

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.10.2021 – 31.12.2021 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1 - GİRİŞ

Türkiye Bilardo Federasyonu Denetim Kurulu 11.10.2024 tarihinde gerçekleştirilecek olan Olağan Genel Kurula sunulmak üzere 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait Denetim Kurulu Raporunu hazırlamak üzere 20.09.2024 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmışlardır.

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

2 - GENEL MALİ BİLGİLER

Dönem Giderleri Ve Borçları (TL)

Gelirler Ve Alacaklar (TL)

GİDERLER	:	6.707.980,32	GELİRLER	:	9.972.958,10
Faaliyet Giderleri	:	4.435.866,59	SGM Yardımı	:	0,00
Genel Giderler	:	99.549,71	Spor Toto (Reklam Geliri)	:	6.800.000,00
Personel Giderleri	:	120.683,93	Diğer Gelirler	:	3.172.958,10
Diğer Giderler	:	2.051.880,09			
BORÇLAR	:	1.867.874,74	ALACAKLAR	:	5.415.098,50
Satıcılar	:	297.300,88	Alıcılar	:	5.404.800,00
Diğer Borçlar	:	1.570.573,86	Diğer Alacaklar	:	10,298,50
GENEL TOPLAM	:	8.575.855,06	GENEL TOPLAM	:	15.388.056,60

Rapor ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde gelirlerin giderleri karşıladığı, 3.264977,78 TL gelir fazlası olduğu görülmüştür. Rapor tarihi itibarıyla banka mevcudu ve diğer likit değerlerinin mevcut borçlarını karşılamaya yettiği ve fazla verdiği tespit edilmiştir.

3 - DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Denetim Kurulumuz, raporunu 26.04.2022 tarih ve 31821 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu 33. maddesi ile 19.07.2012 tarih ve 28358 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Spor Genel Müdürlüğü Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Türkiye Bilardo Federasyonu Ana Statüsününün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Federasyonun 01.10.2021 – 31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme ait hesap ve faaliyetleri sondaj usulüyle incelenmiş ve tespit edilen hususlar aşağıda açıklanmış olup, kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.



1 - Hesap İncelemeleri

1-1) Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA HESAP ADI	TOPLAM (TL)
<i>Türk Ekonomi Bankası Hesapları</i>	38.970,18
67195491 Nolu TL Hesabı	27.191,10
67195513 Nolu TL Hesabı	30,51
67195541 Nolu TL Hesabı	28,90
67195543 Nolu EURO Hesabı	7.503,97
67195542 Nolu USD Hesabı	4.215,70
<i>Türkiye Garanti Bankası Hesapları</i>	3.248,30
6299561 Nolu TL Hesabı	1,89
6299579 Nolu TL Hesabı	1.090,00
9094356 Nolu USD Hesabı	60,11
9094357 Nolu EURO Hesabı	2.096,30
<i>Türkiye İş Bankası Hesapları</i>	833,34
6228278 Nolu TL Hesabı	833,34
4114306 Nolu USD Hesabı	0,00
4114311 Nolu EURO Hesabı	0,00
<i>Türkiye Halk Bankası Hesapları</i>	9.187,96
10000196 Nolu TL Hesabı	9.187,96
GENEL TOPLAM	52.239,78

Türkiye Bilardo Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, günlük ve aylık banka hesaplarının uygun olduğu tespit edilmiş olup söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

1-2) Gider Hesapları

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 6.707.980,32 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2.324.142,32
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	266.508,78
EĞİTİM GİDERLERİ	8.618,64
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	15.722,51
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	19.290,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	1.783.770,23
PERSONEL GİDERLERİ	120.683,93
TOPLANTI GİDERLERİ	13.003,04

DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4.811,07
BÜRO GİDERLERİ	99.549,71
DİĞER GİDERLER	2.051.880,09
GİDERLER TOPLAMI	6.707.980,32

1-3) Gelir Hesapları

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 9.972.958,10 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	6.800.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	600,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	2.982.432,18
BAĞIŞLAR	50.000,00
DİĞER GELİRLER	139.925,92
GELİRLER TOPLAMI	9.972.958,10

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 3.264.977,78 TL'dir.

