

**TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU**  
**01.01.2020 – 31.12.2020 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

## 1- GİRİŞ

### 1.1-) Konu

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2020 – 31.12.2020 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	2006-2020	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24227
Defteri Kebir	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24228
Envanter Bilanço	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24229

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 31.12.2020 tarihi itibariyledir.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>3.713,07</b>
10000196 Nolu TL Hesabı	3.713,07
<b>Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>661,73</b>
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
<b>Türkiye İş Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>1.161,39</b>
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 6228278 Nolu TL Hesabı	1.120,75
Türkiye İş Bankası Ankara Şb. 4114311 Nolu EURO Hesabı	40,64
<b>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>89.224,10</b>
Türk Ekonomi Bankası 67195491 Nolu TL Hesabı	9.847,30
Türk Ekonomi Bankası 67195513 Nolu TL Hesabı	78.757,90
Türk Ekonomi Bankası 67195541 Nolu TL Hesabı	618,90
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>94.760,29</b>

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 10.138,18 TL bakiye vermektedir.**

**3.4) - Stoklarda 178.802,23 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, afiş çuha, bilardo topu vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**3.5) - Verilen sipariş avansları hesabında, malzeme alımı için firmalara verilen avanslar yer almakta olup 308,28 TL bakiye verdiği görülmüştür.**

**3.6) - İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde 468,67 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 270.085,78 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir.**

**3.9) - Federasyonun haklar hesabında 24.357,41 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 104.406,91 TL ticari borcu bulunmaktadır.**

**3.11) - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 936.885,18 TL borç bulunmaktadır.**

**3.12)- Rapor tarihi itibarıyla; vadesi gelmemiş vergi borcu 78.948,37 TL, S.G.K. prim borcu 8.606,79 TL, olmak üzere toplam 87.555,16 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.**

**3.13)- 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri**

**A. Gelirler**

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **3.099.128,18 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	7.200,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	251.881,97
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	276.353,59
SPONSORLUK GELİRLERİ	100.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	2.400,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	5.150,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	415.950,40
YETERLİLİK BELGESİ	1.900,00
KONAKLAMA KOMİSYON GELİRLERİ	152.724,00
BAĞIŞLAR	19.629,01
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	14.332,78
KUR FARKI KARI	9.822,69
ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	6.110,40
HESAP MUTABAKATI	,99
BANKA MASRAF İADELERİ	215,06
KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	30.478,22
TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İSTİNADEN İADELER	4.979,07
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>3.099.128,18</b>

#### **B. Giderler**

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **2.435.328,78 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.518.211,65
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.470,00
EĞİTİM GİDERLERİ	5.345,47
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	13.206,80
PERSONEL GİDERLERİ	296.501,13
TOPLANTI GİDERLERİ	2.027,19
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	331,86
ÖDÜL GİDERLERİ	2.500,00
BÜRO GİDERLERİ	189.236,07
UL.FEDERASYON AİDATLARI VE YARIŞ İZİN GİDERLERİ	36.368,82
UL.ORGANİZASYON DÜZENLEME BEDELİ	145.011,42
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	140.402,19
HESAP MUTABAKATI	64,70
DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	79.651,48
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>2.435.328,78</b>

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.01.2020 – 31.12.2020** dönemine ait toplam gelir fazlası **663.799,40 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 fıkralar 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	94.760,29
Diğer Çeşitli Alacaklar	10.138,18
Diğer Stoklar	178.802,23
Verilen Sipariş Avansları	308,28
İş Avansları	468,67
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03
Demirbaşlar	270.085,78
Haklar	24.357,41
Özel Maliyetler	2.393,84
<b>TOPLAM</b>	<b>591.547,71</b>

### Borçlar:

Satıcılar	104.406,91
Diğer Çeşitli Borçlar	936.885,18
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	78.948,37
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	8.606,79
Birikmiş Amortismanlar	296.837,03
<b>TOPLAM</b>	<b>1.425.684,28</b>

### ÖZKAYNAK

- 834.136,57

### 6- SONUÇ:

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2020 – 31.12.2020 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 **3.099.128,18 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **2.435.328,78 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Bilardo Federasyonunun **01.01.2020 – 31.12.2020** dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **663.799,40 TL** olduğu, ancak 31.12.2019 tarihinden devreden **1.497.935,97 TL** gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının **834.136,57 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu Başkanı

Denetleme Kurulu Üye

Denetleme Kurulu Üye

Denetleme Kurulu Üye

Denetleme Kurulu Üye

Denetleme Kurulu Üye

Denetleme Kurulu Üye

Denetleme Kurulu Üye

### EKLER:

1- 31.12.2020 dönemi bilançosu

2- 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi gelir – gider tablosu

**TÜRKİYE BILARDO FEDERASYONU**  
**31/12/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

(TL)

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar	104.406,91
3-Bankalar	94.760,29	1-Satıcılar	104.406,91
D-Diğer Alacaklar	10.138,18	C-Diğer Borçlar	936.885,18
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	10.138,18	5-Diğer Çeşitli Borçlar	936.885,18
E-Stoklar	179.110,51	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	87.555,16
5-Diğer Stoklar	178.802,23	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	78.948,37
7-Verilen Sipariş Avansları	308,28	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	8.606,79
H-Diğer Dönen Varlıklar	468,67	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.128.847,25</b>
5-İş Avansı	468,67		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>284.477,65</b>	<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>	
		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.497.935,97
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.497.935,97
A-Ticari Alacaklar		F-Dönem Net Karı (Zararı)	663.799,40
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.233,03	1-Dönem Net Karı	663.799,40
D-Maddi Duran Varlıklar		<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-834.136,57</b>
6-Demirbaşlar	270.085,78		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-270.085,78		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	24.357,41		
5-Özel Maliyetler	2.393,84		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-26.751,25		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>10.233,03</b>		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>294.710,68</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>294.710,68</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>294.710,68</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>294.710,68</b>

=

=

**TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU**  
**01.01.2020/31.12.2020 TARİHLERİ ARASI**  
**GELİR - GİDER TABLOSU**

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.518.211,65	SGM YARDIMI	300.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.470,00	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	5.345,47	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	7.200,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	13.206,80	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	251.881,97
PERSONEL GİDERLERİ	296.501,13	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	276.353,59
TOPLANTI GİDERLERİ	2.027,19	SPONSORLUK GELİRLERİ	100.000,00
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	331,86	EĞİTİM GELİRLERİ	2.400,00
ÖDÜL GİDERLERİ	2.500,00	ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	5.150,00
BÜRO GİDERLERİ	189.236,07	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	415.950,40
UL.FEDERASYON AİDATLARI VE YARIŞ İZİN GİDERLERİ	36.368,82	YETERLİLİK BELGESİ	1.900,00
UL.ORGANİZASYON DÜZENLEME BEDELİ	145.011,42	KONAKLAMA KOMİSYON GELİRLERİ	152.724,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	140.402,19	BAĞIŞLAR	19.629,01
HESAP MUTABAKATI	64,70	SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	14.332,78
DIĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	79.651,48	KUR FARKI KARI	9.822,69
		ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	6.110,40
		HESAP MUTABAKATI	,99
		BANKA MASRAFLAR İADELERİ	215,06
		KATILIM ÜCRETİ İADELERİ	30.478,22
		TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İSTİNADEN İADELER	4.979,07
<b>TOPLAM</b>	<b>2.435.328,78</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>3.099.128,18</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>663.799,40</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>3.099.128,18</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>3.099.128,18</b>



