,45 YTL'dir.

6- Vadesi gelmemiş vergi borcu 482,79 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 1.200,28 YTL'dir.

7- Türkiye Bilardo Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 326.693,50 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
30.06.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	158.964,05
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	85.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	75.000,00
STAND AÇMA ÜCRETİ	500,00
MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	290,00
FAİZ GELİRLERİ	1.285,45
FON SATIŞ KARI	5.515,94
DİĞER GELİRLER	138,06
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>326.693,50</b>

#### 8- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 275.969,76 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
<b>AMACA YÖNELİK GİDERLER</b>	<b>256.094,66</b>
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	84.331,26
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	92.873,60
KAMPLAR	223,50
TOPLANTILAR	383,00
KONGRELER	4.243,45
KURSLAR	0,00
ARAŞTIRMA TESPİT GEZİLERİ	2.803,95
SPONSORLUK GÖRÜŞME GİDERLERİ	416,00
ÜYELİK AİDATI VE KATILIM ÜCRETLERİ	4.274,60
1.OLAĞAN MALİ-1.OLAĞANÜSTÜ GENEL KURUL GİD.	835,00
2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	1.700,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	56.685,30
MÜSABAKALARDA DAĞITILAN ÖDÜL-MALZEME GİD.	7.325,00
<b>FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b>	<b>19.875,10</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>275.969,76</b>

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.07.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 50.723,74 YTL.'dir.

## **SONUC:**

Türkiye Bilardo Federasyonu 'nun 01.07.2008 - 30.11.2008 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Bilardo Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Bilardo Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 326.693,50 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 275.969,76 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonu 'nun 01.07.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 50.723,74 YTL olduğu,

## **ÖZVARLIK HESABI**

### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>56.905,28 YTL</b>
<b>Stoklar</b>	<b>5.027,98 YTL</b>
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>61.933,26 YTL</b>

### **Borçlar.**

<b>Satıcılar</b>	<b>9.256,00 YTL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>270,45 YTL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>482,79 YTL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu</b>	<b>1.200,28 YTL</b>
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>11.209,52 YTL</b>
<b>ÖZKAYNAK</b>	<b>50.723,74 YTL</b>

30.11.2008 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Zekeriya AYDIN  
Denetleme Kurulu Başkanı

Muhammed GERÇEK  
Denetleme Kurulu Üyesi

Nedim AKSOY  
Denetleme Kurulu Üyesi

Mustafa COŞKUN  
Denetleme Kurulu Üyesi

Metin YILMAZ  
Denetleme Kurulu Üyesi

**EKLER:**

- 1- 01.07.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 30.11.2008 dönemi bilançosu