

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2019 – 31.12.2019 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	2006-2019	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 15. Noterliği	25.12.2018	19707
Defteri Kebir	2019	Ankara 15. Noterliği	25.12.2018	19708
Envanter Bilanço	2019	Ankara 15. Noterliği	25.12.2018	19709

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 31.12.2019 tarihi itibarıdır.

3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
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		5.839,75
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228278 Nolu TL Hesabı	5.772,47	
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114311 Nolu EURO Hesabı	67,28	
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları		5.291,67
Türk Ekonomi Bankası 67195491 Nolu TL Hesabı	4.288,08	
Türk Ekonomi Bankası 67195513 Nolu TL Hesabı	883,46	
Türk Ekonomi Bankası 67195541 Nolu TL Hesabı	77,10	
Türk Ekonomi Bankası 67195543 Nolu EURO Hesabı	43,03	
GENEL TOPLAM		11.793,15

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 itibarıyla federasyonun alıcılar hesabı 300.900,00 TL, diğer çeşitli alacakları hesabı 7.631,06 TL bakiye vermektedir.

3.4) - Stoklarda 113.930,82 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, afiş çuha, bilardo topu vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - Verilen sipariş avansları hesabında, 2020 yılında gerçekleştirilecek olan yurtdışı müsabakaların konaklama, katılım v.s giderleri için önceden yapılan ödemeler ile malzeme alımı için firmalara verilen avanslar yer almakta olup 90.102,10 TL bakiye verdiği görülmüştür.

3.6) - Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 37.477,60 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.7) - İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde 8.389,91 TL avans bulunmaktadır.

3.8) - 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.

3.9) - Federasyonun kayıtlarında 257.930,78 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir.

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

3.11) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 967.049,23 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.12) - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.087.287,93 TL borç bulunmaktadır.

3.13) - Rapor tarihi itibarıyla; vadesi gelmemiş vergi borcu 17.120,54 TL, S.G.K. prim borcu 6.935,94 TL, olmak üzere toplam 24.056,48 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.14)- 01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **4.633.573,45 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	110.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.550.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	4.500,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	273.884,31
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	923.788,16
EĞİTİM GELİRLERİ	29.700,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	394.550,90
YETERLİLİK BELGESİ	23.150,00
SNOOKER DÜNYA ŞAMP.KONAKLAMA GELİRLERİ	970.000,00
SGM TEŞVİK İNDİRİMİ	12.348,95
BANKA PROMOSYON GELİRLERİ	30.000,00
KONAKLAMA KOMİSYON GELİRLERİ	7.050,85
KUR FARKI KARI	3.102,43
HESAP MUTABAKATI	665,82
BANKA MASRAF İADELERİ	832,03
HİBE GELİRLERİ	300.000,00
GELİRLER TOPLAMI	4.633.573,45

B. Giderler

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **5.206.674,26 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.560.704,89
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	595.643,90
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	2.353,89
EĞİTİM GİDERLERİ	28.525,56
ALTYAPI ÇALIŞMALARINI GİDERLERİ	180.699,63
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	83.500,00
PERSONEL GİDERLERİ	254.994,12
TOPLANTI GİDERLERİ	6.221,28
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.885,34
BÜRO GİDERLERİ	176.525,17
UL.FEDERASYON AİDATLARI VE YARIŞ İZİN GİDERLERİ	40.763,63
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	57.356,80
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	22.000,05
2018 GENEL KLASMAN BAŞARI ÖDÜLLERİ	194.500,00
GİDERLER TOPLAMI	5.206.674,26

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.01.2019 – 31.12.2019** dönemine ait toplam gider fazlası **573.100,81 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 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	11.793,15
Alıcılar	300.900,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	7.631,06
Diğer Stoklar	113.930,82
Verilen Sipariş Avansları	90.102,10
Devreden KDV	37.477,60
İş Avansları	8.389,91
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03
Demirbaşlar	257.930,78
Haklar	23.305,61
Özel Maliyetler	2.393,84