1-4) Alacak Ve Borç Hesaplar

- Rapor tarihi itibarıyla federasyonun alıcılar hesabının 5.404.800,00 TL, diğer çeşitli alacaklar hesabının 10.298,50 TL bakiye verdiği görülmüştür. Alıcılar hesabındaki bu bakiyenin Spor Toto Teşkilat Başkanlığından olduğu tespit edilmiştir.
- Stoklarda 125.597,68 TL değerinde snooker bilardo masası, bilardo topu, hakem tişörtü vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir. Stoktan yapılan malzeme çıkışlarının muhasebenin dönemsellik ilkesine uygun olarak kayıtlara belirli bir periyotta muhasebe işleminin yapıldığı görülmüştür.
- Bilanço döneminde, personel üzerinde federasyon giderleri nedeniyle 199,29 TL avans bulunmaktadır.
- Federasyonumuz kayıtlarında 1.105.828,29 TL değerinde bina, 944.899,95 TL değerinde demirbaş bulunmaktadır. Aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- Federasyonumuz haklar hesabının 23.981,21 TL bakiye verdiği, aynı tutarda da amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 297.300,88 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.154.724,42 TL borç bulunmaktadır.
- Rapor tarihi itibarıyla; vadesi gelmemiş muhtasar ve KDV vergi borcu 400.602,02 TL, S.G.K. prim borcu 15.178,42 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler 69,00 TL olmak üzere toplam 415.849,44 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

1-5) Defter Ve Kayıtlar

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 aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.



DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2021	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 15. Noterliği	24.12.2020	20043
Defter-i Kebir	2021	Ankara 15. Noterliği	24.12.2020	20044
Envanter Defteri	2021	Ankara 15. Noterliği	24.12.2020	20045

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.

1-6) Spor Federasyonun Bütçe ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

7405 sayılı Kanununun 43. Maddesine uygun olarak;

Mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, denk bütçe tesis etmek, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir idari ve mali yapı oluşturduğu, bütçe fazlası verdiği, tahsil edilmemiş alacakları göz önünde bulundurulduğunda borçlarını ödeme gücünün bulunduğu,

Rapor döneminde Türkiye Bilardo Federasyonunun bütçesinde gelir ve gider denkleğinin sağlandığı, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı,

1-7) İktisadi İşletme Faaliyetleri

Federasyon bünyesinde kurulan iktisadi işletmenin, 30.000,00 TL sermaye ile Ankara Ticaret Sicilinde tescil edilip, 24.04.2018/9564 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilerek faaliyetine başladığı görülmüştür.

İktisadi işletmenin rapor dönemindeki gelir toplamı 56.539,12 TL, gider toplamı 98.200,74 TL, gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının (ZARAR) 41.661,62 TL olduğu tespit edilmiştir.

4 - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL / AY	ÇALIŞAN - GÜN SAYISI	BRÜT ÜCRET	SGK MATRAHI	DEFTER KAYIT TARİHİ
2021/10	6 Kişi – 155 Gün	26.927,73	26.927,73	31.10.2021
2021/11	6 Kişi – 180 Gün	31.113,98	31.113,98	30.11.2021
2021/12	8 Kişi – 220 Gün	40.475,75	40.475,75	31.12.2021

2-4857 Sayılı İş Kanununun 75. maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönül muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9. maddesi 5. fıkrası hükmünce 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 matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.

5-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102. maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238. maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

6-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94. maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Hitit Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5 - GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI

(YÖNERGE EKİ - A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1-Yönergenin 1. 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 içinde gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2-2023 yılı Büyük Defter kayıtlarının tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve Büyük Defterlerin yazdırıldığı yılsonu kapanış tasdiklerinin de yapıldığı tespit edilmiştir. İlgili Büyük Defterler Federasyonun arşivinde saklandığı tespit edilmiştir.

