

## DENETLEME KURULU RAPORU

### 1- GİRİŞ

#### 1-1. Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2008 - 30.06.2008 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 14.07.2008 tarihinde Türkiye Bilardo Federasyonuna bağlı Antares İş Merkezindeki Bilardo Spor Salonunda 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		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 ilzamı; 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 gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2008 – 30.06.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

<b>BANKALAR</b>	<b>ADET</b>	<b>(YTL) BAKİYE</b>
Garanti Anafartalar 6299561 Nolu Hesap		179,33
Garanti Anafartalar 6299561 Yatırım Hesabı	868	48.476,11
Garanti Anafartalar 6399958 Vadeli Hesap		7.834,73
Garanti Anafartalar 6399851 Vadeli Hesap		75.000,00
Garanti Anafartalar 9094357 EURO Hesabı	867,51	1.669,78
Garanti Anafartalar 9094356 USD Hesabı	390	475,25
<b>TOPLAM</b>		<b>133.635,20</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;

<b>DİĞER STOKLAR</b>	<b>ADET</b>	<b>TUTAR</b>
Müسابaka Cetveli	100	1.150,50
Almanak Basımı (6 Yaprak)	1.000	1.121,00
12*16 Plaket	70	1.073,80
Takım Kupa (3'lü Set)	8	1.652,00
Takım Kupa (4'lü Set)	4	826,00
Kurdaleli Özel Logolu Madalyon	36	216,68
Saten Takdim Bayrağı	250	649,00
<b>TOPLAM</b>		<b>6.688,98</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 16.518,64 YTL.' dir.

<b>DEMİRBAŞLAR</b>	<b>ADET</b>	<b>TUTAR</b>
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
Müسابaka Panosu	3	240,00
IBM 7976KKGx3400 2.006 Sunucu	1	4.991,40
HP Laser Jet M1522NF Yazıcı	1	743,40
19' Samsung 932NW LCD Monitör	3	1.132,80
<b>TOPLAM</b>		<b>16.518,64</b>

5- Personele olan borç; 1.400,39 YTL'dir.

6- Diğer çeşitli borçlar (yapılan faaliyetlerin merkez ödemeleri) 1.360,60 YTL'dir.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 480,79 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 672,95 YTL'dir.

8- Türkiye Bilaro Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 351.651,29 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
31.12.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	121.428,69
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	115.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	100.000,00
STAND AÇMA ÜCRETİ	1.500,00
LİG TERFİ MÜSABAKA ÜCRETİ	2.400,00
MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	9.254,12
FAİZ GELİRLERİ	736,07
KUR FARKI KARLARI	743,45
DİĞER GELİRLER	588,96
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>351.651,29</b>

#### 9- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Bilaro Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 192.687,24 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
<b>AMACA YÖNELİK GİDERLER</b>	<b>151.487,35</b>
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	87.661,50
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	50.712,40
KAMPLAR	668,40
TOPLANTILAR	588,00
KONGRELER	1.197,00
KURSLAR	200,50
ARAŞTIRMA TESPİT GEZİLERİ	480,50
SPONSORLUK GÖRÜŞME GİDERLERİ	1.784,00
ÜYELİK AİDATI VE KATILIM ÜCRETLERİ	8.179,95
DİĞER GİDERLER	15,10
<b>FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b>	<b>41.199,89</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>192.687,24</b>

Türkiye Bilaro Federasyonu'nun 01.01.2008 – 30.06.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 158.964,05 YTL.'dir.

#### **SONUC:**

Türkiye Bilaro Federasyonu'nun 01.01.2008 – 30.06.2008 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 gelirin 351.651,29 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 192.687,24 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2008 – 30.06.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 158.964,05 YTL olduğu,

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

Banka Mevcutları	133.635,20 YTL
Stoklar	6.688,98 YTL
İş Avansları	13.500,00 YTL
Demirbaşlar	16.518,64 YTL
Haklar	1.947,00 YTL
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>172.289,82 YTL</b>

#### **Borçlar:**

Birikmiş Amortismanlar	9.411,04 YTL
Personele Borçlar	1.400,39 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.360,60 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	480,79 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	672,95 YTL
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b>13.325,77 YTL</b>

**ÖZKAYNAK** **158.964,05 YTL**

30.06.2008 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Zekeriya AYDIN  
Denetleme Kurulu Bşk

Muhammed GERÇEK  
Denetleme Kurulu Üyesi

Nedim AKSOY  
Denetleme Kurulu Üyesi

Mustafa ÇOŞKUN  
Denetleme Kurulu Üyesi

Metin YILMAZ  
Denetleme Kurulu Üyesi

**EKLER:**

- 1- 01.01.2008 / 30.06.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 30.06.2008 dönemi bilançosu