

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.01.2024 – 31.08.2024 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1 - GİRİŞ

Türkiye Bilardo Federasyonu Denetim Kurulu 11.10.2024 tarihinde gerçekleştirilecek olan Olağan Genel Kurula sunulmak üzere 01.01.2024-31.08.2024 dönemine ait Denetim Kurulu Raporunu hazırlamak üzere 20.09.2024 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmışlardır.

Türkiye Bilardo Federasyonu'nun 01.01.2024-31.08.2024 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		GELİRLER	
Faaliyet Giderleri	14.932.482,41	SGM Yardımı	4.000.000,00
Genel Giderler	320.066,71	Spor Toto (Reklam Geliri)	5.000.000,00
Personel Giderleri	4.010.267,04	Diğer Gelirler	8.205.975,67
Diğer Giderler	1.115.670,93		
BORÇLAR	9.802.099,47	ALACAKLAR	88.752,62
Satıcılar	2.497.185,69	Alicılar	0,00
Diğer Borçlar	7.304.913,78	Diğer Alacaklar	88.752,62
GENEL TOPLAM	30.180.586,56	GENEL TOPLAM	17.294.728,29

Rapor ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde gelirlerin giderleri karşılamadığı, 3.172.511,42 TL gider fazlası olduğu görülmüştür. Ancak mali yılın henüz tamamlanmamış olması, Federasyonunun Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ile yapılan sözleşme gereği 5.000.000,00 TL'lik alacağının bulunması gibi etkenler göz önünde bulundurulduğunda mali yıl sonunda bütçenin olumlu yönde tamamlanacağı tahmin edilmektedir.

3 - DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Denetim Kurulumuz, raporunu 26.04.2022 tarih ve 31821 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu 33. maddesi ile 19.07.2012 tarih ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de 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 01.01.2024-31.08.2024 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)
Türk Ekonomi Bankası Hesapları	19.325,76
67195491 Nolu TL Hesabı	8.217,63
67195513 Nolu TL Hesabı	4.863,52
67195541 Nolu TL Hesabı	542,74
67195543 Nolu EURO Hesabı	4.010,38
67195542 Nolu USD Hesabı	1.691,49
Türkiye Garanti Bankası Hesapları	4.246,16
6299561 Nolu TL Hesabı	1,89
6299579 Nolu TL Hesabı	1.390,00
9094356 Nolu USD Hesabı	84,32
9094357 Nolu EURO Hesabı	2.769,95
Türkiye İş Bankası Hesapları	3.255,19
6228278 Nolu TL Hesabı	3.001,65
4114311 Nolu EURO Hesabı	253,54
Türkiye Halk Bankası Hesapları	6.472,99
10000196 Nolu TL Hesabı	6.472,99
GENEL TOPLAM	33.300,10

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 20.378.487,09 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	12.242.804,13
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.507.093,17
EĞİTİM GİDERLERİ	91.939,23
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	53.717,55
PERSONEL GİDERLERİ	4.010.267,04
TOPLANTI GİDERLERİ	10.660,62
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	26.267,71
BÜRO GİDERLERİ	320.066,71
DİĞER GİDERLER	1.115.670,93
GİDERLER TOPLAMI	20.378.487,09

1-3) Gelir Hesapları

Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 17.205.975,67 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	4.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5.000.000,00
KATILIM PAYI- BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	328.500,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	1.383.599,50
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	437.779,74
REKLAM GELİRLERİ	34.300,10
EĞİTİM GELİRLERİ	138.530,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	47.750,00
DİĞER GELİRLER	5.835.516,33
GELİRLER TOPLAMI	17.205.975,67

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2024-31.08.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 3.172.511,42 TL'dir.

