

# TÜRKİYE OKÇULUK FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ :25.09.2018

## DENETÇİLER

|                                                                                                                                                                                             |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Cüneyt ALKAN-Aksaray GHSİM/ İl Müdürü                                                                                                                                                       | BAŞKAN   |
| Ahmet Tuğrul İŞÇİ- SGM Spor Eğitim Uzmanı                                                                                                                                                   | ÜYE      |
| Haluk ŞAHİN-SGM/Strateji Geliştirme Dairesi Bşk.Şb.Md.<br>(13.09.2018 tarihli toplantıda azlini talep etmesi sebebiyle iş bu rapor görevlendirme dönemi öncesi itibariyle imzalanmamıştır.) | ÜYE      |
| Durak AYGÜN (GSB/ Özel Kalem)<br>(21.09.2018 tarihinde Haluk ŞAHİN yerine görevlendirilmiştir.)                                                                                             | ÜYE      |
| Cengiz TOKSÖZ- İstanbul Büyükşehir Belediyesi                                                                                                                                               | RAPORTÖR |
| Cengiz ÜNSAL- S.M.Mali Müşavir-Bağımsız Denetçi                                                                                                                                             | ÜYE      |

Denetçiler;Cüneyt ALKAN, Ahmet Tuğrul İŞÇİ, ve Haluk ŞAHİN T.C Gençlik ve Spor Bakanlığı Spor Genel Müdürlüğü Spor Faaliyetleri Daire Başkanlığı tarafından 25.05.2018 tarihinde denetçi olarak atanmışlardır.Cengiz ÜNSAL ve Cengiz TOKSÖZ Genel Kurul tarafından seçilen denetçilerdir. 13.09.2018 tarihinde yapılan iç denetim toplantısında denetçi, Haluk ŞAHİN işlerinin yoğunluğunu gerekçe göstererek görevinden azlini talep etmiştir.İş bu talep üzerine Genel Müdürlük 21.09.2018 tarih ve E. 577935 olur'u ile Federasyon denetim kurulu üyesi olarak Haluk ŞAHİN'İN yerine GSB / Özel Kalem çalışanı Durak AYGÜN'Ü görevlendirmiştir. 25.09.2018 tarihinde yapılan 2.toplantıda Genel Müdürlük tarafından atanan Denetçiler raporun atama tarihi sonrasını imzalamışlardır.

## İNCELEME DÖNEMİ

01.01.2018-31.05.2018

## I. GENEL BİLGİ

### A. Federasyon'un Sicil Kaydı

Türkiye Okçuluk Federasyonu, aşağıdaki adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Federasyon'un, vergi dairesi, kuruluş tarihi ve vergi sicil numarası aşağıdaki gibidir.

|                           |                                                                  |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Adresi                    | Mustafa Kemal Mah.2152 Cad. Kent İş Merkezi 2/15 Çankaya/ ANKARA |
| Kuruluş Tarihi            | 14.07.2004 tarih ve 25522 Sayılı Resmi Gazete                    |
| Vergi Dairesi ve Hesap No | MALTEPE V.D. 393 044 5957                                        |

## B. Federasyon Yönetim Kurulu Hakkındaki Bilgiler

| S.NO | İSİM               | UNVAN                |
|------|--------------------|----------------------|
| 1    | Abdullah TOPALOĞLU | Başkan               |
| 2    | Rüstem DİNDAROL    | Başkan Vekili        |
| 3    | Mahmut KARAASLAN   | Başkan Vekili        |
| 4    | Hüsnü KOCAOĞLU     | Yönetim Kurulu Üyesi |
| 5    | Hakan ÇAKIROĞLU    | Yönetim Kurulu Üyesi |
| 6    | Cumhur YAVAŞ       | Yönetim Kurulu Üyesi |
| 7    | Mustafa SARIMERMER | Yönetim Kurulu Üyesi |
| 8    | Aydın YOLAÇ        | Yönetim Kurulu Üyesi |
| 9    | Nureddin ÇELİK     | Yönetim Kurulu Üyesi |
| 10   | Metin GAZOZ        | Yönetim Kurulu Üyesi |
| 11   | Zafer TÜRKOĞLU     | Yönetim Kurulu Üyesi |

## C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

| Adı-Soyadı | Ünvanı             | 3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge |
|------------|--------------------|--------------------------------------------|
| Sezen ÖREN | Muhasebe Personeli | ---                                        |

Muhasebe işlerinin yürütülmesi Federasyonun sözleşmeli personeli Sezen ÖREN tarafından gerçekleştirilmektedir.

