

TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU
01.01.2021 – 30.09.2021 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2021 - 30.09.2021 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	2019-2021	Ankara 54. Noterliği	24.05.2019	16585
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 37. Noterliği	30.12.2020	39765
Defteri Kebir	2021	Ankara 37. Noterliği	30.12.2020	39766
Envanter	2021	Ankara 37. Noterliği	30.12.2020	39767

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 30.09.2021 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
T.C. Ziraat Bankası T.A.O. 718-90054274-5001 Nolu TL Hesabı	172.500,00
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. 00158007308957333 Nolu TL Hesabı	136.656,52
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. 00158007308957358 Nolu TL Hesabı	61.509,66
GENEL TOPLAM	370.666,18

1

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 183.444,58 TL'dir.

4- Rapor tarihi itibarıyla indirilecek KDV tutarı 13.820,67 TL'dir.

5- Rapor tarihi itibarıyla iş avansları tutarı 32,30 TL'dir.

6- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 4.268,31 TL'dir

7- Rapor tarihi itibarıyla diğer çeşitli giderler hasap bakiyesi 1.000,00 TL'dir.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.698,96 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 2.230,84 TL olmak üzere toplam 3.929,80 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2021 - 30.09.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 889.163,31 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	500.000,00
SPORCU ANTRENÖR HAKEM LİSANS GELİRİ	28.650,00
EĞİTİM GELİRLERİ	382.450,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	2.963,31
KURS ÜCRET İADELERİ (-)	24.900,00
2021 YILI GELİR TOPLAMI	889.163,31
GELİRLER TOPLAMI	889.163,31

B. Giderler

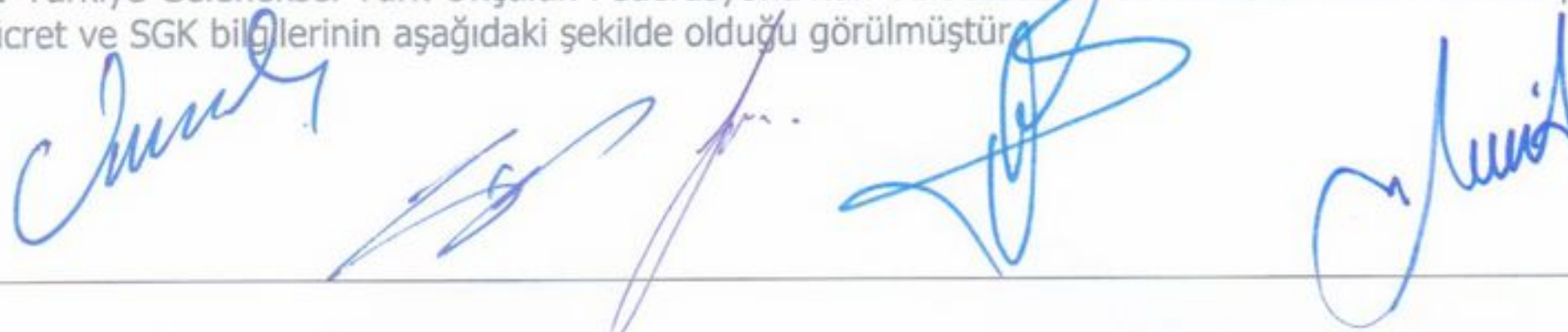
Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 519.514,30 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	277.960,98
EĞİTİM GİDERLERİ	96.158,67
PERSONEL GİDERLERİ	63.398,94
TOPLANTI GİDERLERİ	12.253,21
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	26.376,82
BÜRO GİDERLERİ	43.365,68
GİDERLER TOPLAMI	519.514,30

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2021 - 30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 369.649,01 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2021 - 30.09.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.



Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	1 Kişi – 30 Gün	5.595,12	5.595,12	31.01.2021
2021/02	1 Kişi – 30 Gün	5.595,12	5.595,12	28.02.2021
2021/03	1 Kişi – 30 Gün	5.595,12	5.595,12	31.03.2021
2021/04	1 Kişi – 30 Gün	5.595,12	5.595,12	30.04.2021
2021/05	1 Kişi – 30 Gün	5.595,12	5.595,12	31.05.2021
2021/06	1 Kişi – 30 Gün	5.932,34	5.932,34	30.06.2021
2021/07	1 Kişi – 30 Gün	5.948,76	5.948,76	31.07.2021
2021/08	1 Kişi – 30 Gün	5.948,76	5.948,76	31.08.2021
2021/09	1 Kişi – 30 Gün	5.948,76	5.948,76	30.09.2021