1-4) Alacak Ve Borç Hesaplar

- Diğer çeşitli alacaklar hesabının 88.752,627 TL bakiye verdiği görülmüştür.
- Stoklarda 191.540,82 TL değerinde 4 adet snooker bilardo masası bulunmaktadır. Stoktan yapılan malzeme çıkışlarının muhasebenin dönemsellik ilkesine uygun olarak kayıtlara belirli bir periyotta muhasebe işleminin yapıldığı, malzemeyi teslim alan ve teslim eden kişilerin imzaladıkları teslim tesellüm tutanaklarının düzenlenerek dosyalandığı görülmüştür.
- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 198.765,62 TL KDV devri bulunmaktadır.
- Bilanço döneminde, personel üzerinde federasyon giderleri nedeniyle 2.415,56 TL avans bulunmaktadır.
- Federasyonumuz kayıtlarında 1.105.828,29 TL değerinde bina, 1.399.271,17 TL değerinde demirbaş bulunmaktadır. 2.456.962,80 TL tutarında amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- Haklar hesabının turnuva yazılımı, web sayfası tasarımı, lisans yazılımı, müsabaka programı vb. uygulama bedeli olarak 23.981,21 TL bakiye verdiği görülmüştür. Özel maliyetler hesabı ise 177.833,10 TL bakiye vermektedir. 110.147,31 TL tutarında amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.497.185,69 TL ticari borcu bulunmaktadır.
- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 315.495,41 TL'dir.
- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 6.324.877,45 TL borç bulunmaktadır.
- Rapor tarihi itibarıyla; muhtasar ve KDV vergi borcu 347.291,07 TL, S.G.K. prim borcu 317.249,85 TL olmak üzere toplam 664.540,92 TL 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. 509 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre yasal defterlerin mali mühür ile onaylanarak e-Defter portalı üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına yasal süresi içerisinde gönderildiği tespit edilmiştir.

DEFTERİN NEVİ	DÖNEMİ	NOTER ADI	TARİH	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2024	Ankara 7. Noterliği	25.01.2006	00844
Envanter Bilanço	2024	Ankara 15. Noterliği	28.12.2023	23412

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 Kanunun 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, buna rağmen gider fazlası verdiği, ancak mali yılın henüz tamamlanmamış olması, Federasyonunun Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ile yapılan sözleşme gereği 5.000.000,00 TL'lik alacağının bulunması gibi etkenler göz önünde bulundurulduğunda mali yıl sonunda bütçenin olumlu yönde tamamlanacağı tahmin edilmektedir.

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 faaliyete başladığı görülmüştür.

İktisadi işletmenin rapor dönemindeki gelir toplamı 758.575,64 TL, gider toplamı 514.967,60 TL, gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının (KAR) 243.608,04 TL olduğu tespit edilmiştir.

4 - PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2024-31.08.2024 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL / AY	ÇALIŞAN - GÜN SAYISI	BRÜT ÜCRET	SGK MATRAHI	DEFTER KAYIT TARİHİ
2024/01	12 Kişi – 360 Gün	393.865,77	393.865,77	31.01.2024
2024/02	12 Kişi – 360 Gün	395.264,56	395.264,56	29.02.2024
2024/03	12 Kişi – 360 Gün	397.086,18	397.086,18	31.03.2024
2024/04	12 Kişi – 360 Gün	404.982,14	404.982,14	30.04.2024
2024/05	12 Kişi – 360 Gün	414.069,62	414.069,62	31.05.2024
2024/06	12 Kişi – 360 Gün	422.419,63	422.419,63	30.06.2024
2024/07	12 Kişi – 360 Gün	425.242,22	425.242,22	31.07.2024
2024/08	12 Kişi – 360 Gün	420.757,37	420.757,37	31.08.2024

2-4857 Sayılı İş Kanununun 75. maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük 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 Defterlerin 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	33.300,10 TL
Diğer Hazır Değerler	5.933,50 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	88.752,62 TL
Diğer Stoklar	191.540,82 TL
Devreden KDV	198.765,62 TL
İş Avansları	2.415,56 TL
Binalar	1.105.858,29 TL
Demirbaşlar	1.399.271,17 TL
Haklar	23.981,21 TL
Özel Maliyetler	177.833,10 TL
TOPLAM	3.227.651,99 TL

