

## TÜRKİYE OKÇULUK FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 18.02.2016

### DENETÇİLER

ALİ AR - Thales España Grp SAU – Türkiye Finans Direktörü	BAŞKAN
MURAT KAYA – S.M.MALİ MÜŞAVİR	ÜYE
BİLGEHAN ANDIÇ – SGK SOS.GÜV. UZMANI	ÜYE

### İNCELEME DÖNEMİ

01.01.2015 – 31.12.2015

Alı Ar

Murat Kaya

## 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.

<b>Adresi</b>	Ulus İş Hanı A Blok Kat 7 Ulus/ ANKARA
<b>Kuruluş Tarihi</b>	14.07.2004 tarih ve 25522 Sayılı Resmi Gazete
<b>Vergi Dairesi ve Hesap No</b>	KIZILBEY V.D. 393 044 5957

### B. Federasyon Yönetim Kurulu Hakkındaki Bilgiler

• Yönetim Kurulu Başkanı	ABDULLAH TOPALOĞLU
• Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	HÜSNÜ KOCAOĞLU
• Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	TURHAN MENTEŞ
• Yönetim Kurulu Üyesi	VOLKAN KAYNAROĞLU
• Yönetim Kurulu Üyesi	AYDIN YOLAÇ
• Yönetim Kurulu Üyesi	İHSAN GEMALMAZ
• Yönetim Kurulu Üyesi	HAKAN ÇAKIROĞLU
• Yönetim Kurulu Üyesi	CUMHUR YAVAŞ
• Yönetim Kurulu Üyesi	MAHMUT KARA ASLAN
• Yönetim Kurulu Üyesi	SAMİ ALAN
• Yönetim Kurulu Üyesi	FATİH DOĞAN
• Genel Sekreter	A.SİRER AYDIN

### C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
Cengiz ÜNSAL	Muhasebe Sorumlusu	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Serdar KESEN	Muhasebe Elemanı	---

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Cengiz Ünsal tarafından dışarıdan yürütülmektedir. Serdar Kesen ile Şahin Salış ise Federasyonun personeli olup, muhasebe işlerinin sevk ve idaresine yardımcı olarak çalışmaktadırlar.

### 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>
<b>Kanuni merkez</b>	0 (312) 310 07 52	0 (312) 310 72 83

## II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili yıl ( 2014 ve 2015 ) hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Defteri	Defter-i Kebir	Envanter Defteri
ANK. 62. Noteri	17.12.2014	34356	34358	34357

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 Tebliğine 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 Birimi 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 2015 - 31 Aralık 2015 Tarihli Bilanço

31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO	
<b>AKTİF</b>	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	1.432.819,81
120-Alıcılar	0,00
159-Verilen Sipariş Avansları	0,00
190-Devreden KDV	80.717,47
195-İş Avansları	1.613,93
255-Demirbaşlar	185.294,49
260-Haklar	2.130,00
280-Gelecek Yıllara Ait Giderler	65.536,77
<b>Aktif Toplamı</b>	<b>1.768.112,47</b>
<b>PASİF</b>	
320-Satıcılar	98.367,86
335-Personele Borçlar	452,17
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	12.641,68
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	7.003,87
570-Geçmiş Yıllar Karları	1.004.186,47
590-Cari Dönem Gelir Farkı	645.460,42
<b>Pasif Toplamı</b>	<b>1.768.112,47</b>

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

Ali Az

## 2. 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 2015 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	49.019,06
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	71656986	1.153.322,93
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	86926108	
<b>Genel Toplam</b>		<b>1.202.341,99</b>

b.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Yapı Kredi Hacettepe Şb.			Likit Fon	48.152,13

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktar	Tutarı (TL)
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	71656989	EURO		100.297,67
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	71656988	USD		76.883,85
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	80922760	GBP		4.862,44
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	81355943	CHF		281,73
<b>Genel Toplam</b>				<b>182.325,69</b>

## 3. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 1.613,93-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, bu avansın tamamı Köksal Doğan'ın üzerindedir. Faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilmektedir.

