

## DENETLEME KURULU RAPORU

### 1- GİRİŞ

#### 1-1. Konu

Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun 01/09/2014-31/12/2014, 01/01/2015-31/12/2015 ve 01/01/2016-30/09/2016 dönemleri hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurulumuz 2014, 2015 ve 2016 yılları içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Olağan Mali Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 04-05/10/2016 tarihinde Türkiye Motosiklet Federasyonu merkezinde yapmıştır.

#### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemi 19/07/2012 tarihli 38358 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Bağımsız Spor Federasyonları Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 17. maddesine dayanarak 03/12/ 2007 tarihli 26719 sayılı Resmi Gazetelerde yayınlanan Türkiye Motosiklet Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15.maddelerinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür. Denetleme Kurulumuz, Federasyon yönetim kurulunun 02/08/2016 tarihinde olağan mali genel kurul kararı alması üzerine toplanarak; Federasyonun 01/09/2014-30/09/2016 tarihleri arası mali ve idari işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler, ilke olarak federasyon yetkililerince kurulumuza ibraz edilen kayıtların mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

### 2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Motosiklet Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 34.Noter	26.12.2013	30109
Defteri Kebir	2014	Ankara 34.Noter	26.12.2013	30110
Envanter Bilanço	2014	Ankara 34.Noter	26.12.2013	30111

Yevmiye Defteri	2015	Ankara 59.Noter	12.12.2014	36436
Defteri Kebir	2015	Ankara 59.Noter	12.12.2014	36437
Envanter Bilanço	2015	Ankara 59.Noter	12.12.2014	36438

Yevmiye Defteri	2016	Ankara 59.Noter	30.12.2015	43202
Defteri Kebir	2016	Ankara 59.Noter	30.12.2015	43203
Envanter Bilanço	2016	Ankara 59.Noter	30.12.2015	43204

Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun yıllık faaliyet programları ile belirlenen hedefleriyle çelişebilecek türden harcamalar yapılmaması hususunda hassas davranıldığı,

Türkiye Motosiklet Federasyonu tarafından yapılan her türlü harcamada Maliye Bakanlığı tebliğlerinde belirtilen belgelerin temin edilmesine özen gösterildiği,

Türkiye Motosiklet Federasyonu tarafından yapılan harcamalara ilişkin bilgi, belge ve kayıtların faaliyet konusuna göre muhafaza edildiği, yapılan giderlere ilişkin fatura, fiş v.b. belgeler ve eklerinin noksatsız biçimde dosyalarda muhafaza edildiği,

Türkiye Motosiklet Federasyonu tarafından çalıştırılan personele ilişkin özlük dosyalarının usulüne uygun biçimde tutulduğu;

Türkiye Motosiklet Federasyonu tarafından çalıştırılan personelden Vergi kanunları gereği yaptığı kesintilerin usulüne uygun olarak ve kanunlarda belirlenen zamanda Ankara Kızılbey Vergi Dairesine beyan edilerek ödendiği,

Türkiye Motosiklet Federasyonu bünyesinde rapor tarihi itibarıyla Ankara Merkez ofiste 6, İstanbul ofiste ise 3 olmak üzere toplam 9 personelin çalıştığı,

Türkiye Motosiklet Federasyonu evrak ve belgelerinin Ankara merkez ofiste muhafaza edildiği,

Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun üçüncü şahıs ve kurumlarla yaptığı protokoller imzalanmadan önce yönetim kurulu tarafından karar altına alınmakta olduğu,

Tespit edilmiştir.

### **3-HESAP İNCELEMELERİ**

#### **1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü**

Federasyonun Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü ve 3. Şahıslar nezdinde temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Bekir Yunus UÇAR veya Başkan Vekili Tayfun ŞIK'ın imzasının yanı sıra 31.03.2016 tarihine kadar Genel Sekreter Muammer DEMİRCAN, 05.04.2016 tarihinden rapor tarihine kadar ise Genel Sekreter Hamit Dizman 'ın müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili Federasyon Başkanı veya Başkan Yardımcısı imzasının yanı sıra Genel Sekreterin imzası ve Yönetim Kurulu Başkanlığının kararları doğrultusunda, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

Kurulumuzca yapılan denetim sonucunda Türkiye Motosiklet Federasyonu Başkanlığı tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında harcama yapılacak miktara göre alımlar doğrudan temin, yan teklif alınmak suretiyle veya açık artırma yöntemi kullanılmıştır. Söz konusu alımla ilgili her türlü bilgi ve belge dosyada mevcuttur. Ayrıca Federasyonumuz tarafından yıl içinde elde edilen her türlü gelir muhasebe kayıtlarına yansıtılmış olup Federasyon giderlerinde harcama usul ve esaslarına uygun olarak kullanılmıştır.

