

**TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU**  
**12.05.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 12.05.2019 - 31.12.2019 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, SGM Çerçeve Statü, TGTOF 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**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu Ana Statüsü'nün 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 Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİH	NO
Karar Defteri	2019	Ankara 54. Noterliği	24.05.2019	16585
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 7. Noterliği	21.06.2019	10611
Defteri Kebir	2019	Ankara 7. Noterliği	21.06.2019	10612
Envanter	2019	Ankara 7. Noterliği	21.06.2019	10613

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk 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 31.12.2019 tarihi itibariyledir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. 718-90054274-5001 Nolu TL Hesabı	159.000,00
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. 00158007308957333 Nolu TL Hesabı	101.177,00
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. 00158007308957358 Nolu TL Hesabı	29.791,31
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>289,968.31</b>



Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyon'da muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- Rapor tarihi itibarıyla indirilecek KDV tutarı 5.758,83 TL'dir.

4- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 4.666,68 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 1.486,18 TL olmak üzere toplam 6.152,86 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

5- 12.05.2019 - 31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 447.262,89 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	200.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	246.500,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	762,89
<b>2019 YILI GELİR TOPLAMI</b>	<b>447.262,89</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>447.262,89</b>

**B. Giderler**

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 157.699,61 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	53.480.52
EĞİTİM GİDERLERİ	29.463.73
DEMİRBAŞ GİDERLERİ	4.440.51
PERSONEL GİDERLERİ	17.428.62
TOPLANTI GİDERLERİ	7.293.65
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.699.83
BÜRO GİDERLERİ	11.582.75
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	24.810.00
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>157.699,61</b>

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 12.05.2019 - 31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 289.563,28 TL 'dir.

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

1-Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 12.05.2019 - 31.12.2019 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2019/09	1 Kişi – 20 Gün	2.564,41	2.564,41	30.09.2019 / 044
2019/10	1 Kişi – 30 Gün	3.846,65	3.846,65	31.10.2019 / 081
2019/11	1 Kişi – 30 Gün	3.846,65	3.846,65	30.11.2019 / 121
2019/12	1 Kişi – 30 Gün	3.846,65	3.846,65	31.12.2019 / 141

2- 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.

3-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- 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 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 bulunulamamıştır.

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.

#### **ÖZVARLIK HESABI**

##### **Mevcutlar:**

Banka Mevcutları	289,968.31 TL
Devreden KDV	5.758,83 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>295.727,14 TL</b>

##### **Borçlar:**

Diğer Çeşitli Borçlar	11,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4,666,68 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.486,18 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>62.595,90 TL</b>
<b>ÖZKAYNAK</b>	<b>289.563,28 TL</b>
<b>Dönem Net Karı</b>	<b>289.563,28 TL</b>

## 6- SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 12.05.2019 - 31.12.2019 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mer'î mali, 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 Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 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 Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 447.262,89 TL olduğu,
- 3- Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 157.699,61 TL olduğu,
- 4- 12.05.2019 – 31.12.2019 dönemi için yapılan incelemede Genel Kurula sunulacak 31.12.2019 tarihi itibari ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 12.05.2019 - 31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 289.563,28 TL olduğu tespit edilmiştir.



Tuncay ULUSAN  
Denetleme Kurulu  
Başkanı

İhsan SÜLEYMANOĞLU  
Denetleme Kurulu  
Başkan Yard.



Hakan PALA  
Denetleme Kurulu  
Üye



Fatma Çakır TOPALOĞLU  
Denetleme Kurulu  
Üye



Nisan AVAN  
Denetleme Kurulu  
Üye

## **EKLER:**

- 1- 31.12.2019 tarihli bilançosu
- 2- 12.05.2019 – 31.12.2019 dönemi gelir – gider tablosu

## 31.12.2019 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU

Sayfa No : 1 / 1

## AKTİF (VARLIKLAR)

## PASİF (KAYNAKLAR)

AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2019)			AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2019)		
<b>I - DÖNEN VARLIKLAR</b>				<b>I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
<b>A - Hazır Değerler</b>		<b>289.968,31</b>		<b>B - Ticari Borçlar</b>			
3 - Bankalar	289.968,31			1 - Satıcılar			
<b>B - Menkul Kıymetler</b>				<b>C - Diğer Borçlar</b>		<b>11,00</b>	
4 - Diğer Menkul Kıymetler				5 - Diğer Çeşitli Borçlar	11,00		
<b>C - Ticari Alacaklar</b>				<b>F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>		<b>6.152,86</b>	
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar				1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.666,68		
<b>E - Stoklar</b>				2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.486,18		
5 - Diğer Stoklar				<b>KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI</b>			<b>6.163,86</b>
<b>H - Diğer Dönen Varlıklar</b>		<b>5.758,83</b>	<b>5.758,83</b>	<b>II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
1 - Devreden KDV	5.758,83			<b>UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI</b>			
5 - İş Avansları				<b>III - ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>295.727,14</b>	<b>D - Geçmiş Yıllar Karları</b>			
<b>II - DURAN VARLIKLAR</b>				1 - Geçmiş Yıllar Karları			
<b>D - Maddi Duran Varlıklar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>F - Dönem Net Karı</b>		<b>289.563,28</b>	
6 - Demirbaşlar	895,51			2 - Dönem Net Karı	289.563,28		
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(895,51)			<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>289.563,28</b>
<b>E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>295.727,14</b>
1 - Haklar	3.545,00						
5 - Özel Maliyetler							
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(3.545,00)						
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>0</b>				
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>295.727,14</b>				

**TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU**  
**12.05.2019 - 31.12.2019**  
**GELİR/GİDER TABLOSU**

<b>GİDERLER</b>		<b>GELİRLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	53,480.52	2018 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	
EĞİTİM GİDERLERİ	29,463.73	SGM YARDIMI	200,000.00
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ		SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ		KATILIM PAYI - BAŞVURU HARÇLARI	
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	4,440.51	SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	
PERSONEL GİDERLERİ	17,428.62	İTİRAZ GELİRLERİ	
TOPLANTI GİDERLERİ	7,293.65	EĞİTİM GELİRLERİ	246,500.00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1,699.83	KİRA GELİRLERİ	
BÜRO GİDERLERİ	11,582.75	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	
DİĞER GİDERLER	32,310.00	ULUSLARARASI KUR.KATKISI	
		DİĞER GELİRLER	762.89
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>157,699.61</b>	<b>GELİR TOPLAMI</b>	<b>447,262.89</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>289,563.28</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>447,262.89</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>447,262.89</b>