3-Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler " başlıklı 9. maddesi 4. fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11. maddesi 2. ve 3. fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

3-Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10. maddesi 2., 3. ve 4. fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

4-Yönergenin " Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. maddesi 4. 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 vb. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

5- Yönergenin " Ödeme İşlemleri" başlıklı 11. maddesi 13. fıkrası gereği; Türkiye Bilardo Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6-Yönergenin "Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17. maddesi 1. fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	52.239,78 TL
Alıcılar	5.404.800,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	10.298,50 TL
Diğer Stoklar	125.597,68 TL
İş Avansları	199,29 TL
Binalar	1.105.858,29 TL
Demirbaşlar	944.899,95 TL
Haklar	23.981,21 TL
TOPLAM	7.667.874,70 TL

Borçlar:

Satıcılar	297.300,88 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.154.724,42 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	400.602,02 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	15.178,42 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	69,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	2.074.739,45 TL
TOPLAM	3.942.614,19 TL

ÖZKAYNAK

3.725.260,51 TL

6-SONUÇ:

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 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;

Türkiye Bilardo Federasyonunun kayıtları 7405 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,

- 1- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 9.972.958,10 TL olduğu,
- 2- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 6.707.980,32 TL olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 3.264.977,78 TL olduğu, 30.09.2021 tarihinden devreden 460.282,73 TL gelir fazlası göz önünde bulundurulduğunda toplam gelir fazlasının 3.725.260,51 TL olduğu tespit edilmiştir.

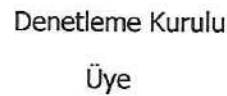
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.


Denetleme Kurulu
Başkan


Denetleme Kurulu
Başkan Vekili


Denetleme Kurulu
Raportör


Denetleme Kurulu
Üye


Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2021 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.10.2021-31.12.2021 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE BİLARDÓ FEDERASYONU
31/12/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	52,239.78	B-Ticari Borçlar	297,300.88
3-Bankalar	52,239.78	1-Satıcılar	297,300.88
C-Ticari Alacaklar	5,404,800.00	C-Diğer Borçlar	1,154,724.42
1-Alıcılar	5,404,800.00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	1,154,724.42
D-Diğer Alacaklar	10,298.50	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	415,849.44
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	10,298.50	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	400,602.02
E-Stoklar	125,597.68	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	15,178.42
4-Diğer Stoklar	125,597.68	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	69.00
H-Diğer Dönen Varlıklar	199.29	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1,867,874.74
5-İş Avansı	199.29		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	5,593,135.25	V-ÖZKAYNAKLAR	
		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-834,136.57
II-DURAN VARLIKLAR		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-834,136.57
D-Maddi Duran Varlıklar		F-Dönem Net Karı (Zararı)	4,559,397.08
3-Binalar	1,105,858.29	1-Dönem Net Karı (30.09.2021)	1,294,419.30
6-Demirbaşlar	944,899.95	2-Dönem Net Karı (31.12.2021)	3,264,977.78
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-2,050,758.24	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	3,725,260.51
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	23,981.21		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-23,981.21		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	5,593,135.25	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	5,593,135.25
GENEL TOPLAM	5,593,135.25	GENEL TOPLAM	5,593,135.25

[Handwritten Signature]

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.10.2021/31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	2,324,142.32	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	6,800,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	266,508.78	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	600.00
EĞİTİM GİDERLERİ	8,618.64	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	2,982,432.18
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	15,722.51	BAĞIŞLAR	50,000.00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	19,290.00	DİĞER GELİRLER	139,925.92
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	1,783,770.23		
PERSONEL GİDERLERİ	120,683.93		
TOPLANTI GİDERLERİ	13,003.04		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4,811.07		
BÜRO GİDERLERİ	99,549.71		
DİĞER GİDERLER	2,051,880.09		
TOPLAM	6,707,980.32	TOPLAM	9,972,958.10
GELİR FAZLASI	3,264,977.78	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	9,972,958.10	GENEL TOPLAM	9,972,958.10

Handwritten signature and initials