

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurumumuz 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 02.11.2008 tarihinde Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 25.05.2007 tarihli, 26523 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu Ana Statüsü'nün 15-16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde 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	No
Karar Defteri	2006-08	Ankara 4.Noteri	21.09.2006	23676
Yevmiye Defteri	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26526
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26525
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26527

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 olduğu görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Latif Aral ALIŞ ve As Başkan İsmail Sinan ORHON'un müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Atıcılık ve Avcılık Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2008 - 30.11.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Vakıfbank Vadeli Hesaplar		115.111,01
Vakıfbank 00158018000676604 Vadeli Hesap		115.111,01
Garanti Bankası Anafartalar Şb.Hesapları		90.550,70
Garanti Anafartalar 6299216 YTL Hesabı		227,83
Garanti Anafartalar 6299217 YTL Hesabı		4.774,60
Garanti Anafartalar 6299216 FON Hesabı	1.372	85.548,27
TOPLAM		205.661,71

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
Madalya	2.280	16.680,48
Hakem Tanıtıcı Yeleği	10	110,74
Türk Bayrağı	10	162,00
Gönder Bayrağı	30	648,00
Kırlangıç Bayrak	31	631,80
RC 1 Trap Fişeği 24 GR	594.500	252.543,60
RC 2 Skeet Fişeği 24 Gr	250.700	106.497,36
Atış plağı	611.150	90.741,67
Final Atış Plağı	20.100	18.262,86
Paintbaal Boya Topu	250	13.275,00
Hakem Yeleği	300	9.396,00
Hakem Şapkası	300	2.268,00
TOPLAM		511.217,51

4- Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 221.000,74 YTL'dir.

DEMİRBAŞLAR	ADET	TUTAR
MS 48 Santral 4-12	1	500,00
FT-10 Konsol Seti	1	250,16
EYM 48 Robot Operatör	1	219,99
BT-104 Telefon Makinası	4	89,99
ID 12 Arayan No Gösteren Cihaz	1	49,86
GMS501S Muh.Programı	1	336,00
22 Cal Morini CM84E Tabanca	5	10.620,00
22 Cal Walther KK300 Tüfek	5	24.715,10
Tripod Perde	1	261,96
Web Sayfası Yapımı	1	285,16
Airties Wirlas ADSL Modem	1	179,99
Wirelss Notebook Mouse	1	30,00

512 Mb Ddr Pc-Kasa -Mause-Cd Writer	1	545,10
1 GB Taşınabilir King Bellek	1	64,90
İntel Core DUO E 6400 2.13 Ghz Box	1	372,08
Asus Psill-E	1	126,75
DRW 1608P 16X Double Lazer Siyah	1	53,73
1 GB Kingston DDR2 667 Mhz	1	96,07
Asus 7300 256 MB Pci-Exp Ekran Kartı	1	117,24
1.44 FDD Disket Okuyucu	1	11,39
Kart Okuyucu	1	19,54
Asus TA9A51 ATX Kasa	1	99,92
80 GB Sata 7200 HDD	1	73,27
HPNX 7300 RU 374ES C2 DT5500 Notebook	1	1.677,25
Kingston DDR400 512 MB	2	146,55
Makam Koltuğu	2	660,80
4710 Klima	1	1.185,00
Nokia 5070 Cep Tel(İMEİ-354824010402019	1	165,00
Huawei E618 Datacard	3	1.035,00
Ses Düzeni Malzemeleri	1	5.364,28
Yüksek Basınç Komprasör	1	23.010,00
Yüksek Basınç Hava Tüpü 50 Lt	4	9.864,80
Yüksek Basınç Tüp Vanası	4	236,00
Hedef Okuma Makinası	2	12.446,20
Nastar Takımı	1	285,00
PMR Paintball İşaretleyicisi	7	4.295,20
Klavye	2	45,00
10m UIT Hav.Silah Elektr.Hedef Sistemi	3	28.432,04
10m Havalı Silahlar Çağırılmalı Hedef Sis	2	1.226,48
Lazerli Nişan Eğitim Sistemi	1	7.135,89
Atış Bankosu	1	2.360,00
Hedef Menfezi	1	2.655,00
Silah Dolabı	1	1.180,00
10m UIT Hav.Sil.Elekt.Hedef Sistemi	2	18.954,69
Paintball JT Sabit Radar	3	747,32
Paintball JT El Radarı	6	1.494,68
Paintbaal Tabancası	20	12.272,00
Hava Tüpü	20	6.136,00
El Radarı	4	542,80
Sabit Radar	3	1.486,80
Harness (Kütüklük)	20	944,00
Skor Tablosu	60	764,64
Hakem Maskesi	10	1.180,00
Hakem Seti	50	17.700,00
DYE Rhino Tüp Kılıfı	20	756,00
Millenium Şişme Siper Seti	1	11.800,00
JT Alpha Thermal Maske	30	1.203,60
VL Revolution BT Besleyici	16	1.397,12
DYE PMR Paintball Marker	3	1.097,40
TOPLAM		221.000,74

5- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle 4.404,09 YTL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı satıcılara olan borcu; 328.379,57 YTL'dir.

7- Personele olan borç; 6.872,63 YTL'dir.

8- Diğer çeşitli borçlar (yapılan faaliyetlerin merkez ödemeleri) 424,75 YTL'dir.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 4.445,55 YTL, vadesi gelmemiş SSK Prim borcu 1.146,22 YTL'dir.

10-. Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 2.397.164,03 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	855.779,33
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	975.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	475.000,00
ŞARTNAME BEDELİ	200,00
HAKEM KURSU KATILIM	6.490,00
LİSANS-VİZE-KART ÜCRETİ	25.906,00
FAİZ GELİRLERİ	44.776,74
FON SATIŞ KARI	5.992,23
KUR FARKI KARI	7.204,66
DİĞER GELİRLER	815,07
GELİRLER TOPLAMI	2.397.164,03

11- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.017.149,44 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	1.999.307,44
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	720.224,73
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	321.671,40
KAMPLAR	26.852,66
TOPLANTILAR	18.898,18
KURS-SEMİNER GİDERLERİ	35.287,69
SEMPOZYUM-SEMİNERLER	165.767,54
KONGRELER	1.974,51
ARAŞTIRMA TESPİT GEZİLERİ	5.639,00
DEMİRBAŞ VE MALZEME ALIM GİDERLERİ	182.852,53
ÖDÜL GİDERLERİ	14.625,00
ÜYELİK AİDATLARI	9.664,38
EĞİTİM-ALTYAPI VE KULÜPLERE YARDIM	97.428,47
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	290.652,58
PERSONEL ÜCRETLERİ	73.049,44
HABERLEŞME-POSTA-KARGO-ULAŞIM GİDERLERİ	16.830,53

KIRTASIYE GİDERLERİ	11.398,80
MUHASEBE GİDERLERİ	6.490,00
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	7.222,00
2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	10.620,00
GİDERLER TOPLAMI	2.017.149,44

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 380.014,59 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 2.397.164,03 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 2.017.149,44 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu 'nun 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlasının 380.014,59 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	205.661,71 YTL
İş Avansları	4.404,09 YTL
Stoklar	511.217,51 YTL

TOPLAM

721.283,31 YTL

Borçlar:

Satıcılar	328.379,57 YTL
Personele Borçlar	6.872,63 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	424,75 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.445,55 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	1.146,22 YTL

TOPLAM

341.268,72 YTL

ÖZKAYNAK

380.014,59 YTL

30.11.2008 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Ahmet Kasım HAN
Denetleme Kurulu Başkanı
İMZA

Ahmet Münir BAĞCI
Denetleme Kurulu Üyesi
İMZA

M. Cafer SAYILIR
Denetleme Kurulu Üyesi
İMZA

Adnan KOÇAK
Denetleme Kurulu Üyesi
İMZA

Beyazıt AKÖZ
Denetleme Kurulu Üyesi
İMZA

EKLER:

- 1- 01.01.2008 - 30.11.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 30.11.2008 dönemi bilançosu