## D. İletişim Araçları (Telefon, Teleks, Faks v.b.) Sayılı ve Numaraları ile Kanuni Defterlere Kayıtlı Olup Olmadığı

Kurumun sahip olduğu iletişim araçları ve numaraları aşağıya çıkarılmıştır. Bahse konu olan iletişim araçları Federasyon kayıtlarında yer almaktadır.

|               | Telefon           | Fax               |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Kanuni merkez | 0 (312) 310 07 52 | 0 (312) 310 72 83 |

## II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili yıl ( 2018 ) hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

| Tasdik Makamı   | Tasdik Tarihi | Yevmiye Defteri | Defter-i Kebir | Envanter Defteri |
|-----------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|
| ANK. 62. Noteri | 18.12.2017    | 48114           | 48115          | 48116            |

Federasyon muhasebe kayıtlarını bilgisayar ortamında izlemektedir. Defter kayıtlarının yasal belgelere dayanarak yapıldığı, VUK'nun kayıt Nizamı hükümlerine ve Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı Uygulama Genel Tebliği ile muhasebenin temel ilke ve standartlarına uygun olduğu görülmüştür.

## III. HESAP İNCELEMELERİ

Raporun II. Bölümünde açıklandığı üzere Federasyon'un muhasebe işlemleri bilgisayarla yapılmakta, kayıtlar belgelere dayanarak muhasebe fişleri ile yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarına aktarılmaktadır.

Federasyon'un kayıtlarını izlediği hesap planı, Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı ve Uygulama Genel Tebliğlerine uygun niteliktedir. Federasyon'un mali tabloları, Bilanço ve Gelir Tablosunun düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslara uygundur. Yevmiye ve Defter-i Kebir kayıtları esas alınarak envanter işlemi yapılmış, stoklar giriş değerleriyle dikkate alınmıştır. Tüm bu işlemler ayrıca Spor Genel Müdürlüğünce Oluşturulan Muhasebe İzleme Merkezi Tarafından da denetlenmekte olup, Muhasebe İzleme Birimi tarafından Federasyonumuza Muhasebenin sevk ve idaresi ile ilgili olarak herhangi bir problemin yansıtılmamış olduğu tespit edilmiştir.

#### A. BİLANÇO HESAPLARI

##### 1. 01 Ocak 2018 – 31 Mayıs 2018 Tarihli Bilanço

| 01 Ocak 2018 – 31 Mayıs 2018 TARİHLİ BİLANÇO |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|
| <b>AKTİF</b>                                 |                     |
| 102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)                 | 1.319.130,21-       |
| 120-Alıcılar                                 | 538,26-             |
| 159-Verilen Sipariş Avansları                | 0,00                |
| 180-Gelecek Aylara Ait Giderler              | 0,00                |
| 190-Devreden KDV                             | 76.715,16-          |
| 195-İş Avansları                             | 86.965,52-          |
| 255-Demirbaşlar                              | 194.493,92-         |
| 260-Haklar                                   | 2.130,00            |
| <b>Aktif Toplamı</b>                         | <b>1.679.973,07</b> |
| <b>PASİF</b>                                 |                     |
| 320-Satıcılar                                | 1.127.052,33-       |
| 326-Alınan Depozito Ve Teminatlar            | 37.342,80-          |
| 335-Personele Borçlar                        | 37.716,49-          |
| 336-Diğer Çeşitli Borçlar                    | 4.140,00-           |
| 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar                 | 57.077,45-          |
| 361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri             | 27.899,05-          |
| 570-Geçmiş Yıllar Karları                    | 1.212.376,84-       |
| 590-Cari Dönem Olumsuz Gelir Farkı           | -823.631,89-        |
| <b>Pasif Toplamı</b>                         | <b>1.679.973,07</b> |

Federasyonun bilanço kalemleri hakkında bilgilere aşağıdaki alt bölümlerde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

##### 1. Bankalar

Federasyon'un banka hesapları TL ve döviz cinsinden vadesiz tevdiat hesaplarından oluşmaktadır. Banka hesapları, TL ve döviz cinsinden tevdiat hesapları bazında ayrıştırılarak banka bazında izlenmektedir.

