

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
Durak AYGÜN (GSB/ Özel Kalem)	ÜYE
Cengiz TOKSÖZ- İstanbul Büyükşehir Belediyesi	RAPORTÖR
Cengiz ÜNSAL- S.M.Mali Müşavir-Bağımsız Denetçi	ÜYE

Denetçiler;Cüneyt ALKAN, Ahmet Tuğrul İŞÇİ, ve Durak AYGÜN T.C Gençlik ve Spor Bakanlığı Spor Genel Müdürlüğü Spor Faaliyetleri Daire Başkanlığı tarafından görevlendirilmiş, Cengiz ÜNSAL ve Cengiz TOKSÖZ Genel Kurul tarafından seçilen denetçilerdir.

İNCELEME DÖNEMİ

01.06.2018 – 31.08.2018

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

1

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.

	Telefon	Fax
Kanuni merkez	0 (312) 310 07 52	0 (312) 310 72 83

II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili 01.06.2018-31.08.2018 hesaplarının izlenmiş olduğu yasal defterlerin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Defteri	Defter-i Kebir	Envanter Defteri
ANK. 62. Noteri	18.12.2017	48114	48115	48116

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 Haziran 2018 – 31 Ağustos 2018 Tarihli Bilanço

31.08.2018 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon Hs. Dahil)	769.883,26
120-Alıcılar	393.161,11
159-Verilen Sipariş Avansları	2.111,00
180-Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00
190-Devreden KDV	20.403,57
195-İş Avansları	120.993,62
255-Demirbaşlar	194.493,92
260-Haklar	2.130,00
Aktif Toplamı	1.503.176,48
PASİF	
320-Satıcılar	638.687,22
326-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00
335-Personele Borçlar	38.607,33-
336-Diğer Çeşitli Borçlar	4.140,00
339-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	25.591,29
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	18.059,67
570-Geçmiş Yıllar Karları	1.212.376,84
590-Cari Dönem Olumsuz Gelir Farkı	-434.285,87-
Pasif Toplamı	1.503.176,48

Federasyonun bilanço kalemleri hakkında bilgilere aşağıdaki alt bölümlerde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.(Devir bakiyesi 31 Mayıs 2018 tarihinden alınarak hazırlanmıştır.)

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 Ağustos 2018 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	12.005,33
Garanti Bankası Anafartalar Şb	6295916	296.230,99-

Garanti Bankası Anafartalar Şb	6295917	159.885,94-
Garanti Bankası Anafartalar Şb (Olimpiyat)	6295859	31.009,85
Garanti Bankası Anafartalar Şb (TOHM)	6295724	153.721,72
Genel Toplam		652.853,83-

b.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Garanti Bankası Fon			Likit Fon	10.096,28
Garanti Bankası Vadeli Hs	6398044			1.389,35
Garanti Bankası Vadeli Hs	6397817			0,00
Garanti Bankası Vadeli Hs	6397533			1.086,00
Genel Toplam				12.571,63

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktar	Tutarı (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085447	EURO		12.253,55
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085448	USD		90.891,37
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085446	GBP		0,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb	9085445	CHF		1.312,88
Genel Toplam				104.457,80

o m ct / LA

2. Alıcılar

Federasyonun 31.08.2018 sonu itibariyle THY A.O 'dan 393.161,11 -TL promosyon alacağı bulunmaktadır.

3. Verilen Sipariş Avansları

Federasyonun sözleşmeli Avukatı Erman CEVAHİR'E davalar ile ilgili verilen avans olup,takibi yapılan davaların giderlerinin karşılanması amacıyla verilmiş olup , Serbest Meslek makbuzu karşılığı kapatılacaktır.

4. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 31 Ağustos 2018 itibariyle 120.821,18-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup , bu avansın tamamı federasyon kamu personelleri Serdar Kesen ve Köksal Doğan'ın görevlendirme avansı olarak üzerindedir. Faaliyetin bitmesi üzerine kalan avans iade edilmektedir.

5. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere 194.493,92 TL demirbaşı vardır. Fiilen kullanılmaktadır.

- Cinsi	Tutar
Büro Makinaları ve Bilgisayar	141.144,97
Mobilya ve Mefruşatlar	42.482,16
Diğer Demirbaşlar	10.866,79
Toplam	194.493,92

6. Satıcılar

Federasyonun 31 Ağustos 2018 sonu itibariyle **638.687,22**-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.

- Spring Time	56.424,74-
- Genol turizm	24.941,77-
- Engin Otel	11.894,67-
- İshak Ölçer Nakliyecisi	21.069,00-
- Grida Göçtaş Turizm	24.215,04-
- Candaş Spor Malzemeleri	3.746,82-
- Refo Color A.Ş	60.809,20-
- Navek Sportif Ürünler	77.788,63-
- Market Spor Malzemeleri Ltd.Şti	41.006,92-
- YDN Yemekçilik Ltd.Şti	14.387,79-
- Fine Otel Turizm	275.758,01-
- TSE Consulting	26.342,52-
- İzgi Deri	259,20-

7. Diğer Çeşitli Borçlar

Söz konusu 4.140,00-TL borcun ,4.080,00 TL si sözleşmesi 15 Temmuz 2016 sonrasında fesih edilen Av Yaşar Akşin'e ait olduğu anlaşılmıştır.Kalan tutar olan 60,00 TL ise Federasyonun muhasebecisindedir.

8. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 25.591,29-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Ağustos 2018 ayına ait Muhtasar Beyanname,KDV Beyannamesi ile Damga Vergisi borçlarından kaynaklandığı ve borcun vade tarihinin 26.09.2018 tarihi olduğu ve Federasyon kasasında ödeme için yeterli bakiyenin olduğu anlaşılmıştır.

9. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 18.059,67-TL borcu görülmektedir. Tamamı Ağustos 2018 ayına ait SGK borcundan kaynaklanmakta olup Federasyonun Sosyal Güvenlik Kurumu Teşvik Kanunlarından yaralandığı ve dönem itibariyle 21.141,11 TL eksik ödeme yapılarak Federasyonun lehine bir durum yaratılmıştır.Söz konusu borç denetim raporumuzun yazıldığı görülmekte beraber, vade tarihi olan 30.09.2018 tarihine kadar ödeneceği beyan edilmiştir.

10. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği **1.212.376,84-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
2017 Yılı Olumlu Gelir Farkı	234.316,10
Genel Toplam	1.212.376,84

11. Gelir Tablosu ;

A.

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.06.2018 – 31.08.2018) toplam geliri **5.881.127,11-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.(Gelir devir bakiyeleri 31.05.2018 tarihinden alınarak hazırlanmıştır.)

GELİRLER (01.06.2018 – 31.08.2018)

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	2.650,000,00-
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	1.200,000,00-
ANTRENÖR LİSANS,VİZE GELİRLERİ	108.200,00
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	0,00
REKLAM GELİRLERİ	0,00
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	0,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KAT.PAYI	734.026,02-
EĞİTİM GELİRLERİ	466,000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	508,474,58-

CEZA GELİRLERİ	650,00
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	3.290,72-
KAMBIYO KUR FARKI GELİRLERİ	89.013,48-
İHALE KATILIM BEDELLERİ	0,00
KULÜP TESCİL GELİRİ	55.100,00-
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	21.141,11-
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	16.417,64-
FON SATIŞ GELİRİ	0,00
GARANTİ BANKASI PROMOSYON	28.813,56-
ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ	0,00
GELİRLER TOPLAMI	5.881.127,11-

Türkiye Okçuluk Federasyonunun inceleme dönemi (01.06.2018 – 31.08.2018) toplam gideri **6.315.412,98-TL**’dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.(Gider devir bakiyeleri 31.05.2018 tarihinden alınarak hazırlanmıştır.)

GİDERLER (01.06.2018 – 31.08.2018)

1	PERSONEL GİDERLERİ	476.277,39-
2	YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	646.215,78-
3	YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	2.901.531,00-
4	YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	718.690,45-
5	YURT DIŞI KAMP GİDERLERİ	46.251,55-
6	ÖZEL MALZ. SARF GİDERİ	351.805,32-
7	ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERİ	651.010,33-
8	EĞİTİM GİDERLERİ	96.682,69-
9	PROJE GİDERLERİ	24.000,00-
10	TOPLANTI GİDERLERİ	2.100,11-
11	DİĞER ORG.FAALİYET GİDERLERİ	24.548,66-
12	DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	
13	ÖDÜL GİDERLERİ	
14	BÜRO GİDERLERİ	206.648,05-
15	DİĞER GİDERLERİ	169651,65-
15-a	Uluslararası Okç. Fed. Ödeme	3.238,96-
15-b	Türkiye Olimpiyat Komitesi	5.000,00
15-c	Yarışma Akreditasyonları	53.000,00-
15-d	Kurs İadesi	28.600,00
15-e	2017 Yılı Yarışma Harcamaları	20.266,80-
15-f	Şartname İade	0,00
15-g	Elden Çıkarılan Maddi Duran Varlık	59.545,89-
	GİDERLER TOPLAMI	6.315.412,98-

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 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 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 fıkra da 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 01.06.2018-31.08.2018 dönemi içerisinde 25.09.2018 tarihinde tüm denetçilerin hazır bulunmasıyla Federasyon merkezinde yapılan toplantı ve incelemenin ardından, Genel Kurula sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı , Türkiye Okçuluk Federasyonu’nun 01 Haziran 2018-31 Ağustos 2018 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 01.06.2018-31.08.2018 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.

Cüneyt ALKAN
Başkan

Ahmet Nıgırlı İŞÇİ
Üye

Durak AYGÜN
Üye

Cengiz TOKSÖZ
Raportör

Cengiz ÜNSAL
Üye