

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
01.01.2014 – 31.10.2014 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.01.2014 - 31.10.2014 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 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 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

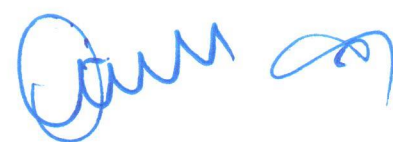
Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

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 31.10.2014 tarihi itibariyedir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6299216 Nolu TL Hesabı		30.181,44
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6299217 Nolu TL Hesabı		511,84
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6298544 Nolu Proje Hesabı		90,11
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı		6.171,45
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6297489 Nolu Altyapı-Eğitim Hesabı		5.234,46
Garanti Bankası Anafartalar řb. 9092577 Nolu USD Hesabı	1.250,00 USD	2.741,25
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6398991 Nolu Vadeli TL Hesabı		120.917,58
Garanti Bankası Anafartalar řb. 6398783 Nolu Vadeli TL Hesabı		50.551,32
GENEL TOPLAM		216.399,45

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 17.987,55 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 1.710,65 TL avans bulunmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı 48.352,20 TL' dir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 601.285,81 TL ticari borcu bulunmaktadır.

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

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen Ekim ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 8.395,92 TL'dir

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 103.825,61 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 4.022,23 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 3.904,85 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintisi) 208,60 TL olmak üzere toplam 8.135,68 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2014 - 31.10.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.309.650,00 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2013 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	240.171,17
SGM YARDIMI	903.850,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	52.402,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	5.900,00
TRANSFER GELİRLERİ	500,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
EĞİTİM GELİRLERİ	76.917,00
DİĞER GELİRLER	1.200,00
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	4.133,51
FAİZ GELİRLERİ	3.933,63
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	5.876,00
TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İST.YAPILAN İADELER	13.190,50
HESAP MUTABAKATI	1.376,19
TOPLAM	2.309.650,00

B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 2.668.284,74 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	972.864,76
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	791.992,77
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	163.918,96
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	79.846,13
EĞİTİM GİDERLERİ	33.855,31
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	81.412,80
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	10.032,13
PERSONEL GİDERLERİ	108.699,30
TOPLANTI GİDERLERİ	28.190,21
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	98.111,66
UL.FEDERASYON AİDATLARI	23.384,99
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	156.094,70
KUR FARKI ZARARI	538,52
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	119.299,94
HESAP MUTABAKATI	42,56
TOPLAM	2.668.284,74

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 358.634,74 TL 'dir. Ancak 29.08.2014 tarihli 2014/61 sayılı Özel Denetim Raporu Bulgu-4 de belirtildiği üzere 10.12.2012 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul için hazırlanan 15.10.2012 tarihli Denetim Raporu hazırlanırken, 527.233,62 TL lik amortisman sehven ayrılmamıştır. VUK 313 md.gereği geçmiş döneme ait amortisman bu dönemde ayrılmış olup gider fazlası bu kalemden dolayı artmıştır. Sözü edilen bu gider, 01.01.2013-31.12.2013 dönemi Gelir-Gider Tablosunda da Demirbaş Alım Giderleri olarak giderleştirilmiştir. Ayrıca rapor tarihi itibarıyla SGM'den 172.000,00 TL ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 250.000,00 TL olmak üzere toplam 422.000,00 TL alacağımız bulunmaktadır.

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	216.399,45 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.273,75 TL
Diğer Stoklar	83.824,00 TL
Devreden KDV	17.987,55 TL
İş Avansları	1.710,65 TL
Demirbaşlar	817.428,67 TL
Haklar	2.323,57 TL

TOPLAM 1.144.947,64 TL

Borçlar:

Satıcılar	601.285,81 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.250,00 TL
Personele Borçlar	8.395,92 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	103.825,61 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.022,23 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	3.904,85 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	208,60 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.289,32 TL
Birikmiş Amortismanlar	771.400,04 TL

TOPLAM 1.503.582,38 TL

ÖZKAYNAK

- 358.634,74 TL

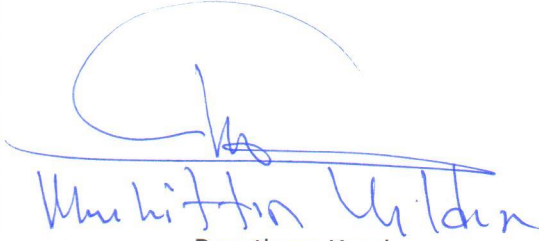
6- SONUÇ:

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 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 2.309.650,00 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.668.284,74 TL olduğu,

- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 358.634,74 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- 31.10.2014 dönemi bilançosu
2- 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU

01.01.2014/31.10.2014 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	972.864,76	2013 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	240.171,17
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	791.992,77	SGM YARDIMI	903.850,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	163.918,96	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.000.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	79.846,13	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GEL.	52.402,00
EĞİTİM GİDERLERİ	33.855,31	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	5.900,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	81.412,80	TRANSFER GELİRLERİ	500,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	10.032,13	İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
PERSONEL GİDERLERİ	108.699,30	EĞİTİM GELİRLERİ	76.917,00
TOPLANTI GİDERLERİ	28.190,21	DiĞER GELİRLER	1.200,00
DiĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	98.111,66	05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	4.133,51
UL.FEDERASYON AİDATLARI	23.384,99	FAİZ GELİRLERİ	3.933,63
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	156.094,70	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	5.876,00
KUR FARKI ZARARI	538,52	TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İST.YAPILAN İADELER	13.190,50
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	119.299,94	HESAP MUTABAKATI	1.376,19
HESAP MUTABAKATI	42,56		
TOPLAM	2.668.284,74	TOPLAM	2.309.650,00
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	358.634,74
GENEL TOPLAM	2.668.284,74	GENEL TOPLAM	2.668.284,74

(Handwritten signatures and stamps)

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
31/10/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		216.399,45		B-Ticari Borçlar	605.535,81
3-Bankalar	216.399,45			1-Satıcılar	601.285,81
D-Diğer Alacaklar		5.273,75		4-Alınan Depozito ve Teminatlar	4.250,00
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	5.273,75			C-Diğer Borçlar	112.221,53
E-Stoklar		83.824,00		4-Personele Borçlar	8.395,92
5-Diğer Stoklar	83.824,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	103.825,61
H-Diğer Dönen Varlıklar		19.698,20		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	8.135,68
1-Devreden KDV	17.987,55			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.022,23
5-İş Avansları	1.710,65			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	3.904,85
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		325.195,40		3-Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	208,60
				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	725.893,02
II-DURAN VARLIKLAR		IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
D-Maddi Duran Varlıklar		48.352,20		E-Borç ve Gider Karşılıkları	6.289,32
6-Demirbaşlar	817.428,67			1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.289,32
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-769.076,47			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	6.289,32
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				V-ÖZKAYNAKLAR	
1-Haklar	2.323,57			D-Geçmiş Yıllar Karları	240.171,17
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-2.323,57			1-Geçmiş Yıllar Karları	240.171,17
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		48.352,20		F-Dönem Net Karı (Zararı)	-598.805,91
				2-Dönem Net Zararı	-598.805,91
				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-358.634,74
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		373.547,60		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	373.547,60
GENEL TOPLAM		373.547,60		GENEL TOPLAM	373.547,60



