

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.01.2017 – 31.12.2017 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2017 – 31.12.2017 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	2006-2017	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19774
Defteri Kebir	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19775
Envanter Bilanço	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19776

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.



3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Garanti Bankası Hesapları		621,73
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299561 Nolu TL Hesabı	142,39	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094356 Nolu USD Hesabı	13,53	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094357 Nolu EURO Hesabı	465,81	
Türkiye İş Bankası Hesapları		21.274,79
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228278 Nolu TL Hesabı	19.898,02	
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114306 Nolu USD Hesabı	1.376,77	
Akbank Hesapları		4.166,19
Akbank Mecidiye Şb.32458 Nolu TL Hesabı	3.516,67	
Akbank Mecidiye Şb.32460 Nolu USD Hesabı	639,48	
Akbank Mecidiye Şb.32461 Nolu EURO Hesabı	10,04	
GENEL TOPLAM		26.062,71

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 alıcılar hesabı 295.000,00 TL, diğer çeşitli alacakları hesabı 4.721,85 TL bakiye vermektedir.

3.4) - Stoklarda 106.956,69 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, afiş çuha, bilardo topu vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde 876,68 TL avans bulunmaktadır.

3.6) - Verilen Depozito ve Teminatlar; Federasyon hizmet bürosu teminat bedeli olarak 10.000,00 TL, Enerjisa Başkent Elektrik A.Ş güvence bedeli olarak 233,03 TL verildiği tespit edilmiştir.

3.7) - Federasyonun kayıtlarında 156.520,61 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir.

3.8) - Federasyonun haklar hesabında 23.305,61 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 630.351,87 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.10) - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 177.417,86 TL borç bulunmaktadır.

3.11)- Rapor tarihi itibariyle; vadesi gelmemiş vergi borcu 76.335,15 TL, S.G.K. prim borcu 1.810,95 TL, olmak üzere toplam 78.146,10 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.12)- 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **2.615.812,29 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.850.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	9.909,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRLERİ	254.924,18
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	45.258,62
SPONSORLUK GELİRLERİ	254.783,73
EĞİTİM GELİRLERİ	35.630,74
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	15.594,40
BAĞIŞLAR	22.819,89
HİBE GELİRLERİ	106.500,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	3.647,88
KUR FARKI KARI	488,38
HESAP MUTABAKATI	161,43
DİĞER GELİRLER	16.080,04
FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	14,00
GELİRLER TOPLAMI	2.615.812,29

B. Giderler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **2.331.420,56 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.210.079,56
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	543.234,51
EĞİTİM GİDERLERİ	22.571,74
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	128.222,54
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	7.383,29
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	33.512,35
PERSONEL GİDERLERİ	62.241,44
TOPLANTI GİDERLERİ	37.903,73
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	27.499,74
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	42.230,40
BÜRO GİDERLERİ	147.127,00
2016 YILI KATILIM ÜCRETLERİ İADESİ	2.234,08
KUR FARKI ZARARI	11,95
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	67.168,23
GİDERLER TOPLAMI	2.331.420,56

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.01.2017 – 31.12.2017** dönemine ait toplam gelir fazlası **284.391,73 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 Hitit 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 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	26.062,71
Alıcılar	295.000,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.721,85
Diğer Stoklar	106.956,69
İş Avansları	876,68
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03
Demirbaşlar	156.520,61
Haklar	23.305,61
Özel Maliyetler	2.393,84
TOPLAM	626.071,02

Borçlar:

Satıcılar	630.351,87
Diğer Çeşitli Borçlar	177.417,86
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	76.335,15
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.810,95
Birikmiş Amortismanlar	182.220,06
TOPLAM	1.068.135,89

ÖZKAYNAK**- 442.064,87****6- SONUÇ:**

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 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 **2.615.812,29 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **2.331.420,56 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun **01.01.2017 – 31.12.2017** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **284.391,73 TL** olduğu, ancak 31.12.2016 tarihinden devreden **726.456,60 TL** gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının **442.064,87 TL** olduğu tespit edilmiştir.



Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 31.12.2017 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir – gider tablosu



TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		26.062,71		B-Ticari Borçlar	630.351,87
3-Bankalar	26.062,71			1-Satıcılar	
C-Ticari Alacaklar		295.000,00		C-Diğer Borçlar	177.417,86
1-Alıcılar	295.000,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	
D-Diğer Alacaklar		4.721,85		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	78.146,10
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	4.721,85			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	76.335,15
E-Stoklar		106.956,69		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	1.810,95
5-Diğer Stoklar	106.956,69			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	885.915,83
H-Diğer Dönen Varlıklar		876,68		V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	876,68			E-Geçmiş Yıllar Zararları	-726.456,60
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			433.617,93	1-Geçmiş Yıllar Zararları	
II-DURAN VARLIKLAR				F-Dönem Net Karı (Zararı)	284.391,73
A-Ticari Alacaklar		10.233,03		1-Dönem Net Karı	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-442.064,87
D-Maddi Duran Varlıklar					
6-Demirbaşlar	156.520,61				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-156.520,61				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	23.305,61				
5-Özel Maliyetler	2.393,84				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-25.699,45				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			10.233,03		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			443.850,96	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	443.850,96
GENEL TOPLAM			443.850,96	GENEL TOPLAM	443.850,96





TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.01.2017/31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.210.079,56	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.850.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	543.234,51	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	9.909,00
EĞİTİM GİDERLERİ	22.571,74	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	254.924,18
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	128.222,54	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	45.258,62
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	7.383,29	SPONSORLUK GELİRLERİ	254.783,73
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	33.512,35	EĞİTİM GELİRLERİ	35.630,74
PERSONEL GİDERLERİ	62.241,44	ULUSLAR ARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	15.594,40
TOPLANTI GİDERLERİ	37.903,73	BAĞIŞLAR	22.819,89
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	27.499,74	HİBE GELİRLERİ	106.500,00
ULUSLAR ARASI FEDERASYON AİDATLARI	42.230,40	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	3.647,88
BÜRO GİDERLERİ	147.127,00	KUR FARKI KARI	488,38
2016 YILI KATILIM ÜCRETLERİ İADESİ	2.234,08	HESAP MUTABAKATI	161,43
KUR FARKI ZARARI	11,95	DIĞER GELİRLER	16.080,04
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	67.168,23	FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	14,00
GİDERLER TOPLAMI	2.331.420,56	GELİRLER TOPLAMI	2.615.812,29
GELİR FAZLASI	284.391,73	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	2.615.812,29	GENEL TOPLAM	2.615.812,29

