

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 25.09.2016

DENETÇİLER

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN	ÜYE
Ömer Faruk GÜMRAH	ÜYE
Hüseyin ŞEKERLİ	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ

01.04.2015 – 31.07.2016

GENEL BİLGİ

Federasyon'un Sicil Kaydı

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu, aşağıdaki adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Federasyon'un, vergi dairesi, kuruluş tarihi ve vergi sicil numarası aşağıdaki gibidir.

Adresi	SGM Ek Hizmet Binası Süleyman Sırrı Sok. No:3 K.7 Kızılay/ ANKARA
---------------	--

Vergi Dairesi ve Hesap No	ÇANKAYA V.D. 393 044 5924
----------------------------------	---------------------------

B. Federasyon Yönetim Kurulu Hakkındaki Bilgiler

SIRA NO	ADI-SOYADI	GÖREVİ
1.	Yaşar AKŞİN	FEDERASYON BAŞKANI
2.	Recep Bülent TARHAN	BAŞKAN VEKİLİ
3.	Ömer SEZER	ÜYE
4.	Davut ÜSTÜNAY	ÜYE
5.	Şerafettin ÖZCAN	ÜYE
6.	Hasan Hüseyin ÖNER	ÜYE
7.	Ümit DOĞAN	ÜYE
8.	Ali Rıza YÜZÜGÜLER	ÜYE
9.	Turan ARAS	ÜYE
10.	Nahit BİNGÖL	ÜYE
11.	Hatice ATILLA GEDİK	ÜYE
12.	Mehmet YILMAZ	ÜYE
13.	Kemal Çağrı KAHYAOĞLU	ÜYE
14.	Fazlı KARABACAK	ÜYE
15.	Ercan BABUR	ÜYE

C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
Cengiz ÜNSAL	Muhasebe Sorumlusu	S.M.Mali Müşavir Bağımsız Denetçi
Elif YILMAZER	Federasyon Elemanı	Sözleşmeli Personel

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Cengiz Ünsal tarafından dışarıdan yürütülmektedir. Elif YILMAZER 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) 430 81 63	0 (312) 430 81 65

II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili 2014-2015 YILLARI 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	43682	43684	43683
Ankara 62. Noteri	17.12.2014	34359	34361	34360
Ankara 62. Noteri	19.12.2015	41485	41487	41486

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

1- Bütçe Talimatı

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun 01.04.2015 – 31.07.2016 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

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 yansıtılan aksaklıklar ile ilgili olarak gönderilen bilgilendirme notları doğrultusunda işlemlerin düzeltildiği tespit edilmiştir.**

A. BİLANÇO HESAPLARI

1. 01 Ocak 2016 – 31 Temmuz 2016 Tarihli Bilanço

31.07.2016 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon ve Döviz Hs. Dahil)	109.511,77
120-Alıcılar	1.392.400,00
159-Verilen Sipariş Avansları	64.804,75
190-Devreden KDV	14.584,30
195-İş Avansları	67.404,25
255-Demirbaşlar	391.907,86
257-Birikmiş Amortismanlar (-)	-339.287,24
Aktif Toplamı	1.701.325,69
PASİF	
320-Satıcılar	691.026,86
335-Personele Borçlar	10.370,52
336-Diğer Çeşitli Borçlar	62.912,57
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	478,69
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	3.410,62
369-Ödenecek Diğer Yükümlükler	1.161,71
580-Geçmiş Yıl Zararları	856.565,22
590-Cari Dönem Gelir Farkı (31.07.2016)	75.399,50
Pasif Toplamı	1701.325,69

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 Temmuz 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 No:	TL
Garanti Bankası	6299497	8.138,74
Garanti Bankası	6299498	11.199,44
Garanti Bankası	6297164	28,49
Garanti bankası	3984-12	75.000,00
Toplam		94.366,67

b.) Fon Hesabı :

Banka Adı	Hesap Nu.	Miktarı	Cinsi	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	6299497		Likit Fon	126,34
Garanti Bankası	6299498		Likit Fon	0,00

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktarı	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	9094022	EURO		12.761,24
Garanti Bankası	9094021	USD		1.994,13
Garanti bankası	9087095	GBP		263,39
Genel Toplam				15.018,76

3. Alıcılar

Bilanço kayıtlarında görülen 1.392.400,00-TL Federasyonumuzun Spor Toto teşkilatına düzenlemiş olduğu fatura tutarını göstermektedir. Ancak Spor-Toto Teşkilatı 2016 yılı içerisinde henüz ödeme yapmamıştır.

