

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
01.11.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, SGM Çerçeve Statü, Türkiye Atıcılık ve Avcılık 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 Spor Genel Müdürlüğünün 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 Atıcılık ve Avcılık Federasyonu Ana Statüsünün 16'ncı 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 Atıcılık ve Avcılık 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	2006-14	Ankara 4.Noterliği	21.09.2006	23676
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14801
Defteri Kebir	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14802
Envanter Bilanço	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14803

Türkiye Atıcılık ve Avcılık 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:

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.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2014 tarihi itibarıdır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299216 Nolu TL Hesabı		169.964,88
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299217 Nolu TL Hesabı		238,72
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298544 Nolu Proje Hesabı		90,11
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı		4.207,32
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6297489 Nolu Altyapı-Eğitim Hesabı		5.234,46
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092577 Nolu USD Hesabı	1.248,07 USD	2.736,96
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092387 Nolu CHF Hesabı	15,00 CHF	35,19
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6398783 Nolu Vadeli TL Hesabı		38.783,48
GENEL TOPLAM		221.291,12

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonda muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- Rapor tarihi itibariyle federasyonun diğer çeşitli alacakları hesabı 5.273,75 TL bakiye vermektedir.

4- Stoklarda 83.824,00 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, pankart vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 51.371,32 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 1.560,26 TL avans bulunmaktadır.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 807.338,00 TL ticari borcu bulunmaktadır.

8- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı; rapor tarihi itibariyle 4.250,00 TL bakiye verdiği görülmüştür.

9- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 16.104,84 TL'dir

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 65.610,87 TL borç bulunmaktadır.

11- Rapor tarihi itibariyle; vergi borcu 9.227,10 TL, sigorta borcu 11.365,33 TL, olmak üzere toplam 20.592,43 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.11.2014 - 31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 172.801,83 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	171.150,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	1.245,19
FAİZ GELİRLERİ	406,64
GELİR TOPLAMI	172.801,83

B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 371.032,10 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	60.429,80
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	7.033,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	48.352,20
PERSONEL GİDERLERİ	30.930,03
TOPLANTI GİDERLERİ	5.394,64
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.866,41
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	22.734,69
MALİ KURUL GİDERLERİ	102.531,86
DİĞER GİDERLER	90.730,00
HESAP MUTABAKATI	29,47
GİDER TOPLAMI	371.032,10

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.11.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 198.230,27 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

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.

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.

3- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği görülmüştür.

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.

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 bulunulamamıştır.

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- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

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.

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.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- 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	221.291,12 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.273,75 TL
Diğer Stoklar	83.824,00 TL
Devreden KDV	51.371,32 TL
İş Avansları	1.560,26 TL
Demirbaşlar	817.428,67 TL
Haklar	2.323,57 TL

TOPLAM 1.183.072,69 TL

Borçlar:

Satıcılar	807.338,00 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.250,00 TL
Personele Borçlar	16.104,84 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	65.610,87 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	9.227,10 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	11.365,33 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.289,32 TL
Birikmiş Amortismanlar	819.752,24 TL

TOPLAM 1.739.937,70 TL

ÖZKAYNAK

- 556.865,01 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.11.2014 - 31.12.2014 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 Atıcılık ve Avcılık 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 Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 172.801,83 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 371.032,10 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.11.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 198.230,27 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

NOT: Bağımsız Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsünün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

EKLER: 1- 31.12.2014 dönemi bilançosu
2- 01.11.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
31/12/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)					PASİF (KAYNAKLAR)				
AÇIKLAMA					AÇIKLAMA				
(TL)					(TL)				
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR									
I-DÖNEN VARLIKLAR					B-Ticari Borçlar			811.588,00	
A-Hazır Değerler					1-Satıcılar		807.338,00		
3-Bankalar	221.291,12				4-Alınan Depozito ve Teminatlar		4.250,00		
D-Diğer Alacaklar					C-Diğer Borçlar			81.715,71	
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	5.273,75				4-Personele Borçlar		16.104,84		
E-Stoklar					5-Diğer Çeşitli Borçlar		65.610,87		
5-Diğer Stoklar	83.824,00				F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			20.592,43	
H-Diğer Dönen Varlıklar					1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		9.227,10		
1-Devreden KDV	51.371,32				2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri		11.365,33		
5-İş Avansları	1.560,26								913.896,14
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI				363.320,45	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI				
					IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
II-DURAN VARLIKLAR					E-Borç ve Gider Karşılıkları		6.289,32		
D-Maddi Duran Varlıklar					1-Kıdem Tazminatı Karşılığı		6.289,32		6.289,32
6-Demirbaşlar	817.428,67				UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-817.428,67				V-ÖZKAYNAKLAR				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					E-Geçmiş Yıllar Zararları			-358.634,74	
1-Haklar	2.323,57				1-Geçmiş Yıllar Zararları (31.10.2014)				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-2.323,57				F-Dönem Net Karı (Zararı)			-198.230,27	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI					2-Dönem Net Zararı				-556.865,01
					ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI				363.320,45	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI				363.320,45
GENEL TOPLAM				363.320,45	GENEL TOPLAM				363.320,45

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU**01.11.2014/31.12.2014 TARİHLERİ ARASI****GELİR - GİDER TABLOSU**

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	60.429,80	SGM YARDIMI	171.150,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	7.033,00	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİR	1.245,19
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	48.352,20	FAİZ GELİRLERİ	406,64
PERSONEL GİDERLERİ	30.930,03		
TOPLANTI GİDERLERİ	5.394,64		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.866,41		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	22.734,69		
MALİ KURUL GİDERLERİ	102.531,86		
DİĞER GİDERLER	90.730,00		
HESAP MUTABAKATI	29,47		
GİDER TOPLAMI	371.032,10	GELİR TOPLAMI	172.801,83
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	198.230,27
GENEL TOPLAM	371.032,10	GENEL TOPLAM	371.032,10