

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.10.2018 – 31.12.2018 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.10.2018 – 31.12.2018 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 kanununun 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	2006-2018	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 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları		57.356,80
10000196 Nolu TL Hesabı	0,55	
5000193 Nolu USD Hesabı	57.356,25	
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları		661,73
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299561 Nolu TL Hesabı	142,39	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299579 Nolu TL Hesabı	40,00	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094356 Nolu USD Hesabı	13,53	
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9094357 Nolu EURO Hesabı	465,81	
Türkiye İş Bankası A.Ş. Hesapları		57.548,22
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228278 Nolu TL Hesabı	55.353,68	
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114311 Nolu EURO Hesabı	996,96	
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114306 Nolu USD Hesabı	1.197,58	
Akbank T.A.Ş. Hesapları		4.520,78
Akbank Mecidiye Şb.32458 Nolu TL Hesabı	3.855,27	
Akbank Mecidiye Şb.32461 Nolu EURO Hesabı	665,51	
GENEL TOPLAM		120.087,53

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

3.3) - Rapor tarihi itibarıyla federasyonun diğer çeşitli alacakları hesabı 7.843,85 TL bakiye vermektedir.

3.4) - Stoklarda 249.239,74 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, afiş çuha, bilardo topu vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 47.601,12 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.6) - İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde 567,62 TL avans bulunmaktadır.

3.7) - 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.

3.8) - Federasyonun kayıtlarında 174.430,78 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda 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 1.090.841,95 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.11) - Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 11.361,05 TL'dir.

3.12) - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 238.656,96 TL borç bulunmaktadır.

3.13) - Rapor tarihi itibarıyla; vadesi gelmemiş vergi borcu 13.529,37 TL, S.G.K. prim borcu 6.018,72 TL, olmak üzere toplam 19.548,09 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.14)- 01.10.2018 - 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **515.569,04 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	50.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	300.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	72.525,16
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	490,62
EĞİTİM GELİRLERİ	79.657,84
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.573,95
HESAP MUTABAKATI	12,12
ÖZEL GİDER İADELERİ	7.998,82
KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	2.131,53
DİĞER GELİRLER	179,00
GELİRLER TOPLAMI	515.569,04

B. Giderler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **1.263.175,34 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	788.000,41
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	196.952,17
EĞİTİM GİDERLERİ	6.016,40
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	116.284,85
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	17.910,17
PERSONEL GİDERLERİ	57.436,66
TOPLANTI GİDERLERİ	6.939,43
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.722,38
ÖDÜL GİDERLERİ	5.000,00
BÜRO GİDERLERİ	29.045,27
UL.FED. ADATLARI VE ORG.DÜZENLEME BEDELİ	2.200,00
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	900,00
KUR FARKI ZARARI	1.010,43
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	5.241,98
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	28.515,19
GİDERLER TOPLAMI	1.263.175,34

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.10.2018 – 31.12.2018** dönemine ait toplam gider fazlası **747.606,30 TL** 'dir.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

4.1) - 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.

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 bulunamamıştır.

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 kabıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürü masajları, 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	120.087,53
Diğer Çeşitli Alacaklar	7.843,85
Diğer Stoklar	249.239,74
Devreden KDV	47.601,12
İş Avansları	567,62
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03
Demirbaşlar	174.430,78
Haklar	23.305,61
Özel Maliyetler	2.393,84
TOPLAM	635.703,12

Borçlar:

Satıcılar	1.090.841,95
Personele Borçlar	11.361,05
Diğer Çeşitli Borçlar	238.656,96
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	13.529,37
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	6.018,72
Birikmiş Amortismanlar	200.130,23
TOPLAM	1.560.538,28
ÖZKAYNAK	- 924.835,16

6- SONUÇ:

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.10.2018 – 31.12.2018 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 **515.569,04 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **1.263.175,34 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun **01.10.2018 – 31.12.2018** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **747.606,30 TL** olduğu, ancak 30.09.2018 tarihinden devreden **177.228,86 TL** gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının **924.835,16 TL** olduğu tespit edilmiştir.



Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

1- 31.12.2018 dönemi bilançosu

2- 01.10.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir - gider tablosu





TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

(TL)		AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	120.087,53		120.087,53	B-Ticari Borçlar	1.090.841,95
3-Bankalar	120.087,53			1-Satıcılar	1.090.841,95
D-Diğer Alacaklar	7.843,85		7.843,85	C-Diğer Borçlar	250.018,01
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	7.843,85			4-Personelle Borçlar	11.361,05
E-Stoklar	249.239,74		249.239,74	5-Diğer Çeşitli Borçlar	238.656,96
5-Diğer Stoklar	249.239,74			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	
H-Diğer Dönen Varlıklar	48.168,74		48.168,74	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.529,37
1-Devreden KDV	47.601,12			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	6.018,72
5-İş Avansları	567,62			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1.360.408,05
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	425.339,86		425.339,86	V-ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR				E-Geçmiş Yıllar Zararları	-442.064,87
A-Ticari Alacaklar	10.233,03		10.233,03	1-Geçmiş Yıllar Zararları	-442.064,87
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03			F-Dönem Net Karı (Zararı)	-482.770,29
D-Maddi Duran Varlıklar				1-Dönem Net Karı (30.09.2018)	264.836,01
6-Demirbaşlar	174.430,78		174.430,78	2-Dönem Net Zararı (31.12.2018)	-747.606,30
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-174.430,78		-174.430,78	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-924.835,16
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				1-Haklar	23.305,61
1-Haklar	23.305,61		23.305,61	5-Özel Maliyetler	2.393,84
5-Özel Maliyetler	2.393,84			8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-25.699,45
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-25.699,45		-25.699,45	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	10.233,03
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	10.233,03		10.233,03	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	435.572,89
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	435.572,89		435.572,89	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	435.572,89
GENEL TOPLAM	435.572,89		435.572,89	GENEL TOPLAM	435.572,89

[Handwritten Signature]

[Handwritten Mark]

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.10.2018/31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	788.000,41	SGM YARDIMI	50.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	196.952,17	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	300.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	6.016,40	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	72.525,16
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	116.284,85	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	490,62
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	17.910,17	EĞİTİM GELİRLERİ	79.657,84
PERSONEL GİDERLERİ	57.436,66	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.573,95
TOPLANTI GİDERLERİ	6.939,43	HESAP MUTABAKATI	12,12
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.722,38	ÖZEL GİDER İADELERİ	7.998,82
ÖDÜL GİDERLERİ	5.000,00	KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	2.131,53
BÜRO GİDERLERİ	29.045,27	DIĞER GELİRLER	179,00
UL.FED. ADATLARI VE ORG.DÜZENLEME BEDELİ	2.200,00		
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	900,00		
KUR FARKI ZARARI	1.010,43		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	5.241,98		
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	28.515,19		
TOPLAM	1.263.175,34	TOPLAM	515.569,04
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	747.606,30
GENEL TOPLAM	1.263.175,34	GENEL TOPLAM	1.263.175,34

2