

**TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU**  
**01.01.2018 – 30.09.2018 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

## **1- GİRİŞ**

### **1.1-) Konu**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.01.2018 – 30.09.2018 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	2018	Ankara 7. Noterliği	24.12.2013	11589
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28299
Defteri Kebir	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28300
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28301

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 30.09.2018 tarihi itibariyledir.**

**3.2) -Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

<b>Banka Hesap Adı</b>	<b>Toplam TL</b>
<b><i>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</i></b>	<b><i>711.356,71</i></b>
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545141 Nolu Özel Gelirler Hesabı	249.585,18
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53548340 Nolu Spor Toto Hesabı	67.551,34
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545165 Nolu Olimpiyat Hesabı	34.402,46
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545158 Nolu TOHM Hesabı	12.992,08
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545199 Nolu EURO Hesabı	22.073,66
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545218 Nolu USD Hesabı	3.597,96
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 62832098 Nolu Vadeli TL Hesabı	121.086,34
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 63555152 Nolu Vadeli TL Hesabı	100.067,69
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 63555186 Nolu Vadeli TL Hesabı	100.000,00
<b><i>Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları</i></b>	<b><i>856,07</i></b>
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı	856,07
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>712.212,78</b>

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 118.000,00 TL, diğer çeşitli alacaklar hesabı 7.396,10 TL bakiye vermektedir.

**3.4)** - Stoklarda 479.318,82 TL değerinde mermi, fişek, atış plağı, diabol, havalı tabanca-havalı tüfek müsabaka saçması vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**3.5)** - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 2.000,00 TL avans bulunmaktadır.

**3.6)** - Federasyonun kayıtlarında 1.292.522,65 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve 1.289.047,65 TL amortisman ayrıldığı görülmektedir.

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

**3.8)** - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 492.180,39 TL ticari borcu bulunmaktadır.

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

**3.10)-** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 37.541,12 TL'dir.

**3.11)** - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 54.555,33 TL borç bulunmaktadır.

**3.12)** - Rapor tarihi itibariyle; muhtasar ve KDV vergi borcu 22.740,55 TL, S.G.K. prim borcu 37.061,67 TL, olmak üzere toplam 59.802,22 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

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

### 3.14) - 01.01.2018 - 30.09.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### A. Gelirler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **3.579.580,34 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	1.200.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.100.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	119.756,50
TRANSFER GELİRLERİ	1.225,00
EĞİTİM GELİRLERİ	35.100,00
İHALE KATILIM GELİRLERİ	2.200,00
POLİGON PROJE ONAY GELİRLERİ	50.000,00
BELGE GELİRLERİ	3.702,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	25.023,95
FAİZ GELİRLERİ	27.424,65
KUR FARKI KARI	9.149,59
DİĞER GELİRLER	5.998,65
<b>GELİR TOPLAMI</b>	<b>3.579.580,34</b>

#### B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **4.554.131,74 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.217.676,45
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.312.636,66
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	231.276,57
EĞİTİM GİDERLERİ	138.806,73
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	303.583,22
PROJE GİDERLERİ	27.000,02
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	201.300,00
PERSONEL GİDERLERİ	497.557,93
TOPLANTI GİDERLERİ	20.675,50
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	26.243,79
ÖDÜL GİDERLERİ	276.000,00
UL.FEDERASYON VE TMOK AİDAT GİDERLERİ	38.685,41
ISSF ID NUMARASI VE HAKEM KART VİZE GİDERLERİ	307,58
TOHM OLİMPİK KADRO GİDERLERİ	53.331,78
YABANCI ANTRENÖR GİDERLERİ	3.561,22
SİLAH BAKIM ONARIM GİDERLERİ	2.450,00
POLİGON İZİN GİDERLERİ	6.250,00
SPONSORLUK LOGO GİDERLERİ	350,00
BÜRO GİDERLERİ	188.578,65
LİSANS VE KURS ÜCRETİ İADELERİ	5.650,00
KUR FARKI ZARARI	2.208,96
DİĞER GİDERLER	1,27
<b>GİDER TOPLAMI</b>	<b>4.554.131,74</b>

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.01.2018 – 30.09.2018** dönemine ait toplam gider fazlası **974.551,40 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 Çankaya 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 donanıma 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	2.000,00
Banka Mevcutları	712.212,78
Alıcılar	118.000,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	7.396,10
Diğer Stoklar	479.318,82
İş Avansları	2.000,00
Demirbaşlar	1.292.522,65
Haklar	1.702,41
<b>TOPLAM</b>	<b>2.615.152,76</b>

### Borçlar:

Satıcılar	492.180,39
Alınan Depozito ve Teminatlar	7.850,00
Personele Borçlar	37.541,12
Diğer Çeşitli Borçlar	54.555,33
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	22.740,55
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	37.061,67
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.289,32
Birikmiş Amortismanlar	1.290.750,06
<b>TOPLAM</b>	<b>1.948.968,44</b>

### **ÖZKAYNAK**

**666.184,32**

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2018 – 30.09.2018 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 **3.579.580,34 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **4.554.131,74 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2018 – 30.09.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının **974.551,40 TL** olduğu, 2017 yılından devreden **1.640.735,72 TL** gelir fazlası gözönünde bulundurulduğunda toplam gelir fazlasının **666.184,32 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkan

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:** 1- 30.09.2018 dönemi bilançosu

2- 01.01.2018 – 30.09.2018 dönemi gelir – gider tablosu