

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. (13.09.2018 tarihli toplantıda azlini talep etmesi sebebiyle iş bu rapor görevlendirme dönemi öncesi itibariyle imzalanmamıştır.)	ÜYE
Durak AYGÜN (GSB/ Özel Kalem) (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 ise denetim raporunu atama tarihi sonrasını imzalamışlardır.

İNCELEME DÖNEMİ

01.09.2016 – 31.12.2017

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.

	<u>Telefon</u>	<u>Fax</u>
Kanuni merkez	0 (312) 310 07 52	0 (312) 310 72 83

II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili yıl (2016 ve 2017) hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Defteri	Defter-i Kebir	Envanter Defteri
ANK. 62. Noteri	19.12.2015	41482	41484	41483
ANK. 62. Noteri	14.12.2016	44669	44670	44671

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 Eylül 2016 – 31 Aralık 2016 Tarihli Bilanço

31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	543.173,87
120-Alıcılar	228.000,00
159-Verilen Sipariş Avansları	0,00
180-Gelecek Aylara Ait Giderler	62.561,70
190-Devreden KDV	172.757,29
195-İş Avansları	3.931,70
255-Demirbaşlar	233.603,20
260-Haklar	2.130,00
Aktif Toplamı	1.246.157,76
PASİF	
320-Satıcılar	181.543,02
326-Alınan Depozito Ve Teminatlar	23.118,20
335-Personele Borçlar	20.444,17
339-Diğer Çeşitli Borçlar	19.600,00
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.294,30
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	10.097,33
570-Geçmiş Yıllar Karları	1.649.646,89
590-Cari Dönem Olumsuz Gelir Farkı	- 671.586,15
Pasif Toplamı	1.246.157,76

Not:Hazırlanan bilançonun devir bakiyesi 31.08.2016 tarihinden alınmıştır.

2. 01 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017 Tarihli Bilanço

31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	1.269.463,81
120-Alıcılar	1.726,18
195-İş Avansları	13.416,24
255-Demirbaşlar	247.449,81
260-Haklar	2.130,00
Aktif Toplamı	1.534.186,04

PASİF	
320-Satıcılar	261.705,85
335-Personele Borçlar	19.839,93
339-Diğer Çeşitli Borçlar	4.080,00
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	26.477,01
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	9.706,41
570-Geçmiş Yıllar Karları	978.060,74
590-Cari Dönem Olumlu Gelir Farkı	234.316,10
Pasif Toplamı	1.534.186,04

3.

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 Aralık 2017 dönemi sonu itibariyle 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 Hacettepe Şb.	71656987	5.405,33
Garanti Bankası Anafartalar Şb	6295916	414.281,69
Garanti Bankası Anafartalar Şb	6295917	58.392,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb (Olimpiyat)	6295859	356.202,20
Garanti Bankası Anafartalar Şb (TOHM)	6295724	98.919,15
Genel Toplam		933.200,37

b.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Garanti Bankası Fon			Likit Fon	10.096,28
Garanti Bankası Vadeli Hs	6398044			1.357,18
Garanti Bankası Vadeli Hs	6397817			80.347,88
Genel Toplam				91.801,34

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktar	Tutarı (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085447	EURO		171.068,19
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085448	USD		73.393,91
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085446	GBP		0,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085445	CHF		0,00
Genel Toplam				244.462,10

2. Alıcılar

Federasyonun 2017 yılı sonu itibariyle THY A.O 'dan 1.726,18 -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 Aralık 2017 itibariyle 13.416,24-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup , bu avansın tamamı federasyon kamu personelleri Serdar Kesen, Köksal Doğan ve Halil Gökçurna görevlendirme avansı olarak üzerindedir. Faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilmektedir.

4. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere 247.449,81-TL demirbaşı vardır. Fiilen kullanılmaktadır.

<u>Cinsi</u>	<u>Tutar</u>
Büro Makinaları ve Bilgisayar	167.431,72
Mobilya ve Mefruşatlar	69.151,30
Diğer Demirbaşlar	10.866,79

5. Satıcılar

Federasyonun 31 Aralık 2017 sonu itibariyle 261.705,85-TL satıcılara 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.

- Eska Müh.Ltd.Şti	57.940,64-
- Spring Time	37.145,55-
- Genol Turizm	7.493,00-
- Porto Bella Hotel	19.279,87-
- Vefa Reklam	2.609,34-
- Fine Otel Turizm	73.439,66-
- Dalkılıç Sprr "Ercan Ersoy".	35.078,80-
- TSE Consulting	26.342,52-
- Diğer Satıcılar	2.376,47-

6. Personele Borçlar

Federasyonun 19.839,93 -TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun Aralık 2017 ay'ına ait ödenecek ücret borcundan kaynaklandığı ve Ocak 2018 başında bütçe talimatıyla ödendiği anlaşılmıştır.

7. Diğer Çeşitli Borçlar

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

8. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 26.477,01-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2017 ayına ait Muhtasar Beyanname,KDV Beyannamesi ile Damga Vergisi borçlarından kaynaklandığı ve borcun vade tarihi olan 26.01.2018 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 9.706,41-TL borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2017 ayına ait SGK borcundan kaynaklanmaktadır.Vade tarihi olan 31.01.2018 tarihinden önce ödenerek SGM ye SGK Borcu Yoktur Belgesinin verildiği tespit edilmiştir.

10. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 978.060,74-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
Genel Toplam	978.060,74

11. Gelir Tablosu ;

A.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2016 – 31.12.2016) toplam geliri 6.481.515,44-TL"dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER (01.01.2016 – 31.12.2016)	
SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	3.000.000,00-
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	2.350.126,00-
ANTRENÖR LİSANS,VİZE GELİRLERİ	47.945,00-
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI	103.975,00-
EĞİTİM GELİRLERİ	66.754,00-
SPONSORLUK GELİRLERİ	118.554,40-
CEZA GELİRLERİ	2.650,00-
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	
KAMBIYO KUR FARKI GELİRLERİ	
İHALE KATILIM BEDELLERİ	
KULÜP TESCİL GELİRİ	64.000,00-
KUR FARKI KARI	
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	11.678,26
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	87.312,02-
FON SATIŞ GELİRİ	26.460,49-
GARANTİ BANKASI PROMOSYON	23.728,81-
ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ	3.250,00-
GELİRLER TOPLAMI	6.481,515,44-

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2016 – 31.12.2016) toplam gideri **7.153.101,59-TL**’dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır

GİDERLER (01.01.2016 – 31.12.2016)

1	PERSONEL GİDERLERİ	376.601,82-
2	YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	3.485.518,75-
3	YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	584.520,10
4	YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	699.655,51
5	YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ	16.774,08-
6	ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ	954.299,91-
7	ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	182.455,00-
8	EĞİTİM GİDERLERİ	91.794,31
9	PROJE GİDERLERİ	75.187,00-
10	TOPLANTI GİDERLERİ	46.210,86-
11	DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ	150.391,40-
12	DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	34.156,99-
13	ÖDÜL GİDERLERİ	
14	BÜRO GİDERLERİ	326.091,87-
15	DİĞER GİDERLERİ	129.443,99-
15-a	Uluslararası Okç Fed. Ödeme	36.841,80-
15-b	Türkiye Olimpiyat Komitesi	5.000,00-
15-c	Genel Kurul Toplantısı	71.443,88-
15-d	Satış İadesi	2.200,00-
15-e	Kambiyo zararları	3.601,29-
15-f	Şartname İade	4.391,06-
15-g	Banka İadesi	46,64-
15-ğ	Elden Çıkarılan Maddi Duran Varlık	5.919,32-
	GİDERLER TOPLAMI	7.153.101,59-

B.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2017 – 31.12.2017) toplam geliri **6.874.311,04-TL**’dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER (01.01.2017 – 31.12.2017)

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	3.270.000,00-
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	2.114.264,00-
ANTRENÖR LİSANS,VİZE GELİRLERİ	77.755,00-
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI	497.613,50
EĞİTİM GELİRLERİ	533.950,00-
SPONSORLUK GELİRLERİ	112.509,61-
CEZA GELİRLERİ	100,00-
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	2.005,99-
KAMBIYO KUR FARKI GELİRLERİ	28.347,65-
İHALE KATILIM BEDELLERİ	
KULÜP TESCİL GELİRİ	79.800,00-
KUR FARKI KARI	
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	20.535,62-
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	80.722,83-
FON SATIŞ GELİRİ	54.989,81-
THY PROMOSYON	1.716,93-



Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2017 – 31.12.2017) toplam gideri **6.639.994,94-TL**’dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır

GİDERLER (01.01.2017 – 31.12.2017)

1	PERSONEL GİDERLERİ	398.883,37-
2	YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	805.475,88-
3	YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	2.494.410,45-
4	YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	676.174,82-
5	YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ	178.638,51-
6	ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ	1.030.135,83-
7	ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	200.655,07-
8	EĞİTİM GİDERLERİ	238.084,85-
9	PROJE GİDERLERİ	96.000,00-
10	TOPLANTI GİDERLERİ	25.497,69-
11	DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ	55.139,80-
12	DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	-
13	ÖDÜL GİDERLERİ	-
14	BÜRO GİDERLERİ	321.573,02-
15	DİĞER GİDERLERİ	119.325,65-
15-a	Satış İadesi	6.550,00-
15-b	Kambiyo zararları	1.163,09-
15-c	Vize Ücret İade	700,00-
15-ç	Önceki Dönem Gider ve Zararlar	44.497,48-
15-d	Diğer Olağandışı Zararlar	1.918,50-
15-e	Dünya Okçuluk Federasyonu.Üyelik ücreti	3.513,48-
15-f	Türkiye Olimpiyat Komitesi Üyelik aidatı	5.000,00-
15-g	Madalya Alımı	52.500,00-
15-h	KEP Sistemi	627,12-
15-ı	Web sayfası düzenleme	560,79-
15-i	Yarışma Katılımcı hediyeleri	2.295,19-
	GİDERLER TOPLAMI	6.639.994,94

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

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.

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 körlü 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. SONUC

Genel Kurul tarafından seçilen Denetçilerimiz 01.09.2016-31.12.2017 dönemleri yılları 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.

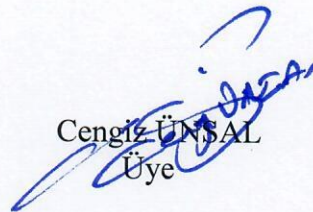
Türkiye Okçuluk Federasyonu’nun 01 Eylül 2016 – 31 Aralık 2017 dönemi Hesap ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş 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 01.09.2016-31.12.2017 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 ÜNSAL
Üye