4. Verilen Sipariş Avansları ,

Bilançoda görülen 64.804,75-TL sırasıyla,

İtalya Modern pentatlon Federasyonuna 37.904,95-TL ve Macaristan Honved Spor Kulübüne 26.899,80-TL faaliyetler amacıyla gönderilen tutarlar olup henüz , fatura ve benzeri mukabili ödeme belgeleri kayıtlara intikal etmediğinden , avans kapanışı yapılamamıştır.

5. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 67.404,25-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup , faaliyetlerin tamamlanması ile kapatılacağı anlaşılmaktadır.

6. Demirbaşlar

Federasyonun toplam değeri 391.907,86-TL olan demirbaşının bulunduğu ancak 01.10.2012 öncesi dönemine ait Denetim kurumumuzun çalışmaları ile söz konusu demirbaşların akıbetinin araştırılması neticesinde bazı demirbaşların envanterden çıkarıldığı , bazılarının da ekonomik ömrünü doldurması nedeniyle kullanılamaz durumda olduğu anlaşılmıştır.

7. Satıcılara Borçlar

Federasyonun 31.07.2016 tarihi itibarıyla 691.026,86-TL Satıcılara , çeşitli kişi ve kurumlara borcu görülmektedir.

Bu tutara , Firmalara olan 01.10.2012 tarihinden önceki borçların da dahil olduğu ,Yönetim Kurulunun çalışmaları neticesinde borçların ödenmeye başlandığı , toplam 1.075.044,16-TL önceki dönem ait borcun önemli kısmının ödendiği tespit edilmiştir.

8. Personele Borçlar

Federasyonun 10.370,52-TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun mevcut çalışanlar ile ilgili kısmının Rapor tarihi itibarıyla ödendiği tespit edilmiştir.

9. Diğer Çeşitli Borçlar ;

Federasyonun 62.912,57-TL borcunun bulunduğu bu borcun en önemli kısmı olan 14.679,00-TL tutarının Aksiyon Mali Müşavirlik Ltd.Şti.'ye , 34.000,00-TL tutarının ise Av. Okan AYTAC'a olan hizmet borcundan kaynaklandığı , diğer kısmın ise Yönetim Kurulu üyelerine olan faaliyetlerden ve toplantılardan kaynaklandığı tespit edilmiştir.

10. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 478,69-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Temmuz 2016 dönemi stopaj vergisi olup Ağustos ayında ödendiği anlaşılmaktadır.

11. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 3.410,62-TL borcu görülmektedir. Tamamı Temmuz 2016 dönemi SGK borcundan oluşmaktadır.

12. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği tutarın yıllara göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Tutar
2015 Yılı Gelir Farkı (Mahsup Sonrası)	856.565,22
Genel Toplam	856.565,22

13. Gelir Tablosu

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri **764.030,26-** TL "dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	750.000,00
ANTRONÖR LİSANS GELİRLERİ	6.500,00
MİLLİLİK BELGESİ	5.750,00
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	
CEZA GELİRLERİ	
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	641,33
EĞİTİM GELİRLERİ	
SPONSORLUK GELİRLERİ	
KUR FARKI GELİRLERİ	139,93
SGK 5510 SAYILI YASA TEŞVİK GELİRİ	999,00
HİBE GELİRLERİ	
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	
GELİRLER TOPLAMI	764.030,26

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gideri **348.662,95TL** "dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER

PERSONEL GİDERLERİ	50.873,60
YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	15.700,26
YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	538.230,56
EĞİTİM GİDERLERİ	
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	888,88
PROJE GİDERLERİ	22.909,81
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	36.527,09
TOPLANTILAR	1.789,52
DİĞER ORG. FAALİYETLERİ	
DİĞER GİDERLER	9.525,72
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	12.185,32
GİDERLER TOPLAMI	688.630,76

IV-SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği Şekilde Muhasebe Görevlisi olarak daimi personelin hizmet ettiği ve dışarıdan mali Müşavir yardımı ile 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 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.

V. SONUC

Denetleme Kurulumuz 01.04.2015-31.07.2016 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Yönetim Kuruluna sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 25.09.2016 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01 Nisan 2015 – 31 Temmuz 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.

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar neticesinde Muhasebe Servisi tarafından düzenlenmiş olan Bilançonun 01.04.2015-31.07.2016 döneminin gerçek değerleri ifade ettiği sonuç ve kanaatine varılmıştır.

DENETİM KURULU ÜYELERİ

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN

Ömer Faruk GÜMRAH

Hüseyin ŞEKERLİ