Borçlar:

Satıcılar	2.497.185,69 TL
Personele Borçlar	315.495,41 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	6.324.877,45 TL
KDV-Muhtasar Vergi Borcu	347.291,07 TL
SGK Prim Borcu	317.249,85 TL
Birikmiş Amortismanlar	2.567.110,11 TL
TOPLAM	12.369.209,58 TL
ÖZKAYNAK	- 9.141.557,59 TL

6-SONUC:

Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2024-31.08.2024 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 gelirinin 17.205.975,67 TL olduğu,
- 2- Türkiye Bilardo Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 20.378.487,09 TL olduğu,
- 3- Türkiye Bilardo Federasyonunun 01.01.2024-31.08.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 3.172.511,42 TL olduğu, 2023 yılından devreden 5.969.046,17 TL gider fazlası göz önünde bulundurulduğunda toplam gider fazlasının 9.141.557,59 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- 31.08.2024 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2024-31.08.2024 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
31/08/2024 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

(TL)

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA	AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR			
A-Hazır Değerler			
3-Bankalar	33,300.10	39,233.60	
5-Diğer Hazır Değerler	5,933.50		
D-Diğer Alacaklar		88,752.62	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	88,752.62		
E-Stoklar		191,540.82	
4-Diğer Stoklar	191,540.82		
H-Diğer Dönen Varlıklar		201,181.18	
1-Devreden KDV	198,765.62		
5-İş Avansı	2,415.56		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		520,708.22	
II-DURAN VARLIKLAR			
D-Maddi Duran Varlıklar			
3-Binalar		48,166.66	
6-Demirbaşlar	1,105,858.29		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	1,399,271.17		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-2,456,962.80		
1-Haklar		91,667.00	
5-Özel Maliyetler	23,981.21		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	177,833.10		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		139,833.66	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		660,541.88	
GENEL TOPLAM		660,541.88	
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
B-Ticari Borçlar			2,497,185.69
1-Satıcılar		2,497,185.69	
C-Diğer Borçlar			6,640,372.86
4-Personelle Borçlar		315,495.41	
5-Diğer Çeşitli Borçlar		6,324,877.45	
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			664,540.92
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		347,291.07	
2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri		317,249.85	
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			9,802,099.47
V-ÖZKAYNAKLAR			
E-Geçmiş Yıllar Zararları			-5,969,046.17
1-Geçmiş Yıllar Zararları		-5,969,046.17	
F-Dönem Net Karı (Zararı)			-3,172,511.42
2-Dönem Net Zararı (-)		-3,172,511.42	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-9,141,557.59
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		660,541.88	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI
GENEL TOPLAM		660,541.88	GENEL TOPLAM

[Handwritten Signature]

TÜRKİYE BİLARDO FEDERASYONU
01.01.2024/31.08.2024 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	12,242,804.13	SGM YARDIMI	4,000,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2,507,093.17	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	5,000,000.00
EĞİTİM GİDERLERİ	91,939.23	KATILIM PAYI- BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	328,500.00
ALTYAPI ÇALIŞMALAR GİDERLERİ	53,717.55	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	1,383,599.50
PERSONEL GİDERLERİ	4,010,267.04	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	437,779.74
TOPLANTI GİDERLERİ	10,660.62	REKLAM GELİRLERİ	34,300.10
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	26,267.71	EĞİTİM GELİRLERİ	138,530.00
BÜRO GİDERLERİ	320,066.71	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	47,750.00
DİĞER GİDERLER	1,115,670.93	DİĞER GELİRLER	5,835,516.33
TOPLAM	20,378,487.09	TOPLAM	17,205,975.67
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	3,172,511.42
GENEL TOPLAM	20,378,487.09	GENEL TOPLAM	20,378,487.09

Handwritten signature and initials