

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
01.01.2020 – 31.12.2020 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.01.2020 – 31.12.2020 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 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 Atıcılık ve Avcılık 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 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	2020	Ankara 7. Noterliği	24.12.2013	11589
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24197
Defteri Kebir	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24198
Envanter Bilanço	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24199

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:

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
<i>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</i>	<i>4.746.486,67</i>
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545141 Nolu Özel Gelirler Hesabı	34.285,01
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53548340 Nolu Spor Toto Hesabı	955.114,64
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545165 Nolu Olimpiyat Hesabı	1.542.341,16
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545158 Nolu TOHM Hesabı	492.592,11
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 77944209 Nolu Genel Müdürlük Hesabı	100.000,00
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545199 Nolu EURO Hesabı	77.415,34
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 85430134 Nolu Özel Gelir EURO Hesabı	1.065.409,92
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 85465924 Nolu Özel Gelir USD Hesabı	429.332,06
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545141 Nolu FON Hesabı	49.996,43
<i>Ziraat Bankası Hesapları</i>	<i>74,62</i>
Mithatpaşa Şubesi 76894606-5001 Nolu TL Hesabı	74,62
GENEL TOPLAM	4.746.561,29

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

3.3) - Alıcılar hesabı; Rapor tarihi itibariyle federasyonun Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan 472.000,00 TL alacağı bulunmaktadır

3.4) - Rapor tarihi itibariyle federasyonun diğer çeşitli alacaklar hesabı 503,22 TL bakiye vermektedir.

3.5) - Stoklarda 13.587,00 TL değerinde madalya, bayrak vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.6) - Federasyonun kayıtlarında 1.655.393,48 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir.

3.7) - Federasyonun alınmış olan muhasebe programı ile ilgili olarak haklar hesabında 1.702,41 TL bakiye görünmekte olup, aynı tutarda da amortisman ayrıldığı görülmektedir.

3.8) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 8.354,66 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.9) - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.025,87 TL borç bulunmaktadır.

3.10) - Rapor tarihi itibariyle; muhtasar ve KDV vergi borcu 54.399,20 TL, S.G.K. prim borcu 31.972,83 TL, olmak üzere toplam 86.372,03 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.11) - 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **9.059.872,97 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	4.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	56.950,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	49.250,15
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
EĞİTİM GELİRLERİ	5.950,00
POLİGON PROJE ONAY GELİRLERİ	127.500,00
SPORCU MÜSABAKA SONUÇ GELİRLERİ	425,00
MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	7.425,00
ÖZEL KAMP (KONAKLAMA VE TRANSFER GELİRLERİ)	1.509.247,08
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	72.912,26
SGK TEŞVİK GELİRLERİ	56.934,37
FAİZ GELİRLERİ	13.293,47
FON SATIŞ KARI	116,35
KUR FARKI KARI	157.148,26
FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	2.457,77
HESAP MUTABAKATI	63,26
GELİRLER TOPLAMI	9.059.872,97

B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **5.408.376,87 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.204.244,14
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	603.782,91
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	167.028,47
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	49.322,45
EĞİTİM GİDERLERİ	1.212,01
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	533.804,70
PROJE GİDERLERİ	67.689,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	577.416,03
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	79.100,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.094.811,38
TOPLANTI GİDERLERİ	13.370,64
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	221.756,23
BÜRO GİDERLERİ	341.117,84
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	51.662,55
TMOK ÜYELİK AİDATI	5.000,00
ISSF ID NUMARASI BEDELİ	423,01
HAKEM KART VİZE ÜCRETİ	133,50
OLİMPİK KADRO SPORCU GİDERLERİ	34.141,42
ANTRENÖR GİDERLERİ	20.123,20
OLİMP.OYUNLARI ANTRENÖR ÜCRET GİDERLERİ	10.550,72

POLİGON BAKIM ONARIM GİDERLERİ	1.576,27
DİĞER TOPLANTI GİDERLERİ	2.308,21
OLİMP.OYUNLARI HAZIRLIK ÇEŞİTLİ GİDERLER	31.849,16
LİSANS-BELGE VE KURS SEMİNER ÜCRET İADELERİ	6.515,00
KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	285.823,80
KUR FARKI ZARARI	14,23
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	3.600,00
GİDERLER TOPLAMI	5.408.376,87

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.01.2020 – 31.12.2020** dönemine ait toplam gider fazlası **3.651.496,10 TL** 'dir.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