TOPLAM

864.087,90

Borçlar:

Satıcılar	967.049,23
Diğer Çeşitli Borçlar	1.087.287,93
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	17.120,54
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	6.935,94
Birikmiş Amortismanlar	283.630,23

TOPLAM

2.362.023,87

ÖZKAYNAK

- 1.497.935,97

6- SONUÇ:

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2019 – 31.12.2019 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 ile 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 **4.633.573,45 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **5.206.674,26 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun **01.01.2019 – 31.12.2019** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **573.100,81 TL** olduğu, ancak 31.12.2018 tarihinden devreden **924.835,16 TL** gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının **1.497.935,97 TL** olduğu tespit edilmiştir.



Denetleme Kurulu Başkanı

Feriğon Aben

Denetleme Kurulu Üye

Denetleme Kurulu Üye

Durmuş Aktürk

Denetleme Kurulu Üye

Üye

Denetleme Kurulu Üye

Zafer Gökpözü

EKLER:

1- 31.12.2019 dönemi bilançosu

2- 01.01.2019 – 31.12.2019 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
31/12/2019 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AKTİF (VARLIKLAR)		AÇIKLAMA	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar	967.049,23
3-Bankalar	11.793,15	1-Satıcılar	967.049,23
C-Ticari Alacaklar	300.900,00	C-Diğer Borçlar	1.087.287,93
1-Alıcılar	300.900,00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.087.287,93
D-Diğer Alacaklar	7.631,06	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	24.056,48
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	7.631,06	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	17.120,54
E-Stoklar	204.032,92	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	6.935,94
5-Diğer Stoklar	113.930,82	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2.078.393,64
7-Verilen Sipariş Avansları	90.102,10	V-ÖZKAYNAKLAR	
H-Diğer Dönen Varlıklar	45.867,51	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-924.835,16
1-Devreden KDV	37.477,60	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-924.835,16
5-İş Avansı	8.389,91	F-Dönem Net Karı (Zararı)	-573.100,81
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	570.224,64	2-Dönem Net Zararı (-)	-573.100,81
II-DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-1.497.935,97
A-Ticari Alacaklar	10.233,03		
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03		
D-Maddi Duran Varlıklar			
6-Demirbaşlar	257.930,78		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-257.930,78		
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	580.457,67	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	580.457,67
GENEL TOPLAM	580.457,67	GENEL TOPLAM	580.457,67





TÜRKİYE BILARDO FEDERASYONU
01.01.2019/31.12.2019 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.560.704,89	SGM YARDIMI	110.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	595.643,90	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.550.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	2.353,89	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	4.500,00
EĞİTİM GİDERLERİ	28.525,56	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	273.884,31
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	180.699,63	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	923.788,16
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	83.500,00	EĞİTİM GELİRLERİ	29.700,00
PERSONEL GİDERLERİ	254.994,12	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	394.550,90
TOPLANTI GİDERLERİ	6.221,28	YETERLİLİK BELGESİ	23.150,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.885,34	SNOOKER DÜNYA ŞAMP.KONAKLAMA GELİRLERİ	970.000,00
BÜRO GİDERLERİ	176.525,17	SGM TEŞVİK İNDİRİMİ	12.348,95
UL-FEDERASYON AİDATLARI VE YARIŞ İZİN GİDERLERİ	40.763,63	BANKA PROMOSYON GELİRLERİ	30.000,00
KURS KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	57.356,80	KONAKLAMA KOMİSYON GELİRLERİ	7.050,85
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	22.000,05	KUR FARKI KARI	3.102,43
2018 GENEL KLASMAN BAŞARI ÖDÜLLERİ	194.500,00	HESAP MUTABAKATI	665,82
		BANKA MASRAFLAR İADELERİ	832,03
		HİBE GELİRLERİ	300.000,00
TOPLAM	5.206.674,26	TOPLAM	4.633.573,46
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	573.100,81
GENEL TOPLAM	5.206.674,26	GENEL TOPLAM	5.206.674,26