## 4. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere 185.294,49-TL demirbaşı vardır. Fiilen kullanılmaktadır.

Cinsi	Tutarı
Büro Makinaları ve Bilgisayarlar	144.017,43
Mobilya Ve Mefruşatlar	34.551,30
Diğer Demirbaşlar	6.725,76
<b>Toplam</b>	<b>185.294,49</b>

## 5. Satıcılar

Federasyonun 98.367,86-TL satıcılara borcu görülmektedir. Bu tutarın

- Engin Otel	5.615,17-
- İshak Ölçer Nakliyecisi	11.120,00-
- Fina Turizm Otel	39.998,65-
- Göktürk Blgisayar	39.585,71-
- Diğer Satıcı Firmalar	2.048,33-

Firmalarına olan borçtan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

## 6. Personele Borçlar

Federasyonun 452,17-TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun Aralık 2015 ay'ına ait eksik ödenen ücret borcundan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

## 7. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 12.641,68-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2015 ayına ait muhtasar beyanname ve KDV-2 ile ödenmesi gereken stopaj ve damga vergisi borçlarından kaynaklanmaktadır.

## 8. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 7.003,87-TL borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2015 ay'ına SGK borcundan oluşmaktadır.

## 9. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 1.004.186,47-TL geçmiş yıllar karı (Geçmiş Yıl Zararı mahsup Edilmiştir.) vardır. Bu tutarın yıllara göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Tutar
2010 Yılı Gelir Farkı	32.482,87
2011 Yılı Gelir Farkı	336.269,69
2014 Yılı Olumlu Gelir Farkı	635.433,91
<b>Genel Toplam</b>	<b>1.004.186,47</b>

## 10. Gelir Tablosu ;

A.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi ( 01.01.2015 – 31.12.2015 ) toplam geliri **5.678.568,82-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

### GELİRLER (01.01.2015 – 31.03.2015)

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	3.000.000,00
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	1.989.000,00
ANTRONÖR LİSANS,VİZE GELİRLERİ	52.793,00
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	270.826,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI	37.470,00
EĞİTİM GELİRLERİ	118.300,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	
CEZA GELİRLERİ	5.550,00
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	

KAMBIYO KUR FARKI GELİRLERİ	
İKALE KATILIM BEDELLERİ	45.840,15
KULÜP TESCİL GELİRİ	27.000,00
KUR FARKI KARI	34.296,41
DİĞER GELİRLER	3.775,37
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	86.893,87
FON SATIŞ GELİRİ	6.824,02
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>5.678.568,82</b>

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi ( 01.01.2015 – 31.12.2015 ) toplam gideri **5.033.108,40-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır

### **GİDERLER (01.01.2014 – 31.12.2014)**

1	PERSONEL GİDERLERİ	256.346,95
2	YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	1.248.346,76
3	YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	1.050.253,97
4	YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	764.971,37
5	YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ	88.082,90
6	ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ	741.649,34
7	ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	244.491,00
8	EĞİTİM GİDERLERİ	160.562,53
9	PROJE GİDERLERİ	30.331,92
10	TOPLANTI GİDERLERİ	104.621,02
11	DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ	17.218,33
12	DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	8.695,50
13	ÖDÜL GİDERLERİ	
14	DİĞER GİDERLER	26.998,80
15	BÜRO GİDERLERİ	237.869,49
16	KAMBIYO ZARARLARI	16,80
	<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>5.033.108,40</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 tespit bulunamamıştır.

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 kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” 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

Denetleme Kurulumuz 01.01.2015-31.12.2015 dönemleri yılları içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 18.02.2015 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Okçuluk Federasyonu’nun 01 Ocak 2015 – 31 Aralık 2015 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. .

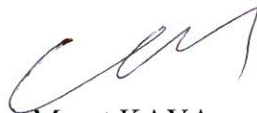
Aynı şekilde çeşitli faaliyet dosyaları üzerinde yapılan incelemede, her faaliyetin ayrı bir proje olarak değerlendirildiği, tek tek gelir gider cetvelleri oluşturulduğu, ödemelerin tamamen banka üzerinden yapıldığı, gelirlerin büyük oranda banka üzerinden tahsil edildiği, ve elde edilen gelirlerin hesaplara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

Türkiye Okçuluk Federasyonu’nun 01.01.2015-31.12.2015 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.



Ali AR

Başkan



Murat KAYA

Üye



Bilgehan ANDIÇ

Üye