

**TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU**  
**01.01.2018 – 30.09.2018 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2018 – 30.09.2018 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	2006-2018	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28337
Defteri Kebir	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28338
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28339

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 30.09.2018 tarihi itibariyledir.**



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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b>Türkiye Halk Bankası A.ř. Hesapları</b>	<b>18.650,00</b>
10000196 Nolu TL Hesabı	18.650,00
<b>Türkiye Garanti Bankası A.ř. Hesapları</b>	<b>621,73</b>
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6299561 Nolu TL Hesabı	142,39
Garanti Bankası Anafartalar řb. 9094356 Nolu USD Hesabı	13,53
Garanti Bankası Anafartalar řb. 9094357 Nolu EURO Hesabı	465,81
<b>Türkiye İş Bankası A.ř. Hesapları</b>	<b>69.819,24</b>
Türkiye İş Bankası Ankara řb. 6228278 Nolu TL Hesabı	2.898,47
Türkiye İş Bankası Ankara řb. 4114311 Nolu EURO Hesabı	61.596,29
Türkiye İş Bankası Ankara řb. 4114306 Nolu USD Hesabı	5.324,48
<b>Akbank T.A.ř. Hesapları</b>	<b>2.187,84</b>
Akbank Mecidiye řb.32458 Nolu TL Hesabı	492,02
Akbank Mecidiye řb.32460 Nolu USD Hesabı	1.030,31
Akbank Mecidiye řb.32461 Nolu EURO Hesabı	665,51
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>91.278,81</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 itibariyle federasyonun alıcılar hesabı 59.000,00 TL, diğer çeşitli alacakları hesabı 7.727,45 TL bakiye vermektedir.

**3.4) -** Stoklarda 348.084,59 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, afiş çuha, bilardo topu vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**3.5) -** Verilen sipariş avansları hesabı 2.938,83 TL bakiye vermektedir.

**3.6) -** İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde 230,69 TL avans bulunmaktadır.

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

**3.8) -** Federasyonun kayıtlarında 170.175,78 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve 156.520,61 TL amortisman ayrıldığı görülmektedir.

**3.9) -** Federasyonun haklar hesabında 23.305,61 TL, özel maliyetler hesabında 2.393,84 TL bakiye görünmekte olup, aynı tutarlarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

**3.10) -** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 598.782,11 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**3.11) -** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 9.208,84 TL'dir.

**3.12) -** Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 81.657,07 TL borç bulunmaktadır.

**3.13)-** Rapor tarihi itibariyle; vadesi gelmemiş vergi borcu 15.963,89 TL, S.G.K. prim borcu 4.765,52 TL, olmak üzere toplam 20.729,41 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.



### 3.14)- 01.01.2018 - 30.09.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### A. Gelirler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **2.993.855,20 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.150.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	7.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE	145.124,27
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	411.651,07
SPONSORLUK GELİRLERİ	340.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	29.466,00
STAND KİRA GELİRLERİ	3.000,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	3.960,00
BELGE GELİRLERİ	2.500,00
ULUSLAR ARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	614.312,30
BAĞIŞLAR	92.339,33
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	5.149,54
KUR FARKI KARI	75.723,00
DİĞER GELİRLER	13.629,69
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>2.993.855,20</b>

#### B. Giderler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **2.729.019,19 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.821.101,09
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	401.686,59
EĞİTİM GİDERLERİ	40.192,96
PERSONEL GİDERLERİ	108.314,82
TOPLANTI GİDERLERİ	30.875,45
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	6.812,90
ÖDÜL GİDERLERİ	5.000,00
UL.ARASI FED. AİDATLARI VE KATILIM ÜCRETİ GİDERLERİ	68.634,54
BÜRO GİDERLERİ	133.087,38
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	1.310,00
KUR FARKI ZARARI	23.649,40
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	88.205,40
DİĞER GİDERLER	148,66
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>2.729.019,19</b>

