

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
01.01.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Spor Genel Müdürlüğü Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 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 ve 18.09.2013 tarih ve 28769 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 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	2006-13	Ankara 4.Noterliği	21.09.2006	23676
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 25.Noterliği	28.12.2012	43106
Defteri Kebir	2013	Ankara 25.Noterliği	28.12.2012	43107
Envanter Bilanço	2013	Ankara 25.Noterliği	28.12.2012	43108

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 31.12.2013 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299216 Nolu TL Hesabı	249.027,08
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299217 Nolu TL Hesabı	156.905,32
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298544 Nolu Proje Hesabı	206,11
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı	19.841,74
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092577 Nolu USD Hesabı	97,55
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6398990 Nolu Vadeli TL Hesabı	65.663,57
GENEL TOPLAM	491.741,37

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 itibarıyla federasyonun diğer çeşitli alacakları hesabı 6.392,00 TL bakiye vermektedir.

4- Stoklarda 59.674,00 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, pankart vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 11.277,67 TL avans bulunmaktadır.

6- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı 771.400,04 TL' dir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 296.576,63 TL ticari borcu bulunmaktadır.

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

9- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 4.435,28 TL'dir

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 4.147,07 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 11.522,18 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.693,39 TL olmak üzere toplam 13.215,57 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.01.2013 - 31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.940.180,23 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2012 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	519.466,91
SGM YARDIMI	1.078.015,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.265.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	49.125,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00

DİĞER GELİRLER	75,00
FAİZ GELİRLERİ	5.951,03
HESAP MUTABAKATI	2.184,59
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	1.517,22
GİDER İADELERİ	7.422,54
ÖDENMEYEN HARCIRAHLARIN GELİR KAYDEDİLMESİ	11.222,94
TOPLAM	2.940.180,23

B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 2.700.009,06 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	829.079,40
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	596.970,55
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	160.376,03
EĞİTİM GİDERLERİ	107.221,76
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	28.222,74
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	605.977,25
PERSONEL GİDERLERİ	93.434,36
TOPLANTI GİDERLERİ	55.663,95
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4.915,89
SPORCU-HAKEM LİSANSI BASIM GİDERLERİ	1.380,00
YABANCI ANTRENÖR EV TADİLAT GİDERLERİ	1.476,50
UL.FEDERASYON AİDATLARI	14.460,76
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	199.599,24
KUR FARKI ZARARI	54,18
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.176,45
TOPLAM	2.700.009,06

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 240.171,17 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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği 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 bulunulmamıştır.

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	491.741,37 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	6.392,00 TL
Diğer Stoklar	59.674,00 TL
İş Avansları	11.277,67 TL
Demirbaşlar	769.076,47 TL
Haklar	2.323,57 TL
TOPLAM	1.340.485,08 TL

Borçlar:

Satıcılar	296.576,63 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.250,00 TL
Personele Borçlar	4.435,28 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	4.147,07 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	11.522,18 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.693,39 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.289,32 TL
Birikmiş Amortismanlar	771.400,04 TL
TOPLAM	1.100.313,91 TL

ÖZKAYNAK**240.171,17 TL****6- SONUÇ:**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2013 - 31.12.2013 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 2.940.180,23 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.700.009,06 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 240.171,17 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 Statüsününün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

EKLER: 1- 31.12.2013 dönemi bilançosu

2- 01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi gelir – gider tablosu