

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
01.10.2016 – 31.12.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.10.2016 – 31.12.2016 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	2016	Ankara 7. Noterliği	24.12.2013	11589
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	53664
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	53665
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noterliği	31.12.2015	53666

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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.

3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299216 Nolu TL Hesabı	679.027,73
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299217 Nolu TL Hesabı	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298544 Nolu Proje Hesabı	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı	133.068,38
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6297489 Nolu Altyapı-Eğitim Hesabı	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092578 Nolu EURO Hesabı	500,48
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092577 Nolu USD Hesabı	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092387 Nolu CHF Hesabı	0,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6398304 Nolu Vadeli TL Hesabı	80.254,28
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6398296 Nolu Vadeli TL Hesabı	200.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299216 Nolu FON TL Hesabı	10.049,51
GENEL TOPLAM	1.102.900,38

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) - Rapor tarihi itibariyle federasyonun alıcılar hesabı 300.000,00 TL, diğer çeşitli alacaklar hesabı 7.396,10 TL bakiye vermektedir.

3.4) - Stoklarda 435.906,67 TL değerinde mermi, fişek, atış plağı, diabol, havalı tabanca-havalı tüfek müsabaka saçması vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - Federasyonun kayıtlarında 927.076,65 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve tamamına amortisman ayrıldığı görülmektedir.

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

3.7) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 96.340,47 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.8) - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı; rapor tarihi itibariyle 7.850,00 TL bakiye verdiği görülmüştür.

3.9)- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 1.052,87 TL'dir.

3.10)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 47.840,83 TL borç bulunmaktadır.

3.11)- Rapor tarihi itibariyle; muhtasar ve KDV vergi borcu 110.835,60 TL, S.G.K. prim borcu 11.102,36 TL, olmak üzere toplam 121.937,96 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.12)- Personel için ayrılmış olan 6.289,32 TL tutarında kıdem tazminatı karşılığı ayrıldığı görülmektedir.

3.13)- 01.10.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **1.117.329,99 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	41.378,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	46.380,10
EĞİTİM GELİRLERİ	14.100,00
FEDERASYON BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU GELİRLERİ	3.250,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	1.025,67
FAİZ GELİRLERİ	4.771,74
FON SATIŞ KARI	2.006,25
KUR FARKI KARI	929,80
DİĞER GELİRLER	3.488,43
GELİR TOPLAMI	1.117.329,99

B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **726.725,68 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	151.932,55
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	75.197,41
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	9.345,00
EĞİTİM GİDERLERİ	18.581,62
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	54.696,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	106.053,87
PERSONEL GİDERLERİ	106.130,02
TOPLANTI GİDERLERİ	17.430,49
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	526,63
BÜRO GİDERLERİ	125.236,35
GENEL KURUL GİDERLERİ	61.595,74
GİDER TOPLAMI	726.725,68

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.10.2016 – 31.12.2016** dönemine ait toplam gelir fazlası **390.604,31 TL** 'dir.

4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

4.1) - 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.

4.2) -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.

4.3) - 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:

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:

Kasa Mevcudu	1.000,00
Banka Mevcutları	1.102.900,38
Alıcılar	300.000,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	7.396,10
Diğer Stoklar	435.906,67
Demirbaşlar	927.076,65
Haklar	1.702,41
TOPLAM	2.775.982,21

Borçlar:

Satıcılar	96.340,47
Alınan Depozito ve Teminatlar	7.850,00
Personele Borçlar	1.052,87
Diğer Çeşitli Borçlar	47.840,83
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	110.835,60
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	11.102,36
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.289,32
Birikmiş Amortismanlar	928.779,06
TOPLAM	1.210.090,51

ÖZKAYNAK

1.565.891,70

6- SONUÇ:

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 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 **1.117.329,99 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **726.725,68 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **1.565.891,70 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER: 1- 31.12.2016 dönemi bilançosu

2- 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir – gider tablosu