

TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU
01.01.2020 – 31.12.2020 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2020 - 31.12.2020 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	2019-2020	Ankara 54. Noterliği	24.05.2019	16585
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 63. Noterliği	30.12.2019	45958
Defteri Kebir	2020	Ankara 63. Noterliği	30.12.2019	45959
Envanter	2020	Ankara 63. Noterliği	30.12.2019	45960

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 31.12.2020 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. 00158007308957333 Nolu TL Hesabı	57.122,46
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. 00158007308957358 Nolu TL Hesabı	26.703,59
GENEL TOPLAM	83,826.05

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 Diğer Stoklar tutarı 72.920,00 TL'dir.

4- Rapor tarihi itibarıyla indirilecek KDV tutarı 38.197,12 TL'dir.

5- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 780,17 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 1.673,09 TL olmak üzere toplam 2.453,26 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

6- 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 205.714,43 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	150.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	52.850,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	2.864,43
HESAP MUTABAKATI	11,10
2020 YILI GELİR TOPLAMI	205.714,43
GELİRLER TOPLAMI	205.714,43

B. Giderler

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 889.138,34 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	161.068.05
EĞİTİM GİDERLERİ	9.739.23
DEMİRBAŞ GİDERLERİ	2.686.68
PERSONEL GİDERLERİ	63.843.20
TOPLANTI GİDERLERİ	7.688.73
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	22.673.09
BÜRO GİDERLERİ	35.099,92
GİDERLER TOPLAMI	302.798,90

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 97.073,37 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2020/01	1 Kişi – 30 Gün	4.196,33	4.196,33	31.01.2020 /015
2020/02	1 Kişi – 30 Gün	4.196,33	4.196,33	28.02.2020/058
2020/03	1 Kişi – 30 Gün	4.196,33	4.196,33	31.03.2020/102
2020/04	1 Kişi – 30 Gün	4.196,33	4.196,33	29.04.2020/127
2020/05	1 Kişi – 30 Gün	4.196,33	4.196,33	31.05.2020/139
2020/06	1 Kişi – 30 Gün	4.196,33	4.196,33	30.06.2020/162
2020/07	1 Kişi – 30 Gün	4.417,05	4.417,05	31.07.2020/181
2020/08	1 Kişi – 30 Gün	4.461,56	4.461,56	31.08.2020/198
2020/09	1 Kişi – 30 Gün	4.461,56	4.461,56	30.09.2020/216

2020/10	1 Kişi – 30 Gün	4.461,56	4.461,56	31.10.2020 /244
2020/11	1 Kişi – 30 Gün	4.461,56	4.461,56	30.11.2020 /270
2020/12	1 Kişi – 30 Gün	4.461,56	4.461,56	31.12.2020 /295

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 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.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları
Diğer Stoklar
Devreden KDV

83,826.05 TL
72.920,00 TL
38.197,12 TL
194.943,17 TL

TOPLAM

Borçlar:

Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu
Vadesi Gelmemiş SSK Primi

780,17 TL
1.673,09 TL
2.453,26 TL

TOPLAM

ÖZKAYNAK
Geçmiş Yıllar Karları
Dönem Net Zararı (-)

192,489.91 TL
289.563,28 TL
97.073,37 TL

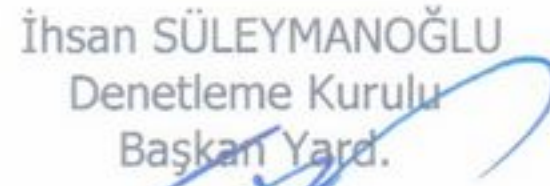
6- SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2020 - 31.12.2020 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 gelirin 205.714,43 TL olduğu,
- 3- Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 302.798,90 TL olduğu,
- 4- 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi için yapılan incelemede Genel Kurula sunulacak 31.12.2020 tarihi itibarı ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 97.073,37 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- 31.12.2020 tarihli bilançosu
- 2- 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi gelir – gider tablosu

31.12.2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU

Sayfa No : 1 / 1

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2020)			AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2020)		
I - DÖNEN VARLIKLAR				I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - Hazır Değerler		83.826,05		B - Ticari Borçlar			
3 - Bankalar	83.826,05			1 - Satıcılar			
B - Menkul Kıymetler				C - Diğer Borçlar			
4 - Diğer Menkul Kıymetler				5 - Diğer Çeşitli Borçlar			
C - Ticari Alacaklar				F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		2.453,26	
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar				1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	780,17		
E - Stoklar		72.920,00		2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.673,09		
5 - Diğer Stoklar	72.920,00			KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			2.453,26
H - Diğer Dönen Varlıklar		38.197,12		II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
1 - Devreden KDV	38.197,12			UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			
5 - İş Avansları				III - ÖZKAYNAKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			194.943,17	D - Geçmiş Yıllar Karları		289.563,28	
II - DURAN VARLIKLAR				1 - Geçmiş Yıllar Karları	289.563,28		
D - Maddi Duran Varlıklar		0		F - Dönem Net Karı (Zararı)		(97.073,37)	
6 - Demirbaşlar	3.582,19			2 - Dönem Net Zararı	(97.073,37)		
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(3.582,19)			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			192.489,91
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			194.943,17
1 - Haklar	3.545,00						
5 - Özel Maliyetler							
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(3.545,00)						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			0				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			194.943,17				

TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU
01.01.2020 - 31.12.2020
GELİR/GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	161,068.05	2019 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	289,563.28
EĞİTİM GİDERLERİ	9,739.23	SGM YARDIMI	150,000.00
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ		SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ		KATILIM PAYI - BAŞVURU HARÇLARI	
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	2,686.68	KULÜP, SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	52,850.00
PERSONEL GİDERLERİ	63,843.20	İTİRAZ GELİRLERİ	
TOPLANTI GİDERLERİ	7,688.73	EĞİTİM GELİRLERİ	
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	22,673.09	KİRA GELİRLERİ	
BÜRO GİDERLERİ	35,099.92	DİĞER GELİRLER	2,875.53
DİĞER GİDERLER			
GİDERLER TOPLAMI	302,798.90	GELİR TOPLAMI	495,288.81
GELİR FAZLASI	192,489.91	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	495,288.81	GENEL TOPLAM	495,288.81