

## TÜRKİYE OKÇULUK FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 29.09.2016

### 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
NEZİHA HAMOĞLU-SPOR EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANLIĞI ŞUBE MÜDÜRÜ	ÜYE
ZEKİ ÖZCAN-SGM ULUSLARARASI ORG.DAİRE BŞK	ÜYE (KATILMADI)

İNCELEME DÖNEMİ

01.01.2016 – 31.08.2016

AlrAç P VPM

## 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 KARAASLAN
• 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
Sezen ÖREN	Muhasebe Elemanı	---

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Cengiz Ünsal tarafından dışarıdan yürütülmektedir. Sezen ÖREN 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 ( 2016 ) 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

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 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 2016 – 31 Ağustos 2016 Tarihli Bilanço

31.08.2016 TARİHLİ BİLANÇO	
<b>AKTİF</b>	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	807.218,59
120-Alıcılar	0,00
159-Verilen Sipariş Avansları	0,00
190-Devreden KDV	274.436,38
195-İş Avansları	1.995,31
255-Demirbaşlar	193.887,17
260-Haklar	2.130,00
<b>Aktif Toplamı</b>	<b>1.279.667,45</b>
<b>PASİF</b>	
320-Satıcılar	547.794,19
326-Alınan Depozito Ve Teminatlar	23.118,20
335-Personele Borçlar	18.840,17
336-Diğer Çeşitli Borçlar	19.600,00
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	22.131,97
361-Ödenecek Sos. Güv.Kesintileri	9.414,80
570-Geçmiş Yıllar Karları	1.649.646,89
590-Cari Dönem Gelir Farkı	-1.008.878,77
<b>Pasif Toplamı</b>	<b>1.279.667,45</b>



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 Ağustos 2016 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	217.050,94
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	71656986	45.986,19
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	86926108	0,00
<b>Genel Toplam</b>		<b>263.037,13</b>

b.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Yapı Kredi Hacettepe Şb.			Likit Fon	169.245,10

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktar	Tutarı (TL)
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	71656989	EURO		308.024,44
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	71656988	USD		43.762,57
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	80922760	GBP		16.526,10
Yapı Kredi Hacettepe Şb.	81355943	CHF		6.623,25
<b>Genel Toplam</b>				<b>374.936,36</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 1.995,31-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, bu avansın tamamı Köksal Doğan'ın, görevlendirme avansı olarak üzerindedir. Faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilmektedir.

## 4. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere 193.887,17-TL demirbaşı vardır. Fiilen kullanılmaktadır.

Cinsi	Tutarı
Büro Makinaları ve Bilgisayarlar	152.610,11
Mobilya Ve Mefruşatlar	34.551,30
Diğer Demirbaşlar	6.725,76
<b>Toplam</b>	<b>193.887,17</b>



## 5. Satıcılar

Federasyonun 547.794,19-TL satıcılara borcu görülmektedir. Bu tutarın

- Spring Time	89.115,27
- Engin Otel	32.912,92-
- İshak Ölçer Nakliye	33.944,75-
- Serenas Turizm Org A.Ş.	130.471,45
- Fine Otel Turizm	84.991,67-
- Detay Danışmanlık Ltd	87.065,54-
- Navek Sportif Ürünler Ltd.	81.435,77-
- Mavi Akdeniz Otobüs işletmeleri	5.207,73-
- Diğer Satıcılar	2.649,09-

Firmalarına olan borçtan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

## 6. Alınan Teminatlar

İhale katılım bedeli olarak firmalardan alınan teminatlardan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

## 7. Personele Borçlar

Federasyonun 18.840,17-TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun Ağustos 2016 ay'ına ait ödenecek ücret borcundan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

## 8. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 22.131,97-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Ağustos 2016 ayına ait Muhtasar ve Damga Vergisi Beyannamesi borçlarından kaynaklanmaktadır.

## 9. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 9.414,80-TL borcu görülmektedir. Tamamı Ağustos 2016 ay'ına SGK borcundan oluşmaktadır.

## 10. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği **1.649.646,89**-TL geçmiş yıllar karı (Geçmiş Yıl olumsuz gelir farkları/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
2015 Yılı Olumlu Gelir Farkı	645.460,42
<b>Genel Toplam</b>	<b>1.649.646,89</b>





## 11. Gelir Tablosu;

### A.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi ( 01.01.2016 – 31.08.2016 ) toplam geliri **5.030.182,54-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

### GELİRLER (01.01.2016 – 31.08.2016)

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	2.000.000,00
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	2.100.000,00
ANTRENÖR LİSANS,VİZE GELİRLERİ	46.185,00
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	559.834,97
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI	68.375,00
EĞİTİM GELİRLERİ	1.200,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	118.554,40
CEZA GELİRLERİ	1.500,00
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	
KAMBİYO KUR FARKI GELİRLERİ	
İHALE KATILIM BEDELLERİ	
KULÜP TESCİL GELİRİ	48.000,00
KUR FARKI KARI	1.754,16
SGK TEŞVİK NDİRİMİ	5.653,00
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	79.126,01
FON SATIŞ GELİRİ	
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>5.030.182,54</b>

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.01.2016 – 31.08.2016) toplam gideri **6.039.061,31-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır

### GİDERLER (01.01.2016 – 31.08.2016)

1	PERSONEL GİDERLERİ	244.434,49
2	YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	385.329,16
3	YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	3.471.938,58
4	YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	689.844,13
5	YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ	16.774,08
6	ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ	814.441,97
7	ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	123.557,00
8	EĞİTİM GİDERLERİ	20.438,76
9	PROJE GİDERLERİ	75.187,00
10	TOPLANTI GİDERLERİ	29.358,70
11	DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ	2.501,05
12	DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	34.156,99
13	ÖDÜL GİDERLERİ	
14	DİĞER GİDERLER	10.357,02
15	BÜRO GİDERLERİ	112.721,16
16	KAMBİYO ZARARLARI	650,03
17	ULUSLARARASI FED. ÜYELİK GİDERİ	7.371,19
	<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>6.039.061,31</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 bulunulmamıştır.
- 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 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**

Denetleme Kurulumuz 01.01.2016-31.08.2016 dönemleri yılları içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 29.09.2016 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Okçuluk Federasyonu'nun 01 Ocak 2016 – 31 Ağustos 2016 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 01.01.2016-31.08.2016 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



Neziha HAMOĞLU

Üye