

TÜRKİYE OKÇULUK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETİM KURULU RAPORU

I- GİRİŞ

Türkiye Okçuluk Federasyonu Başkanlığının 01.10.2023 – 31.08.2024 tarihlerini kapsayan döneme ilişkin denetimini yapmak ve Genel Kurula sunmak üzere 11-12.09.2024 tarihlerinde federasyonun Ankara’da bulunan merkezinde toplanan Denetim Kurulu tarafından yapılan çalışmalar neticesinde ortaya çıkan hususlar ve genel bilgiler aşağıda belirtilmiştir:

DENETLEME KURULU

Erkan ALTIOK- GSB Rehberlik ve Denetim Başkanlığı	BAŞKAN
Merve KARAERSAL- İstanbul GSİM	ÜYE
Bedri ÖZDEMİR- Gayrimenkul Değerleme Uzmanı	RAPORTÖR
Cengiz ÜNSAL- S.M.Mali Müşavir - Bağımsız Denetçi	ÜYE
Ertuğrul ÖRNEK- Cumhurbaşkanlığı Danışman	ÜYE

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 Resmî Gazete
-----------------------	-----------------------------------------------

Vergi Dairesi ve Hesap No	MALTEPE V.D. 393 044 5957
----------------------------------	---------------------------

B. 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.

C. Federasyon Yönetim Kurulu Hakkındaki Bilgiler

S.NO	İSİM	UNVAN
1	Abdullah TOPALOĞLU	Başkan
2	Rüstem DİNDAROL	Başkan Vekili
3	Elif ÖZDEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi
4	Cumhur YAVAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi
5	Mehmet Fatih KALENDER	Yönetim Kurulu Üyesi
6	Elif ÇAHLIYAN	Yönetim Kurulu Üyesi
7	Muhammed Fatih ALBAYRAK	Yönetim Kurulu Üyesi
8	Metin GAZOZ	Yönetim Kurulu Üyesi
9	Fuat YILDIRIM	Yönetim Kurulu Üyesi
10	Alper AYTAÇOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi
11	Zafer TÜRKOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi

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>	<u>kep</u>	<u>e-mail</u>
Kanuni merkez	0 (312) 310 07 52	0 (312) 310 72 83	okculukfederasyonu@hs01.kep.tr	info@okculuk.org.tr

II- GENEL MALİ BİLGİLER

2023 Dönem Giderleri ve Borçları (TL)

Giderler	:58.992.686,13
Faaliyet Giderleri	:44.092.904,21
Genel Giderler	: 2.971.399,95
Personel Giderleri	:10.782.492,35
Diğer Giderler	: 1.145.890,05
Borçlar	: 5.769.599,27
Satıcılar	: 3.889.667,34
Diğer Borçlar	: 1.879.931,93
	:
Genel Toplam	:64.762.285,85
Olumlu Gelir Farkı	: 10.119.918,03

2023 Gelirler ve Alacaklar (TL)

Gelirler	:68.198.788,82
Bakanlık Yardımı	:20.500.000,00
Spor Toto Reklam Geliri	:38.000.000,00
Münhasır Gelirler	: 9.698.788,82
Alacaklar	
	: 6.683.415,06
	:
	:
Genel Toplam	:74.882.203,88

2024 Dönem Giderleri ve Borçları (TL)

Giderler	:87.611.130,51
Faaliyet Giderleri	:69.975.897,24
Genel Giderler	: 3.032.764,19
Personel Giderleri	:13.455.501,31
Diğer Giderler	: 1.146.967,77
Borçlar	: 8.487.563,93
Satıcılar	: 7.092.342,10
Diğer Borçlar	: 1.395.221,83
Genel Toplam	:96.098.694,44

2024 Gelirler ve Alacaklar (TL)

Gelirler	:94.066.490,42
Bakanlık Yardımı	:28.000.000,00
Spor Toto Reklam Geliri	:44.000.000,00
Münhasır Gelirler	:22.066.490,42
Alacaklar	: 12.739,71
Genel Toplam	:94.079.230,13
Olumsuz Gelir Farkı	: 2.019.464,31