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	370.666,18 TL
Diğer Stoklar tutarı	183.444,58 TL
Devreden KDV	17.193,97 TL
İş Avansları	32,30 TL
TOPLAM	571.337,03 TL



Borçlar:

Personele Borçlar	4.268,31 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.000,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.698,96 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	2.230,84 TL
TOPLAM	9.198,11 TL
ÖZKAYNAK	562.138,92 TL
Geçmiş Yıllar Gelir Fazlası	289.563,28 TL
Geçmiş Yıllar Gider Fazlası (-)	97.073,37 TL
Dönem Net Karı	369.649,01 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2021 - 30.09.2021 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 889.163,31 TL olduğu,
- 3- Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 519.514,30 TL olduğu,
- 4- 01.01.2021 – 30.09.2021 dönemi için yapılan incelemede Genel Kurula sunulacak 30.09.2021 tarihi itibari ile mali verilerinin mevcut durum gerçeğini yansıttığı belirlenmiştir,
- 5- Türkiye Geleneksel Türk Okçuluk Federasyonu'nun 01.01.2021 - 30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 369.649,01 TL olduğu tespit edilmiştir.

Tuncay ULUSAN
Denetleme Kurulu
Başkanı

İhsan SÜLEYMANOĞLU
Denetleme Kurulu
Başkan Yard.

Hakan PAZAR
Denetleme Kurulu
Üye

Fatma Çakır TOPALOĞLU
Denetleme Kurulu
Üye

Nisan AVAN
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

- 1- 30.09.2021 tarihli bilançosu
- 2- 01.01.2021 – 30.09.2021 dönemi gelir – gider tablosu

30.09.2021 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		370.666,18		B - Ticari Borçlar			
3 - Bankalar	370.666,18			1 - Satıcılar			
B - Menkul Kıymetler				C - Diğer Borçlar		5.268,31	
4 - Diğer Menkul Kıymetler				4 - Personele Borçlar	4.268,31		
C - Ticari Alacaklar				5 - Diğer Çeşitli Borçlar	1.000,00		
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar				F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		3.929,80	
E - Stoklar		183.444,58		1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.698,96		
5 - Diğer Stoklar	183.444,58			2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.230,84		
H - Diğer Dönen Varlıklar			17.226,27	KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			9.198,11
1 - Devreden KDV	13.820,67			II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
2 - İndirilecek KDV	3.373,30			UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			
5 - İş Avansları	32,30			III - ÖZKAYNAKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			571.337,03	D - Geçmiş Yıllar Karları		289.563,28	
II - DURAN VARLIKLAR			0	1 - Geçmiş Yıllar Karları	289.563,28		
D - Maddi Duran Varlıklar		3.582,19		E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(97.073,37)	
6 - Demirbaşlar	(3.582,19)			1 - Geçmiş Yıllar Zararları	(97.073,37)		
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)			0	F - Dönem Net Karı (Zararı)		369.649,01	
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar				1 - Dönem Net Karı	369.649,01		
1 - Haklar	3.545,00			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			562.138,92
5 - Özel Maliyetler				PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			571.337,03
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(3.545,00)						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			0				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			571.337,03				

TÜRKİYE GELENEKSEL TÜRK OKÇULUK FEDERASYONU
01.01.2021 - 30.09.2021
GELİR/GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	277,960.98	2020 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	192,489.91
EĞİTİM GİDERLERİ	96,158.67	SGM YARDIMI	
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ		SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500,000.00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ		KATILIM PAYI - BAŞVURU HARÇLARI	
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ		KULÜP, SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	28,650.00
PERSONEL GİDERLERİ	63,398.94	İTİRAZ GELİRLERİ	
TOPLANTI GİDERLERİ	12,253.21	EĞİTİM GELİRLERİ	382,450.00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	26,376.82	KİRA GELİRLERİ	
BÜRO GİDERLERİ	43,365.68	DİĞER GELİRLER	2,963.31
DİĞER GİDERLER	24,900.00		
GİDERLER TOPLAMI	544,414.30	GELİR TOPLAMI	1,106,553.22
GELİR FAZLASI	562,138.92	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	1,106,553.22	GENEL TOPLAM	1,106,553.22