

**TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU**  
**01.10.2018 – 31.12.2018 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonu'nun 01.10.2018 – 31.12.2018 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 31.12.2018 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>1.171.873,22</i></b>
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545141 Nolu Özel Gelirler Hesabı	171.854,13
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53548340 Nolu Spor Toto Hesabı	303.602,43
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545165 Nolu Olimpiyat Hesabı	475.304,10
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545158 Nolu TOHM Hesabı	204.664,37
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545199 Nolu EURO Hesabı	11.415,40
TEB Gaziosmanpaşa Şb. 53545218 Nolu USD Hesabı	5.032,79
<b><i>Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları</i></b>	<b><i>125,82</i></b>
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6298384 Nolu Özel Gelirler Hesabı	125,82
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.171.999,04</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 diğer çeşitli alacaklar hesabı 503,22 TL bakiye vermektedir.**

**3.4) - Stoklarda 259.999,50 TL değerinde madalya, mermi, fişek, atış plağı, diabol, havalı tabanca-havalı tüfek müsabaka saçması vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**3.5) Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 25.724,92 TL KDV devri bulunmaktadır.**

**3.6) - Federasyonun kayıtlarında 1.304.115,79 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda 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 123.248,47 TL ticari borcu bulunmaktadır.**

**3.9) - Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 7.481,18 TL borç bulunmaktadır.**

**3.10) - Rapor tarihi itibariyle; muhtasar ve KDV vergi borcu 11.290,09 TL, S.G.K. prim borcu 18.376,98 TL, olmak üzere toplam 29.667,07 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.**

**3.11) - 01.10.2018 - 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri**

**A. Gelirler**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı **1.754.425,39 TL** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	1.050.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	40.700,00
EĞİTİM GELİRLERİ	28.275,00
İHALE KATILIM GELİRLERİ	500,00
POLİGON PROJE ONAY GELİRLERİ	20.000,00
TEKNİK ŞARTNAME GELİRLERİ	500,00
SPORCU MÜSABAKA SONUÇ GELİRLERİ	150,00
MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	200,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	13.342,22
FAİZ GELİRLERİ	16.900,26
HESAP MUTABAKATI	72.973,09
FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	3.034,82
GELİR KAYDEDİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	7.850,00
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>1.754.425,39</b>

#### **B. Giderler**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam **1.122.779,75 TL** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	274.492,08
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	290,96
EĞİTİM GİDERLERİ	59.441,80
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	355.933,08
PROJE GİDERLERİ	17.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	7.194,32
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	15.068,14
PERSONEL GİDERLERİ	206.384,57
TOPLANTI GİDERLERİ	15.068,73
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.350,47
BÜRO GİDERLERİ	85.516,61
KONYA OLİMPİK KADRO SPORCU GİDERLERİ	15.380,00
KOCAELİ OLİMPİK KADRO SPORCU GİDERLERİ	16.812,62
ANKARA OLİMPİK KADRO SPORCU GİDERLERİ	1.231,12
KURS-SEMİNER-BELGE ÜCRETİ İADELERİ	3.000,00
KUR FARKI ZARARI	1.605,26
5.MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	47.009,99
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.122.779,75</b>

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme dönemi olan **01.10.2018 – 31.12.2018** dönemine ait toplam gelir fazlası **631.645,64 TL** 'dir.

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

4.1) Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.10.2018-31.12.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl / Ay	Çalışan – Gün Sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2018/10	17 Kişi – 510 Gün	51.774,75	51.774,75	31.10.2018
2018/11	17 Kişi – 507 Gün	54.427,51	54.427,51	30.11.2018
2018/12	16 Kişi – 477 Gün	48.937,97	48.937,97	31.12.2018

4.2) 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.

4.3) 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4.4) Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

4.5) -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.

4.6) - 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:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>1.171.999,04</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>503,22</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>259.999,50</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>25.724,92</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>1.304.115,79</b>
<b>Haklar</b>	<b>1.702,41</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.764.044,88</b>

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>123.248,47</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>7.481,18</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>11.290,09</b>
<b>Vadesi Gelmemiş SSK Primi</b>	<b>18.376,98</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1.305.818,20</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>1.466.214,92</b>

#### **ÖZKAYNAK**

**1.297.829,96**

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.10.2018 – 31.12.2018 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 **1.754.425,39 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **1.122.779,75** olduğu,
- 4- Türkiye Atıcılık ve Avcılık Federasyonunun 01.10.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **631.645,64 TL** olduğu, 30.09.2018 tarihinden devreden **666.184,32 TL** gelir fazlası gözönünde bulundurulduğunda toplam gelir fazlasının **1.297.829,96 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Naim CENGİZ  
Denetleme Kurulu  
Başkan

Olgun GÜNEY  
Denetleme Kurulu  
Üye

Serdar GAZEL  
Denetleme Kurulu  
Üye

Hayri DEMİR  
Denetleme Kurulu  
Üye

Ayhan AŞIK  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:** 1- 31.12.2018 dönemi bilançosu  
2- 01.10.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir – gider tablosu

**TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU**  
**31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
(TL)				(TL)			
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
A-Hazır Değerler		1,171,999.04		B-Ticari Borçlar		123,248.47	
3-Bankalar	1,171,999.04			1-Satıcılar	123,248.47		
D-Diğer Alacaklar		503.22		C-Diğer Borçlar		7,481.18	
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	503.22			5-Diğer Çeşitli Borçlar	7,481.18		
E-Stoklar		259,999.50		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		29,667.07	
5-Diğer Stoklar	259,999.50			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	11,290.09		
H-Diğer Dönen Varlıklar		25,724.92		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	18,376.98		
1-Devreden KDV	25,724.92			<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>160,396.72</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>1,458,226.68</b>				
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>			
D-Maddi Duran Varlıklar		.00		D-Geçmiş Yıllar Karları		1,640,735.72	
6-Demirbaşlar	1,304,115.79			1-Geçmiş Yıllar Karları	1,640,735.72		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1,304,115.79			F-Dönem Net Karı (Zararı)		-342,905.76	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		.00		1-Dönem Net Karı ( 31.12.2018 )	631,645.64		
1-Haklar	1,702.41			2-Dönem Net Zararı ( 30.09.2018 )	-974,551.40		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1,702.41			<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>1,297,829.96</b>
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>.00</b>				
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>1,458,226.68</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>1,458,226.68</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>1,458,226.68</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>1,458,226.68</b>

**TÜRKİYE ATICILIK VE AVCILIK FEDERASYONU**  
**01.10.2018/31.12.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**GELİR - GİDER TABLOSU**

<b>GİDERLER</b>		<b>GELİRLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	274,492.08	SGM YARDIMI	1,050,000.00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	290.96	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	500,000.00
EĞİTİM GİDERLERİ	59,441.80	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	40,700.00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	355,933.08	EĞİTİM GELİRLERİ	28,275.00
PROJE GİDERLERİ	17,000.00	DİĞER GELİRLER	135,450.39
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	7,194.32		
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	15,068.14		
PERSONEL GİDERLERİ	206,384.57		
TOPLANTI GİDERLERİ	15,068.73		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1,350.47		
BÜRO GİDERLERİ	85,516.61		
DİĞER GİDERLER	38,029.00		
5.MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	47,009.99		
<b>TOPLAM</b>	<b>1,122,779.75</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>1,754,425.39</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>631,645.64</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1,754,425.39</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1,754,425.39</b>