

**TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU**  
**01.01.2014 – 31.10.2014 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.01.2014 - 31.10.2014 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	2006-14	Ankara 4.Noterliği	21.09.2006	23676
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14801
Defteri Kebir	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14802
Envanter Bilanço	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14803

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 31.10.2014 tarihi itibariyledir.**

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299216 Nolu TL Hesabı		30.181,44
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6299217 Nolu TL Hesabı		511,84
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298544 Nolu Proje Hesabı		90,11
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı		6.171,45
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6297489 Nolu Altyapı-Eğitim Hesabı		5.234,46
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9092577 Nolu USD Hesabı	1.250,00 USD	2.741,25
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6398991 Nolu Vadeli TL Hesabı		120.917,58
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6398783 Nolu Vadeli TL Hesabı		50.551,32
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>216.399,45</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- Rapor tarihi itibariyle federasyonun diğer çeşitli alacakları hesabı 5.273,75 TL bakiye vermektedir.

4- Stoklarda 83.824,00 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, pankart vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 17.987,55 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 1.710,65 TL avans bulunmaktadır.

7- 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 48.352,20 TL' dir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 601.285,81 TL ticari borcu bulunmaktadır.

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

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen Ekim ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 8.395,92 TL'dir

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 103.825,61 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 4.022,23 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 3.904,85 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintisi) 208,60 TL olmak üzere toplam 8.135,68 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.01.2014 - 31.10.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.309.650,00 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
2013 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	240.171,17
SGM YARDIMI	903.850,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	1.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	52.402,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	5.900,00
TRANSFER GELİRLERİ	500,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
EĞİTİM GELİRLERİ	76.917,00
DİĞER GELİRLER	1.200,00
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	4.133,51
FAİZ GELİRLERİ	3.933,63
ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	5.876,00
TEFTİŞ KURULU RAPORUNA İST.YAPILAN İADELER	13.190,50
HESAP MUTABAKATI	1.376,19
<b>TOPLAM</b>	<b>2.309.650,00</b>

#### B. Giderler

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 2.668.284,74 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	972.864,76
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	791.992,77
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	163.918,96
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	79.846,13
EĞİTİM GİDERLERİ	33.855,31
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	81.412,80
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	10.032,13
PERSONEL GİDERLERİ	108.699,30
TOPLANTI GİDERLERİ	28.190,21
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	98.111,66
UL.FEDERASYON AİDATLARI	23.384,99
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	156.094,70
KUR FARKI ZARARI	538,52
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	119.299,94
HESAP MUTABAKATI	42,56
<b>TOPLAM</b>	<b>2.668.284,74</b>

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 358.634,74 TL 'dir. Ancak 29.08.2014 tarih 2014/61 sayılı Özel Denetim Raporu Bulgu-4 de belirtildiği üzere 10.12.2012 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul için hazırlanan 15.10.2012 tarihli Denetim Raporu hazırlanırken, 527.233,62 TL lik amortisman sehven ayrılmamıştır. VUK 313 md.gereği geçmiş döneme ait amortisman bu dönemde ayrılmış olup gider fazlası bu kalemden dolayı artmıştır. Sözü edilen bu gider, 01.01.2013-31.12.2013 dönemi Gelir-Gider Tablosunda da Demirbaş Alım Giderleri olarak giderleştirilmiştir. Ayrıca rapor tarihi itibarıyla SGM'den 172.000,00 TL ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 250.000,00 TL olmak üzere toplam 422.000,00 TL alacağımız bulunmaktadır.

#### **4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü 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 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:

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>216.399,45 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>5.273,75 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>83.824,00 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>17.987,55 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>1.710,65 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>817.428,67 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>2.323,57 TL</b>

**TOPLAM** **1.144.947,64 TL**

### Borçlar:

<b>Satıcılar</b>	<b>601.285,81 TL</b>
<b>Alınan Depozito ve Teminatlar</b>	<b>4.250,00 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>8.395,92 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>103.825,61 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>4.022,23 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>3.904,85 TL</b>
<b>Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler</b>	<b>208,60 TL</b>
<b>Kıdem Tazminatı Karşılığı</b>	<b>6.289,32 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>771.400,04 TL</b>

**TOPLAM** **1.503.582,38 TL**

**ÖZKAYNAK** **- 358.634,74 TL**

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 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 2.309.650,00 TL olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.668.284,74 TL olduğu,

- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 358.634,74 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- 31.10.2014 dönemi bilançosu  
2- 01.01.2014 - 31.10.2014 dönemi gelir – gider tablosu