4.1) Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl / Ay	Çalışan – Gün Sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2020/01	18 Kişi – 538 Gün	71.036,91	71.036,91	31.01.2020
2020/02	18 Kişi – 536 Gün	70.906,37	70.906,37	28.02.2020
2020/03	18 Kişi – 540 Gün	71.298,77	71.298,77	31.03.2020
2020/04	18 Kişi – 540 Gün	71.298,77	71.298,77	30.04.2020
2020/05	18 Kişi – 540 Gün	71.395,70	71.395,70	31.05.2020
2020/06	18 Kişi – 540 Gün	72.080,12	72.080,12	30.06.2020
2020/07	17 Kişi – 460 Gün	73.142,80	73.142,80	31.07.2020
2020/08	19 Kişi – 564 Gün	78.225,67	78.225,67	31.08.2020
2020/09	19 Kişi – 557 Gün	77.287,03	77.287,03	30.09.2020
2020/10	19 Kişi – 567 Gün	78.185,82	78.185,82	31.10.2020
2020/11	19 Kişi – 570 Gün	79.032,63	79.032,63	30.11.2020
2020/12	19 Kişi – 570 Gün	79.405,02	79.405,02	31.12.2020

4.2) 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.

4.3) 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4.4) Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

4.5) -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.

4.6) - 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5- GSGM 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 donanımına 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 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 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 "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.

5.9) -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	4.746.561,29
Alıcılar	472.000,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	503,22
Diğer Stoklar	13.587,00
Demirbaşlar	1.655.393,48
Haklar	1.702,41
TOPLAM	6.889.747,40

Borçlar:

Satıcılar	8.354,66
Diğer Çeşitli Borçlar	1.025,87
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	285.823,80
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	54.399,20
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	31.972,83
Birikmiş Amortismanlar	1.657.095,89
TOPLAM	2.038.672,25
ÖZKAYNAK	4.851.075,15

6- SONUÇ:

Türkiye Atıcılık ve Avcılık 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 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 gelirin **9.059.872,97 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **5.408.376,87 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **3.651.496,10 TL** olduğu, 2019 yılından devreden **1.199.579,05 TL** gelir fazlası gözönünde bulundurulduğunda toplam gelir fazlasının **4.851.075,15 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Naim CENGİZ
Denetleme Kurulu
Başkan

Olgun GÜNEY
Denetleme Kurulu
Üye

Serdar GAZEL
Denetleme Kurulu
Üye

Hayri DEMİR
Denetleme Kurulu
Üye

Ayhan AŞIK
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER: 1- 31.12.2020 dönemi bilançosu
2- 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
31/12/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		4,746,561.29		B-Ticari Borçlar	8,354.66
3-Bankalar	4,746,561.29			1-Satıcılar	8,354.66
C-Ticari Alacaklar		472,000.00		C-Diğer Borçlar	1,025.87
1-Alıcılar	472,000.00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	1,025.87
D-Diğer Alacaklar		503.22		E-Borç ve Gider Karşılıkları	285,823.80
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	503.22			1-Kıdem Tazminatı Karşılıkları	285,823.80
E-Stoklar		13,587.00		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	86,372.03
5-Diğer Stoklar	13,587.00			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	54,399.20
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		5,232,651.51		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	31,972.83
				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	381,576.36
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR	
D-Maddi Duran Varlıklar		.00		D-Geçmiş Yıllar Karları	1,199,579.05
6-Demirbaşlar	1,655,393.48			1-Geçmiş Yıllar Karları	1,199,579.05
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1,655,393.48			F-Dönem Net Karı (Zararı)	3,651,496.10
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		.00		1-Dönem Net Karı	3,651,496.10
1-Haklar	1,702.41			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4,851,075.15
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1,702.41				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			.00		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		5,232,651.51		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	5,232,651.51
GENEL TOPLAM		5,232,651.51		GENEL TOPLAM	5,232,651.51

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
01.01.2020/31.12.2020 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1,204,244.14	SGM YARDIMI	4,000,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	603,782.91	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3,000,000.00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	167,028.47	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	56,950.00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	49,322.45	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	49,250.15
EĞİTİM GİDERLERİ	1,212.01	İTİRAZ GELİRLERİ	200.00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	533,804.70	EĞİTİM GELİRLERİ	5,950.00
PROJE GİDERLERİ	67,689.00	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	72,912.26
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	577,416.03	ÖZEL KAMP (KONAKLAMA VE TRANSFER GELİRLERİ)	1,509,247.08
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	79,100.00	DİĞER GELİRLER	365,363.48
PERSONEL GİDERLERİ	1,094,811.38		
TOPLANTI GİDERLERİ	13,370.64		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	221,756.23		
BÜRO GİDERLERİ	341,117.84		
DİĞER GİDERLER	453,721.07		
TOPLAM	5,408,376.87	TOPLAM	9,059,872.97
GELİR FAZLASI	3,651,496.10	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	9,059,872.97	GENEL TOPLAM	9,059,872.97