

TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU
16.10.2012 – 31.12.2012 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 16.10.2012 - 31.12.2012 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	2006-12	Ankara 4.Noterliği	21.09.2006	23676
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 25.Noterliği	14.12.2011	34586
Defteri Kebir	2012	Ankara 25.Noterliği	14.12.2011	34587
Envanter Bilanço	2012	Ankara 25.Noterliği	14.12.2011	34588

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 31.12.2012 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299216 Nolu TL Hesabı	753,25
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299217 Nolu TL Hesabı	292.960,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298544 Nolu Proje Hesabı	14.323,10
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı	7.445,34
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092577 Nolu USD Hesabı	97,55
GENEL TOPLAM	315.579,24

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- Stoklarda 57.664,00 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, pankart vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 14.413,94 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- İş Avansları hesabı; bilanço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 1.000,00 TL avans bulunmaktadır.

6- 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 535.053,75 TL' dir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 358.351,93 TL ticari borcu bulunmaktadır.

8- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı; rapor tarihi itibariyle 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 4.049,80 TL'dir

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 26.455,97 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.871,98 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.975,02 TL olmak üzere toplam 4.847,00 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 16.10.2012 - 31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 729.628,08 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
15.10.2012 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	466.255,61
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	250.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	1.365,00
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETLERİ	5.000,00
ANTRENÖR KURS ÜCRETİ GELİRLERİ	6.250,00
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	750,37
HESAP MUTABAKATI	7,10
TOPLAM	729.628,08

B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 210.161,17 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	18.807,02
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	10.298,78
EĞİTİM GİDERLERİ	16.336,64
PERSONEL GİDERLERİ	26.637,63
TOPLANTI GİDERLERİ	4.088,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	352,95
SERVİS-TRANSFER VE UÇAK ÜCRETİ GİDERLERİ	5.601,43
SPORCU-HAKEM LİSANSI BASIM GİDERLERİ	3.200,00
KUPA-ŞİLT-MADALYA GİDERLERİ	350,00
GENEL KURUL DELEGE İTİRAZ ÜCRETİ İADELERİ	200,00
ANTRENÖR KURS ÜCRETİ İADELERİ	6.250,00
BÜRO GİDERLERİ	16.421,83
GENEL KURUL GİDERLERİ	101.298,00
KUR FARKI ZARARI	14,76
HESAP MUTABAKATI	304,13
TOPLAM	210.161,17

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 16.10.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 519.466,91 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 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 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	315.579,24 TL
Diğer Stoklar	57.664,00 TL
Devreden KDV	14.413,94 TL
İş Avansları	1.000,00 TL
Demirbaşlar	698.152,97 TL
Haklar	2.323,57 TL
TOPLAM	1.089.133,72 TL

Borçlar:

Satıcılar	358.351,93 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.250,00 TL
Personele Borçlar	4.049,80 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	26.455,97 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.871,98 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	2.975,02 TL
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.289,32 TL
Birikmiş Amortismanlar	165.422,79 TL
TOPLAM	569.666,81 TL

ÖZKAYNAK

519.466,91 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 16.10.2012 - 31.12.2012 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 729.628,08 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 210.161,17 TL olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 16.10.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 519.466,91 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- 31.12.2012 dönemi bilançosu
2- 16.10.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir – gider tablosu