31 Mayıs 2018 dönemi sonu itibarıyla bankalardan alınan hesap ekstreleri ile Federasyon'un yasal kayıtları karşılaştırılmış ve mutabakat sağlanmıştır. Federasyon, dönem sonunda döviz tevdiat hesaplarını VUK'nun 280. maddesi gereğince dönem sonunda değerlemeye tabi tutulmaktadır olup ve kur paritesi olarak da merkez bankasının dönem sonu pariteleri esas alınmaktadır.

a.) TL Hesapları:

| Banka Adı                      | Hesap Nu. | TL          |
|--------------------------------|-----------|-------------|
| Yapı Kredi Hacetpe Şb.         | 71656987  | 10.405,33-  |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb | 6295916   | 306.667,81- |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb | 6295917   | 103.035,81- |

|                                            |         |                    |
|--------------------------------------------|---------|--------------------|
| Garanti Bankası Anafartalar Şb (Olimpiyat) | 6295859 | 12.645,67-         |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb (TOHM)      | 6295724 | 11.467,21-         |
| <b>Genel Toplam</b>                        |         | <b>444.221,83-</b> |

b.) Fon ve Vadeli Hesaplar :

| Banka Adı                 | Hesap Nu. | Miktarı | Cinsi     | Tutarı (TL)       |
|---------------------------|-----------|---------|-----------|-------------------|
| Garanti Bankası Fon       |           |         | Likit Fon | 10.096,28         |
| Garanti Bankası Vadeli Hs | 6398044   |         |           | 1.375,47-         |
| Garanti Bankası Vadeli Hs | 6397817   |         |           | 0,00-             |
| Garanti Bankası Vadeli Hs | 6397533   |         |           | 101.075,89-       |
| <b>Genel Toplam</b>       |           |         |           | <b>112.547,64</b> |

c.) Döviz Hesabı:

| Banka Adı                      | Hesap Nu. | Cinsi | Miktar | Tutarı (TL)        |
|--------------------------------|-----------|-------|--------|--------------------|
| Garanti Bankası Anafartalar Şb | 9085447   | EURO  |        | 670.156,49-        |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb | 9085448   | USD   |        | 90.891,37-         |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb | 9085446   | GBP   |        | 0,00-              |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb | 9085445   | CHF   |        | 1.312,88           |
| <b>Genel Toplam</b>            |           |       |        | <b>762.360,74-</b> |

## 2. Alıcılar

Federasyonun 31 Mayıs 2018 yılı sonu itibariyle THY A.O 'dan 538,26 -TL promosyon alacağı bulunmaktadır.

## 3. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 31 Mayıs 2018 itibariyle 86.965,52-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, bu avansın tamamı federasyon kamu personelleri Serdar Kesen ve Köksal Doğan görevlendirme avansı olarak üzerindedir. Faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilmektedir.

## 4. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere 194.493,92 TL demirbaşı vardır. Fiilen kullanılmaktadır.

| - Cinsi                       | Tutar             |
|-------------------------------|-------------------|
| Büro Makinaları ve Bilgisayar | 141.144,97        |
| Mobilya ve Mefruşatlar        | 42.482,16         |
| Diğer Demirbaşlar             | 10.866,79         |
| <b>Toplam</b>                 | <b>194.493,92</b> |

## 5. Satıcılar

Federasyonun 31 Mayıs 2018 sonu itibariyle faaliyetlerinin devamı amacıyla mal ve hizmet alımı yapmış olduğu satıcılara 1.127.052,33- TL borcu görülmektedir. Yapılan inceleme sonucunda tüm ödemelerden önce firmalardan SGK ve maliye Bakanlığı Vergi Dairelerinden "Borcu Yoktur" belgelerinin temin edilerek, damga vergisi kesintileri yapılarak ödemelerin firma banka hesaplarına aktarıldığı anlaşılmıştır.

Bu borçların dökümü aşağıda liste halinde belirtilmiştir.