Likit Değerler:**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 Ağustos 2024 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
Garanti Bankası Anafartalar Şb	6295917	31.351,89
TC Ziraat Bankası M.Kemal Mh ŞB		293.043,99
TEB Gazi Osman Paşa Şb	68169814	1.593.677,97
TEB Gazi Osman Paşa Şb	68169715	116.209,70
TEB Gazi Osman Paşa Şb	68169777	2.731,46
TEB Gazi Osman Paşa Şb	68169793	1.235.873,70
TEB Gazi Osman Paşa Şb	68169829	1.844.204,71
Yapı ve Kredi Bankası Hacettepe Şb	71656987	123.000,00
Genel Toplam		5.240.093,42

b.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
TEB Fon			Likit Fon	4.013.486,74
Genel Toplam				4.013.486,74

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktar	Tutarı (TL)
Teb Gazi Osman Paşa Şb	68169845	USD	5.999,70	203.529,62
Teb Gazi Osman Paşa Şb	68169866	EURO	27.440,15	1.033.733,56
Teb Gazi Osman Paşa Şb	68169893	GBP	59,21	2.646,87
Teb Gazi Osman Paşa Şb	68169885	CHF	1.639,70	65.834,11
Genel Toplam				1.305.744,16

Bahadır

III - DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Denetim, başta 7405 sayılı kanun ve buna dayanarak yayımlanan yönetmelikler ile diğer alt düzenleyici mevzuat kapsamında olmak üzere, federasyon ana statüsü ve yürürlükte bulunan talimatları uyarınca yapılmıştır.

1. Hesap İncelemeleri

Banka kayıtları günlük olarak ilgili bankadan alınan hesap ekstreleri doğrultusunda muhasebe kayıtlarına aktarılmaktadır. Yapmış olduğumuz incelemeler nezdinde nakit giriş çıkış işlemlerinin ekstrelerle uyumlu olduğu nakit kasa işlemlerinin günlük rutin (su, araç akaryakıt, otopark, küçük market alışverişleri) dışında ekseriyetle bankadan yapıldığı, ödeme fişlerinin imzalanarak muhasebe yevmiye kayıtlarına aktarıldığı anlaşılmaktadır. Federasyonuna ait bir adet kredi kartı bulunmaktadır. Bu kart ile yapılan harcamalar Federasyon muhasebe personelinin bilgisi dahilinde yapılmakta olup, Genel Sekreter ve Federasyon Başkanına ayrıca bilgi verilmektedir. İlgili bankalar yapılan anlaşmalar neticesinde Federasyonun avans, nakit giriş çıkış ve eft işlemlerinden ücret alınmadığı ancak yurtdışı kaynaklı faaliyetler sebebiyle banka muhbir masrafı, swift masrafı adı altında ücretler alındığı görülmüştür.

1.2 Gider Hesapları

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2023 – 31.12.2023) toplam gideri **64.762.285,85-TL**'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır

GİDERLER

(01.01.2023 – 31.12.2023)

1	PERSONEL GİDERLERİ	10.782.492,35
2	YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	12.205.073,94
3	YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	15.899.535,09
4	YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	8.206.948,61
5	YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ	2.035.234,96
6	ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ	9.361.224,17
7	ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	518.766,52
8	EĞİTİM GİDERLERİ	576.529,58
9	PROJE GİDERLERİ	0,00
10	TOPLANTI GİDERLERİ	96.828,18
11	DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ	869.352,43
12	DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	93.010,02
13	ÖDÜL GİDERLERİ	0,00
14	BÜRO GİDERLERİ	2.971.399,95
15	DİĞER GİDERLERİ	1.145.890,05
15-a	Diğer Giderler	864.840,18
15-b	Diğer Olağan Gider ve Zararlar	81.698,99

