

**TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU**  
**01.12.2010–31.12.2010 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.12.2010-31.12.2010 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

**I- 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	Yevmiye No
Karar Defteri	2006-10	Ankara 7.Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45191
Defteri Kebir	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45192
Envanter Bilanço	2010	Ankara 18.Noterliği	31.12.2009	45193

Türkiye Bilardo Federasyonunun 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.

**II-HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- Bütçe Talimatı**

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM 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.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2010 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Bakiye (TL)
Türkiye Garanti Bankası 6299561 Nolu TL Hesabı	20,54
Türkiye Garanti Bankası 6299579 Nolu TL Hesabı	0,74
Türkiye Garanti Bankası 9094356 Nolu USD Hesabı	9,62
Türkiye Garanti Bankası 9094357 Nolu TL Hesabı	628,77
<b>Toplam</b>	<b>659,67</b>

Türkiye Bilardo Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

**3- Rapor tarihi itibariyle diğer çeşitli alacaklar toplamı 31.667,34 TL 'dir.**

**4- Stoklarda 914,00 TL değerinde bayrak, afiş vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 12.272,84 TL KDV devri bulunmaktadır.**

**6-** Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 256,77 TL avans bulunmaktadır.

**7-** Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 77.290,37 TL' dir.

**8-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 5.995,92 TL borcu bulunmaktadır.

**9-** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 2.993,66 TL'dir

**10-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.293,00 TL borç bulunmaktadır.

**11-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.294,05 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.480,54 TL olmak üzere toplam 2.774,59 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**12-** 01.12.2010-31.12.2010 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 69.674,03 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
30.11.2010 YILI GELİR FAZLASI	65.284,83
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	4.071,22
FON SATIŞ KARI	99,21
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	218,77
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>69.674,03</b>

**B. Giderler**

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 36.900,58 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	23.242,99
EĞİTİM GİDERLERİ	5.268,00
PERSONEL GİDERLERİ	5.199,58
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	885,25
BÜRO GİDERLERİ	2.125,80
DİĞER GİDERLER	178,96
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>36.900,58</b>

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.12.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 32.773,45 TL 'dir.

**III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.12.2010-31.12.2010 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2011/12	2 Kişi - 60 Gün	4.375,34	4.375,34	30.12.2010 / 416

**2-** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

**3-**5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

**4-** Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

**5-**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.

**6-** 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.

#### **IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:**

**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.

**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.

**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 on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

**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-** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**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.

**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.

**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.

**9-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı tespit edilmiştir.

**10-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>659,67 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>31.667,34 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>914,00 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>12.272,84 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>256,77 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>67.184,76 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>10.105,61 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>123.,060,99 TL</b>

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>5.995,92 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>2.933,66 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>1.293,00 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>1.294,05 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>1.480,54 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>77.290,37 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>90.287,54 TL</b>

#### **ÖZKAYNAK**

**32.773,45 TL**

#### **V- SONUÇ:**

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.12.2010-31.12.2010 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, 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 69.674,03 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 36.900,58 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.12.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 32.773,45 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

ZEKERİYA AYDIN  
İmza  
Denetleme Kurulu  
Başkanı

M.NEDİM AKSOY  
İmza  
Denetleme Kurulu  
Üye

MUSTAFA ÇOŞKUN  
İmza  
Denetleme Kurulu  
Üye

METİN YILMAZ  
Bulunmadı  
Denetleme Kurulu  
Üye

HAMİ GÜNEY  
Bulunmadı  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:**

**Ek:1-**31.12.2010 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.12.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)