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| - Spring Time                      | 26.660,39-  |
| - Genol Turizm Ltd.Şti             | 176.691,48- |
| - Fine Otel Turizm Ltd.Şti         | 367.892,12- |
| - Refo Color San Tic A.Ş           | 55.924,80-  |
| - Ercan Ersoy "Dalkılıç Spor"      | 74.079,98-  |
| - Navek Sportif Ürünler Ltd.Şti    | 69.262,63-  |
| - Ankara Gençlik Hizmetleri "TOHM" | 7.880,00-   |
| - TSE Consulting                   | 26.342,52-  |
| - BRS Event Eğitim Dan.Ltd.Şti     | 242.742,44- |
| - Market Spor Malz.San.Tic.Ltd.Şti | 76.006,92-  |
| - Diğer Satıcılar                  | 3.569,05-   |

## 6. Personele Borçlar

Federasyonun 37.716,49 -TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun Mayıs 2018 ay'ına ait ödenecek ücret borcundan kaynaklandığı ve Haziran 2018 başında bütçe talimatıyla ödendiği anlaşılmıştır.

## 7. Diğer Çeşitli Borçlar

Söz konusu 4.140,00-TL borcun 4.080,00-TL sinin sözleşmesi 15 Temmuz 2016 sonrasında fesih edilen Av Yaşar Akşin'e ait olduğu anlaşılmıştır.

## 8. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 57.077,45-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Mayıs 2018 ayına ait Muhtasar Beyanname,KDV Beyannamesi ile Damga Vergisi borçlarından kaynaklandığı ve borcun vade tarihi olan 26.06.2018 tarihinden önce ödenerek SGM ye Maliye Bakanlığı ve SGK Borcu Yoktur Belgesinin verildiği tespit edilmiştir.

## 9. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 27.899,05-TL borcu görülmektedir. Tamamı Mayıs 2018 ayına ait SGK borcundan kaynaklanmaktadır.Vade tarihi olan 30.06.2018 tarihinden önce ödenerek SGM ye SGK Borcu Yoktur Belgesinin verildiği tespit edilmiştir.

## 10. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 1.212,376,84-TL geçmiş yıllar karı (Geçmiş Yıl olumsuz gelir farkları/Zararı mahsup Edilmiştir.) vardır. Bu tutarın yıllara göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

| Yıllar                       | Tutar                |
|------------------------------|----------------------|
| 2014 Yılı Olumlu Gelir Farkı | 332.600,32           |
| 2015Yılı Olumlu Gelir Farkı  | 645.460,42           |
| 2017 Yılı Olumlu Gelir Farkı | 234,316,10           |
| <b>Genel Toplam</b>          | <b>1.212.376,84-</b> |

## 11. Gelir Tablosu ;

A.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi ( 01.01.2018 – 31.05.2018 ) toplam geliri 3.065.106,43-TL" dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

### GELİRLER (01.01.2018 – 31.05.2018)

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI        | 1.750.000,00- |
| SPOR GENEL MÜD.KATKISI             | 250.000,00-   |
| ANTRENÖR LİSANS,VİZE GELİRLERİ     | 97.250,00-    |
| KONGRE KATILIM GELİRLERİ           | 0,00-         |
| REKLAM GELİRLERİ                   |               |
| ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI       |               |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI | 645.401,02-   |
| EĞİTİM GELİRLERİ                   | 236.000,00-   |
| SPONSORLUK GELİRLERİ               |               |
| CEZA GELİRLERİ                     | 650,00-       |
| TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ             | 3.262,50-     |
| KAMBİYO KUR FARKI GELİRLERİ        | 12.058,51-    |
| İHALE KATILIM BEDELLERİ            |               |
| KULÜP TESCİL GELİRİ                | 35.000,00-    |
| KUR FARKI KARI                     |               |
| SGK TEŞVİK İNDİRİMİ                | 499,50-       |

CT

|                              |                      |
|------------------------------|----------------------|
| DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 6.171,34-            |
| FON SATIŞ GELİRİ             |                      |
| GARANTİ BANKASI PROMOSYON    | 28.813,56-           |
| <b>GELİRLER TOPLAMI</b>      | <b>3.065.106,43-</b> |

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2018 – 31.05.2018) toplam gideri **3.888,738,32-TL**’dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır

**GİDERLER (01.01.2018 – 31.05.2018)**

|      |                                                                                                                                                                       |                      |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1    | PERSONEL GİDERLERİ                                                                                                                                                    | 268.369,68-          |
| 2    | YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ                                                                                                                                              | 338.528,36           |
| 3    | YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ                                                                                                                                             | 1.664,399,44-        |
| 4    | YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ                                                                                                                                               | 422.498,82-          |
| 5    | YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ                                                                                                                                              | 0,00                 |
| 6    | ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ                                                                                                                                                | 229.005,32-          |
| 7    | ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ                                                                                                                                                | 584.827,63-          |
| 8    | EĞİTİM GİDERLERİ                                                                                                                                                      | 52.293,06-           |
| 9    | PROJE GİDERLERİ                                                                                                                                                       | 24.000,00-           |
| 10   | TOPLANTI GİDERLERİ                                                                                                                                                    | 2.100,11-            |
| 11   | DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ                                                                                                                                          | 12.618,87-           |
| 12   | DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ                                                                                                                                    | 0,00                 |
| 13   | ÖDÜL GİDERLERİ                                                                                                                                                        | 0,00                 |
| 14   | KURS İADELERİ                                                                                                                                                         | 20.000,00-           |
| 15   | ÖNCEKİ DÖNEM ORGANİZASYON FAALİYETLERİ( 2017 yılı içerisinde gerçekleştirilmesine rağmen harcama belgelerinin ve avans kapanışlarının 2018 yılına sarkan faaliyetler) | 20.266,80-           |
| 16   | EKONOMİK ÖMRÜNÜ DOLDURAN DEMİRBAŞLARIN KAYDININ SİLİNMESİ                                                                                                             | 59.305,89-           |
| 17   | BÜRO GİDERLERİ                                                                                                                                                        | 129.285,38-          |
| 18   | DİĞER GİDERLER                                                                                                                                                        | 61.238,96-           |
| 18-a | Uluslararası Okç Fed. Ödeme                                                                                                                                           | 3.238,96-            |
| 18-b | Türkiye Olimpiyat Komitesi                                                                                                                                            | 5.000,00-            |
| 18-c | Yarışma Akreditasyonları                                                                                                                                              | 53.000,00-           |
|      | <b>GİDERLER TOPLAMI</b>                                                                                                                                               | <b>3.888.738,32-</b> |

**SGM 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 tespitte 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

*(Handwritten signature)*

üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırak 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 işlemleri” 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 Okçuluk Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

## **V. SONUÇ**

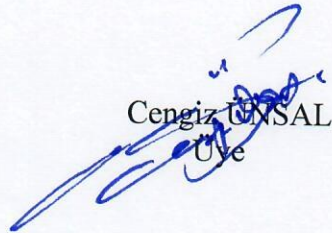
Genel Kurul tarafından seçilen Denetçilerimiz 01.01.2018-31.05.2018 dönemİ içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı tüm üyelerin hazır bulunduğu ilk toplantısını, 13.09.2018 günü Federasyon Merkezinde yapmış ancak ilk toplantıda HALUK ŞAHİN’İN istifası ve diğer bakanlık tarafında görevlendirilen denetçilerin görevlendirme dönemi sonrasını kontrol ederek imzalamayı talep etmeleri nedeniyle 25.09.2018 tarihinde iş bu rapor Genel Kurul tarafından seçilen denetçiler tarafından imzalanmıştır.

Türkiye Okçuluk Federasyonu’nun 01.01.2018-31.05.2018 dönemi Hesap ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.Yaptığımız inceleme sonucunda; bilançoların üzerinde yapılan değerlendirmede söz konusu bilançoların Federasyonun gelir-gider durumunu gerçek değerlerle göstermekte olduğu anlaşılmaktadır.

Aynı şekilde çeşitli faaliyet dosyaları üzerinde yapılan incelemede, her faaliyetin ayrı bir proje olarak değerlendirildiği, tek tek gelir gider cetvelleri oluşturulduğu, ödemelerin tamamen banka üzerinden yapıldığı, gelirlerin büyük oranda banka üzerinden tahsil edildiği, ve elde edilen gelirlerin hesaplara intikal ettirildiği ayrıca tüm bu işlemlerin SGM Muhasebe izleme Birimince de takip edildiği anlaşılmıştır.

Türkiye Okçuluk Federasyonu’nun 01.01.2018-31.05.2018 tarihleri arası kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır. Muhasebe Servisi tarafından düzenlenmiş olan ve Denetim Kurulumuzca onaylanan Bilanço, Gelir Tablosu ve Hesap Durumu Belgesi’nin mevzuata, Türkiye’de uygulanan muhasebe ilke ve standartlarına uygun olduğu tasdik edilerek kabul edilmiştir.

  
Cengiz TOKSÖZ  
Raportör

  
Cengiz UMSAL  
Üye