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.01.2018 – 30.09.2018** dönemine ait toplam gelir fazlası **264.836,01 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	91.278,81
Alıcılar	59.000,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	7.727,45
Diğer Stoklar	348.084,59
Verilen Sipariş Avansları	2.938,83
İş Avansları	230,69
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03
Demirbaşlar	170.175,78
Haklar	23.305,61
Özel Maliyetler	2.393,84
<b>TOPLAM</b>	<b>715.368,63</b>

### Borçlar:

Satıcılar	598.782,11
Personele Borçlar	9.208,84
Diğer Çeşitli Borçlar	81.657,07
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	15.963,89
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	4.765,52
Birikmiş Amortismanlar	182.220,06
<b>TOPLAM</b>	<b>892.597,49</b>

### **ÖZKAYNAK**

**- 177.228,86**

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2018 – 30.09.2018 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 **2.993.855,20 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **2.729.019,19 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun **01.01.2018 – 30.09.2018** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **264.836,01 TL** olduğu, ancak 31.12.2017 tarihinden devreden **442.064,87 TL** gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının **177.228,86 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

### **EKLER:**

- 1- 30.09.2018 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2018 – 30.09.2018 dönemi gelir – gider tablosu

**TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU**  
**30/09/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

(TL)

**AKTİF (VARLIKLAR)**

AÇIKLAMA

**PASİF (KAYNAKLAR)**

AÇIKLAMA

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
A-Hazır Değerler	91.278,81		B-Ticari Borçlar
3-Bankalar			1-Satıcılar
C-Ticari Alacaklar	91.278,81		C-Diğer Borçlar
1-Alicılar	59.000,00		4-Personele Borçlar
D-Diğer Alacaklar			5-Diğer Çeşitli Borçlar
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	7.727,45		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.
E-Stoklar			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar
5-Diğer Stoklar	348.084,59		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri
7-Verilen Sipariş Avansları	2.938,83		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI
H-Diğer Dönen Varlıklar			
5-İş Avansları	230,69	230,69	V-ÖZKAYNAKLAR
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			E-Geçmiş Yıllar Zararları
II-DURAN VARLIKLAR			1-Geçmiş Yıllar Zararları
A-Ticari Alacaklar			F-Dönem Net Karı (Zararı)
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03	10.233,03	1-Dönem Net Karı
D-Maddi Duran Varlıklar			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI
6-Demirbaşlar	170.175,78	13.655,17	
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		23.888,20	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		533.148,57	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI
GENEL TOPLAM		533.148,57	GENEL TOPLAM
			710.377,43
			598.782,11
			90.865,91
			20.729,41
			15.963,89
			4.765,52
			-442.064,87
			264.836,01
			-177.228,86
			533.148,57
			533.148,57

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



**TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU**  
**01.01.2018/30.09.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**GELİR - GİDER TABLOSU**

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	1.821.101,09	SGM YARDIMI	100.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	401.686,59	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.150.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	40.192,96	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	7.000,00
PERSONEL GİDERLERİ	108.314,82	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	145.124,27
TOPLANTI GİDERLERİ	30.875,45	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	411.651,07
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	6.812,90	SPONSORLUK GELİRLERİ	340.000,00
ÖDÜL GİDERLERİ	5.000,00	EĞİTİM GELİRLERİ	29.466,00
UL.ARASI FED. AIDATLARI VE KATILIM ÜCRETİ GİDERLERİ	68.634,54	STAND KİRA GELİRLERİ	3.000,00
BÜRO GİDERLERİ	133.087,38	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	3.960,00
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	1.310,00	BELGE GELİRLERİ	2.500,00
KUR FARKI ZARARI	23.649,40	ULUSLAR ARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	614.312,30
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	88.205,40	BAĞIŞLAR	92.339,33
DIĞER GİDERLER	148,66	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	5.149,54
		KUR FARKI KARI	75.723,00
		DIĞER GELİRLER	13.629,69
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>2.729.019,19</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>2.993.855,20</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>264.836,01</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2.993.855,20</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2.993.855,20</b>