15-c	Önceki Dönem Gider ve Zararlar	158.337,52
15-ç	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	2.506,48
15-d	Kambiyo Zararları	38.506,88
15-e	Menkul Kıymet Şatış Zararları	0,00
	GİDERLER TOPLAMI	64.762.285,85

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2024 – 31.08.2024) toplam gideri **96.098.694,44-TL**'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER (01.01.2024– 31.08.2024)

1	PERSONEL GİDERLERİ	13.455.501,31
2	YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	34.620.175,25
3	YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	24.376.793,38
4	YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	10.365.043,99
5	YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ	2.300.835,87
6	ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ	4.897.404,85
7	ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	144.570,76
8	EĞİTİM GİDERLERİ	337.751,28
9	PROJE GİDERLERİ	0,00
10	TOPLANTI GİDERLERİ	42.288,34
11	DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ	889.306,39
12	DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	232.141,95
13	ÖDÜL GİDERLERİ	0,00
14	KAMBİYO ZARARLARI	53.337,78
15	BÜRO GİDERLERİ	3.032.764,19
16	DİĞER GİDERLERİ	1.146.667,77
16-a	WA Üyelik aidatı	102.378,82
16-b	TMOK üyelik aidatı	5.000,00
16-c	2024 Olimpiyat sporcu sağlık giderleri	73.150,00
16-ç	2024 olimpiyat sporcu performans takip cihazı	443,41
16-d	Laptop Çantası, Bloknot, kalem (Olimpiyat)	88.650,00
16-e	2024 Paris olimpiyatları seyirci bileti	148.686,90

Bahadır

16-f	2024 Paris olimpiyat konaklama	691.508,64
16-g	Kurslar gelir iadeleri	36.850,00
17	GEÇMİŞ YIL GİDER VE ZARARLARI	204.111,33
	GİDERLER TOPLAMI	96.098.694,44

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemine ilişkin faaliyetleri Denetleme Kurulu tarafından örnekleme yöntemiyle incelenmiş, faaliyetlere ilişkin giderlerin faaliyet bazında, rutin ödemelerin işlem bazında dosyalanıp düzenli bir şekilde arşivlendiği, elektrik, doğalgaz, su, haberleşme giderlerinin banka otomatik ödeme talimatıyla gerçekleştirildiği her bir gider kaleminin ayrı bir dosya halinde anlaşılır ve açık bir şekilde kaydedildiği görülmüştür.

Buna göre yapılan faaliyetler ve harcamalar ile ilgili Yönetim Kurulu kararlarının alındığı ayrıca Başkanın yurtdışında ya da herhangi bir faaliyet kapsamında Genel merkezde olmadığı anlar da dahil "Başkanlık Olur'unun" alındığı görülmüştür.

Tanzim edilen belgelerde yetkili imzaların tamam olduğu, ödenen avans ve harcırah niteliği ödemelerden vergi ve stopaj kesintilerinin yapıldığı muhasebe fişlerinin bu doğrultuda hazırlandığı anlaşılmaktadır.

Çeşitli faaliyetler veya Federasyonun rutin işleri ile ilgili olarak verilen avansların zamanında kapatıldığı, mahsup işlemlerinin gecikmeye mahal verilmeden gerçekleştirilmesi için avans takiplerinin titizlikle yapıldığı görülmüştür.

