

TÜRKİYE OKÇULUK FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 20.02.2015

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

01.08.2014 – 31.12.2014

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 | Ulus İş Hanı A Blok Kat 7 Ulus/ ANKARA |
| Kuruluş Tarihi | 14.07.2004 tarih ve 25522 Sayılı Resmi Gazete |
| Vergi Dairesi ve Hesap No | 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> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Kanuni merkez | 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 |
|-------------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|
| Y. MAH. 3. Noteri | 16.12.2013 | 43679 | 43681 | 43680 |

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 Gençlik Spor Genel Müdürlüğüne 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 2014 - 31 Aralık 2014 Tarihli Bilanço

| 31.03.2015 TARİHLİ BİLANÇO | |
|----------------------------------|---------------------|
| AKTİF | |
| 102-Bankalar (Fon Hs. Dahil) | 659.685,97 |
| 120-Alıcılar | 100.000,00 |
| 159-Verilen Sipariş Avansları | 273,50 |
| 190-Devreden KDV | 237.520,00 |
| 195-İş Avansları | 3.246,94 |
| 255-Demirbaşlar | 114.844,14 |
| 260-Haklar | 2.130,00 |
| Aktif Toplamı | 1.117.700,55 |
| PASİF | |
| 320-Satıcılar | 73.349,90 |
| 335-Personele Borçlar | 7.168,43 |
| 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar | 10.251,39 |
| 361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri | 3.179,36 |
| 570-Geçmiş Yıllar Karları | 368.752,56 |
| 590-Cari Dönem Gelir Farkı | 654.348,91 |
| Pasif Toplamı | 1.117.700,55 |

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

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 2014 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 | 63.081,34 |
| Yapı Kredi Hacettepe Şb. | 71656986 | 563.718,60 |
| Yapı Kredi Hacettepe Şb. | 86926108 | |
| Genel Toplam | | 626.799,94 |

b.) Fon Hesabı :

| Banka Adı | Hesap Nu. | Miktarı | Cinsi | Tutarı (TL) |
|--------------------------|-----------|---------|-----------|-------------|
| Yapı Kredi Hacettepe Şb. | | | Likit Fon | 0,00 |

c.) Döviz Hesabı:

| Banka Adı | Hesap Nu. | Cinsi | Miktar | Tutarı (TL) |
|--------------------------|-----------|-------|--------|------------------|
| Yapı Kredi Hacettepe Şb. | 71656989 | EURO | | 26.046,54 |
| Yapı Kredi Hacettepe Şb. | 71656988 | USD | | 3.816,19 |
| Yapı Kredi Hacettepe Şb. | 80922760 | GBP | | 2.853,32 |
| Yapı Kredi Hacettepe Şb. | 81355943 | CHF | | 169,98 |
| Genel Toplam | | | | 32.886,03 |

3. Verilen Sipariş Avansları ,

Federasyonun amaca yönelik mal alımı amacıyla aşağıda belirtilen firmalara yapmış olduğu ödemeler olup, avansların kapatılmadığı anlaşılmıştır.

- Nike Ritail 273,50

4. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 3.246,94-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup , bu avansın 3.240,94-TL Serdar Kesen'in , murat Kaleli 6,00-TL üzerindedir. Faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilmektedir.

5. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere 119.396,30-TL demirbaşı vardır. Fiilen kullanılmaktadır.

| Cinsi | Tutarı |
|----------------------------------|-------------------|
| Büro Makinaları ve Bilgisayarlar | 75.347,08 |
| Mobilya Ve Mefruşatlar | 34.551,30 |
| Diğer Demirbaşlar | 4.945,76 |
| Toplam | 114.844,14 |

6. Satıcılar

Federasyonun 73.349,90-TL satıcılara borcu görülmektedir. Bu tutarın

| | |
|------------------------------|------------|
| - Crowne Plaza | 32.146,55- |
| - Fine Otel Turizm | 27.595,23- |
| - Bloknot Reklam Ltd.Şti. | 2.779,14- |
| - Tüyap Adana Fuarcılık A.Ş. | 6.164,88- |
| - Diğer Satıcı Firmalar | 4.664,10- |

Firmalarına olan borçtan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

7. Personele Borçlar

Federasyonun 7.168,43-TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun Aralık 2014 ay'ına ait ücret borcundan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

8. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 10.251,39-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2014 aya ait muhtasar beyanname ve KDV-2 ile ödenmesi gereken stopaj ve damga vergisi borçlarından kaynaklanmaktadır.

9. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 3.179,36-TL borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2014 ay'ına SGK borcundan oluşmaktadır.

10. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 1.023.101,47-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 | 654.348,91 |
| Genel Toplam | 1.023.101,48 |

11. Gelir Tablosu ;

A.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2014 – 31.12.2014) toplam gideri **4.364.154,11-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER (01.01.2014 – 31.12.2014)

| | | |
|---|---------------------------|--------------|
| 1 | PERSONEL GİDERLERİ | 129.006,56 |
| 2 | YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ | 1.184.017,41 |
| 3 | YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ | 776.199,04 |
| 4 | YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ | 730.908,89 |

| | | |
|-------------------------|------------------------------------|---------------------|
| 5 | YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ | 143.093,11 |
| 6 | ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ | |
| 7 | ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ | 209.468,00 |
| 8 | EĞİTİM GİDERLERİ | 174.725,12 |
| 9 | BÜRO GİDERLERİ | |
| 10 | PROJE GİDERLERİ | |
| 11 | TOPLANTI GİDERLERİ | 73.539,84 |
| 12 | DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ | 52.908,11 |
| 13 | DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ | 14.520,75 |
| 14 | ÖDÜL GİDERLERİ | 2.500,00 |
| 15 | DİĞER GİDERLER | 0,00 |
| 16 | BÜRO GİDERLERİ | 281.141,20 |
| 17 | KAMBİYO ZARARLARI | 10.175,76 |
| GİDERLER TOPLAMI | | 4.364.154,11 |

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2014 – 31.12.2014) toplam geliri **5.018.503,02-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER (01.01.2015 – 31.03.2015)

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| SPOR TOTO TEŐKİLATI KATKISI | 1.500.000,00 |
| SPOR GENEL MÜD.KATKISI | 2.870.000,00 |
| ANTRONÖR LİSANS,VİZE GELİRLERİ | 42.646,00 |
| KONGRE KATILIM GELİRLERİ | |
| REKLAM GELİRLERİ | |
| ŐAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI | 227.917,57 |
| EĞİTİM GELİRLERİ | 139.855,00 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 141.759,37 |
| TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ | |
| KAMBİYO KUR FARKI GELİRLERİ | |
| SGK 5510 SAYILI YASA TEŐVİK GELİRİ | 1.416,11 |
| KUR FARKI KARI | 472,94 |
| DİĞER GELİRLER | 24.200,00 |
| DİĞER OLAĐANDIŐI GELİR VE KARLAR | 71.486,03 |
| FON SATIŐ GELİRİ | |
| GELİRLER TOPLAMI | 5.018.503,02 |

V. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 01.08.2014-31.12.2014 dönemleri yılları içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 20.02.2015 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Okçuluk Federasyonu’nun 01 Ağustos 2014 – 31 Aralık 2014 dönemi Hesap Ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teőkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiő 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 01.08.2014-31.12.2014 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

Murat KAYA

Bilgehan ANDIÇ

Başkan

Üye

Üye