Federasyon faaliyetlerinden kaynaklanan yasal yükümlülüklerin düzenli bir şekilde ve süresi içerisinde yerine getirildiği, herhangi bir cezai işleme sebebiyet verilmediği, Vergi, SGK beyannamelerinin zamanında verildiği, bu hususta Sosyal Güvenlik Kurumu teşviklerinden faydalandığı ve 2023 yılında 351.284,04-TL ve 2024 yılı Ağustos itibariyle 482.758,51-TL olmak üzere Federasyona toplam 834.042,55-TL teşvik sağlandığı tespit edilmiştir. Bu doğrultuda muhasebe sorumlusu Sezen ÖREN'in çabaları ve gayretli çalışmaları takdirle karşılanmıştır.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2023 – 31.12.2023) toplam geliri **74.882.203,88-TL**'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER

(01.01.2023 – 31.12.2023)

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	38.000.000,00
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	20.500.000,00
ANTRENÖR LİSANS, VİZE, KULÜP TESCİL GELİRLERİ	1.456.512,99
DİĞER LİGLERE KATILIM GELİRLERİ	0,00
REKLAM GELİRLERİ	0,00
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	0,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI	4.985.966,47
EĞİTİM GELİRLERİ	725.530,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	8.030.524,77



CEZA GELİRLERİ	5.700,00
DİĞER GELİRLER	14.580,00
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	11.427,68
KAMBİYO KUR FARKI GELİRLERİ	250.561,48
İHALE KATILIM BEDELLERİ	0,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	351.284,04
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	211.133,40
FON SATIŞ GELİRİ	0,00
TEB BANKASI PROMOSYON	338.983,05
HAKEM KATILIM GELİRİ	0,00
GELİRLER TOPLAMI	74.882.203,88

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2024 – 31.08.2024) toplam geliri **94.079.230,13-TL**'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER (01.01.2024 – 31.08.2024)

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	44.000.000,00
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	28.000.000,00
ANTRENÖR LİSANS, VİZE, KULÜP TESCİL GELİRLERİ	1.673.145,57
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	0,00
REKLAM GELİRLERİ	0,00
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	0,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI	16.747.518,36
EĞİTİM GELİRLERİ	1.220.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	0,00
CEZA GELİRLERİ	24.500,00
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	0,00
KAMBİYO KUR FARKI GELİRLERİ	69.351,73
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	482.758,51
DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	89.742,24
FON SATIŞ GELİRİ	1.753.413,72
ANTRENÖR DENKLİK GELİRİ	18.800,00
GELİRLER TOPLAMI	94.079.230,13

Basim Dinc

1.2. Gelir İncelemesi ve Sponsorluk

Türkiye Okçuluk Federasyonunun ana gelirleri %78 oranında Spor Toto Teşkilat katkısı ve Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü yardımlarından kaynaklanmaktadır. Bu gelirlerin tamamı münhasıran Federasyon giderleri doğrultusunda kullanılmıştır.

Sponsorluk gelirlerinin, toplam gelire oranı yaklaşık %11 olup, Navek Sportif A.Ş. ve THY A.O federasyonun çalıştığı Türk Ekonomi Bankası promosyon gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

Toplan gelirler içerisinde Federasyonun kendi öz kaynaklarından elde etmiş olduğu gelirlerin (Yarışma katılımı, eğitim, mevduat faizi...) toplam gelire oranı 2023 ve 2024 yılı için ortalama % 11 seviyesindedir.

Yapılan denetimler sırasındaki görüşmelerde, özellikle federasyon öz gelirleri ile sponsorluk gelirlerinin artırılması amacıyla yönetimin gayretli çalışmalarının olduğu gözlenmiştir.

Alacak ve Borç Hesapları

Federasyonun 31.08.2024 sonu itibariyle THY A.O 'dan 12.739,71-TL promosyon alacağı bulunmaktadır.

Satıcılar

Federasyonun 31 Ağustos 2024 tarihi itibariyle "Satıcılar Hesabı"nda kayıtlı toplam **7.092.342,10-TL** borcu bulunmaktadır. Yapılan incelemelerde, tüm ödemelerden önce mal ve hizmet alımı yapılan firmalardan SGK ve Hazine Maliye Bakanlığı'ndan "Borcu Yoktur" yazılarının alındığı ve bu işlemleri müteakip ödemelerin gerçekleştirildiği görülmüştür.

Bu borçların dökümü aşağıda liste halinde belirtilmiştir.

- Spring Time	495.447,85-
- Sanat Turizm	63.575,00-
- Günkum Otel	500.000,00-
- İstanbul GSİM	1.310.336,00-
- Navek Sportif Ürünler	550.000,00-
- TSE Cosulting	26.342,52-
- Kumsev Turizm	1.343.000,00-
- BRS Eğitim Dan.	2.500.001,34-
- Yurtiçi Kargo A.Ş	7.180,19-
- İzgi Deri Tic. Ltd.Şti	259,20-
- Louren Tekstil	40.000,00-
- Güze Catering	256.200,00-

Alınan Depozito ve Teminatlar

BRS Eğitim Dan. Ltd. ŞTİ'nden, Dünya Kupası 3.ayak yarışması ile Kota Yarışması kapsamında alınan 519.000,00-TL ihale teminatı mevcut olup, tüm bu faaliyetler başarı ile icra edildiğinden söz konusu tutarın ilerleyen günlerde firmaya iade edileceği belirtilmiştir.

Diğer Çeşitli Borçlar

Genel merkez bina depo kira borcu olan 9.000,00-TL'nin Kent İş Merkezi yönetimine incelemenin yapıldığı dönemde ödendiği tespit edilmiştir. WORLD ARCHER'a olan toplam 46.261,40-TL borcun 2024 Paris Olimpiyat

ve Paralimpik Oyunları konaklama hizmetlerinden kaynaklandığı ve incelemenin yapıldığı dönemde ödenmediği tespit edilmiştir.

Türkiye Dopingle Mücadele Komisyonuna ait Doping Analiz Kontrol ücretlerinden kaynaklanan mevcut borç tutarı ise 232.141,95-TL olup, incelemenin yapıldığı dönem itibariyle ödeme için başkanlık oluru beklendiği ifade edilmiştir.

Ödenecek Vergi ve Fonlar

Federasyonun mevcut vergi borcunun 532.350,32-TL olduğu görülmektedir. Bunların tamamının, Ağustos 2024 ayına ait Muhtasar Beyanname, KDV Beyannamesi, Tevkifatlı KDV- 2 Vergisi borçlarından kaynaklandığı ve borcun vade tarihinin 26.09.2024 tarihi olduğu, Federasyon kasasında ödeme için yeterli bakiyenin olduğu görülmüş olup, vadesi içerisinde ödeneceği belirtilmiştir.

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip edilen toplam borcu 433.995,32-TL olarak görülmektedir. Bunların tamamının Ağustos 2024 ayına ait SGK borcundan kaynaklandığı, Federasyonun Sosyal Güvenlik Kurumu Teşvik Kanunlarından yaralandığı ve dönem itibariyle 482.758,51 TL eksik ödeme yapılarak Federasyonun lehine bir durum yaratıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu borç, denetim tarihi itibariyle kayıtlarda görülmekle beraber, vade tarihi olan 30.09.2024 tarihine kadar ödeneceği beyan edilmiştir.

İş Avansları

İş avansları, Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının bakiyelerinin banka hesaplarına süresi içerisinde iade edildiği anlaşılmış olup, bu hesaptaki bakiye tutarın 31 Ağustos 2024 itibariyle 2.966.721,07- TL olduğu görülmüştür.

Bakiye görünen tutara ilişkin avanslar, 2024 Paris Olimpiyat ve Paralimpik Oyunları faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmış olup, Genel Sekreter Ali Sırer AYDIN'a 1.537.986,77-TL, Antrenör Yusuf Göktuğ ERGİN'e 1.088.772,05-TL, Federasyon Görevlisi Batuhan YAŞAR'a 289.962,25-TL olarak verildiği, diğer avanslar toplamının 50.000,00-TL olduğu, bunların mahsuplarının, belirtilen faaliyetlerin denetim dönemi dışında kalan Eylül ayında tamamlanacak olması sebebiyle Ekim ayı içerisinde gerçekleştirilebileceği anlaşılmıştır.

2. Defter ve Kayıtlar

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili 01.10.2023-31.08.2024; hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Defteri	Defter-i Kebir	Envanter Defteri
ANK. 62. Noteri	19.12.2022	65418	65420	65419
ANK.68. Noteri	21.12.2023	18868	18870	18869

Federasyon muhasebe kayıtlarını bilgisayar ortamında izlemektedir. Defter kayıtlarının yasal belgelere dayanarak yapıldığı, Vergi Usul Kanunu'nun kayıt nizamı hükümlerine ve Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı Uygulama

Genel Tebliği ile muhasebenin temel ilke ve standartlarına uygun olduğu görülmüş olup, özetle tüm bu hususların denetim açısından makul bir güvence oluşturduğu anlaşılmıştır.

3. Spor Federasyonun Bütçe Ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü Uygulamaya Dönük Muhasebe Ve Kayıt Usul Ve Esasları (Yönerge Eki – A) Kapsamındaki Hususlar: 7405 sayılı Kanunun 43 üncü maddesi gereği;

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği Şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimî personelin görev yaptığı, 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 ve 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 olduğu tespit edilmiş olup, aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit yapılmamıştır.

4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dikkat edilerek personel istihdam edildiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla yapıldığı 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 ödenemeyeceği belirtilen giderlere ilişkin bir hususa rastlanmamıştır.

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.

Bu hususlar genel olarak değerlendirildiğinde, federasyonun mali yükümlülüklerini gerek süresi içerisinde, gerekse mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirmek hususunda gerekli titizlik ve özeni gösterdiği, mali yapının da gelirlerin giderlerini gerçekleştirebilecek bir düzende oluşturulduğu, gelecek dönemler için mükellefiyet yaratacak bir borç işlemine sebebiyet verilmediği sonucuna varılmıştır.

4. İktisadi İşletme Faaliyetleri

Türkiye Okçuluk Federasyonu Başkanlığının İktisadi işletmesi bulunmamaktadır.

IV- SONUC

Türkiye Okçuluk Federasyonu Başkanlığı Denetleme Kurulunun, 01.10.2023-31.08.2024 tarihleri arasındaki dönem içerisinde, değişik tarihlerde yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısında, Federasyonun 01.10.2023-31.08.2024 dönemi Hesap ve İşlemleri, 3289 Sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelenmiş olup;

Bilançoların, Federasyonun gelir-gider durumunu gerçek değerlerle göstermekte olduğu,



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 Bakanlık bünyesinde oluşturulan Muhasebe izleme merkezince de takip edildiği,

Örnekleme yöntemiyle yapılan incelemelerde, faaliyetlere ilişkin giderlerin faaliyet bazında, rutin ödemelerin işlem bazında dosyalanıp düzenli bir şekilde arşivlendiği, elektrik, doğalgaz, su, haberleşme giderlerinin banka otomatik ödeme talimatıyla gerçekleştirildiği her bir gider kaleminin ayrı bir dosya halinde anlaşılır ve açık bir şekilde kaydedildiği,

Federasyonun mali yükümlülüklerini gerek süresi içerisinde, gerekse mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirmek hususunda gerekli titizlik ve özeni gösterdiği, mali yapının da gelirlerin giderlerini gerçekleştirebilecek bir düzende oluşturulduğu, gelecek dönemler için mükellefiyet yaratacak bir borç işlemine sebebiyet verilmediği,

Türkiye Okçuluk Federasyonu'nun 01.10.2023-31.08.2024 tarihleri arası kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yapılan çalışma, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre gerçekleştirilmiş, 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,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır. 12.09.2024


Erkan ALTIOK
Başkan



Bedri ÖZDEMİR
Raportör

Merve KARAERSAL
Üye
(KATILMADI)

Ertuğrul ÖRNEK
Üye
(KATILMADI)


Cengiz ÜNSAL
Üye