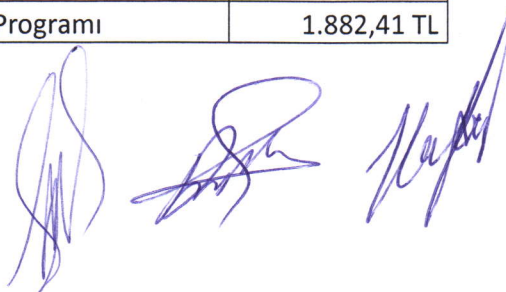
2- 30/09/2016 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	BAKİYE
	<b>30.09.2016</b>
<b>VADESİZ MEVDUAT</b>	<b>4.870,37 TL</b>
Ziraat Bankası (TL)	2.206,48 TL
Garanti Bankası (TL)	1.034,82 TL
Garanti Bankası (EUR)	43,09 TL
Garanti Bankası (GBP)	1.585,98 TL
<b>VADELİ MEVDUAT</b>	<b>1.005.544,51 TL</b>
Garanti Bankası (TL)	1.005.544,51 TL
<b>FON HESABI</b>	<b>10.498,88 TL</b>
Garanti Bankası (FON)	10.498,88 TL

Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşlar, taşınlar ve haklar toplamı (amortismanlar düşüldükten sonra) 744.990,34.-TL.' dir.

HESAP ADI	BAKİYE
	<b>30.09.2016</b>
<b>TAŞITLAR</b>	<b>223.625,05 TL</b>
Binek Araçlar	92.856,68 TL
Motosikletler	130.768,37 TL
<b>DEMİRBAŞLAR</b>	<b>570.552,80 TL</b>
Büro Makinaları ve Bilgisayarlar	239.678,67 TL
Büro Mobilya ve Mefruşat	51.988,33 TL
Diğer Demirbaşlar	278.885,80 TL
<b>HAKLAR</b>	<b>1.882,41 TL</b>
Likom Bilgisayar Programı	1.882,41 TL



4- Verilen Depozito ve Teminatlar; 30.09.2016 tarihi itibari ile 6.306,08.-TL'dir.

5- Federasyonun faaliyetleri sonucu 30.09.2016 tarihi itibari ile 105.151,96.-TL alacağı bulunmaktadır.

6- Federasyonun mal ve hizmet alımlarından dolayı satıcılara 30.09.2016 tarihi itibari ile 1.953.781,96.-TL borcu olduğu tespit edilmiştir.

7- Vadesi gelmemiş vergi borcu 180.753,32.-TL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 18.168,94.-TL'dir.

8- Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun 01.09.2014 -30.09.2016 tarihleri itibari ile toplam geliri 14.250.796,85 – TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

FEDERASYON GELİRLERİ	2014	2015	2016
* SGM YARDIMI	100.000,00	1.000.000,00	300.000,00
* SPOR TOTO (Reklam Geliri)	3.500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
* TESCİL, VIZE, LISANS GELİRLERİ	-----	-----	1.750,00
* KATILIM PAYLARI	-----	7.536,50	9.250,00
* CEZA GELİRLERİ	5.250,00	8.100,00	11.500,00
* REKLAM GELİRLERİ	-----	56.186,44	41.016,95
* DİĞER GELİRLER	49.407,41	718.247,92	442.551,63
<b>TOPLAM</b>	<b>3.654.657,41</b>	<b>5.790.070,86</b>	<b>4.806.068,58</b>

#### 9- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun 30.09.2016 tarihi itibari ile gider ve harcamaları toplamı 12.500.731,23.-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ	2014	2015	2016
* YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	143.718,05	744.641,46	499.305,17
* YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	12.199,99	3.001.479,18	3.246.460,14
* YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	2.833,90	-----	-----
* EĞİTİM GİDERLERİ	10.346,00	206.742,23	178.083,66
* ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	225.606,33	817.472,67	710.084,07
* PROJE GİDERLERİ	10.000,00	-----	-----
* SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	-----	14.840,00	-----
* PERSONEL GİDERLERİ	118.753,63	404.855,33	370.147,60
* TOPLANTI GİDERLERİ	16.044,29	15.976,11	10.028,58
* DİĞER ORGANİZASYON VE FAAL. GİD.	75.832,60	122.467,29	131.154,45
* ÖDÜL GİDERLERİ	6.603,50	183.220,15	103.142,40
* BÜRO GİDERLERİ	85.989,91	255.019,43	585.458,69
* DİĞER GİDERLER	37.036,89	122.550,66	35.636,87
<b>TOPLAM</b>	<b>744.965,09</b>	<b>5.886.264,51</b>	<b>5.869.501,63</b>

Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun 01/09/2014 - 30/09/2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.750.065,62.-TL'dir.

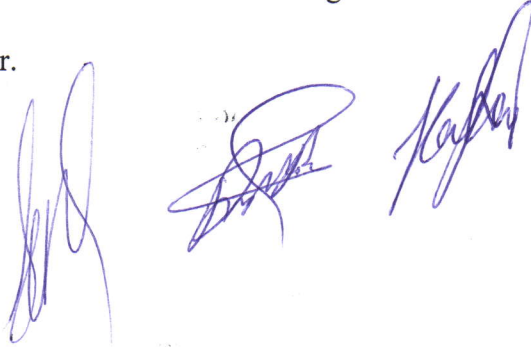
## SONUÇ:

Türkiye Motosiklet Federasyonu 'nun 01/09/2014 - 31/12/2014, 01/01/2015 – 31/12/2015 ve 01/01/2016 – 30/09/2016 dönemleri kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Motosiklet Federasyonu Başkanlığı tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında harcama yapılacak miktara göre alımların doğrudan temin, üç teklif alınmak sureti ile veya açık artırma yönteminin kullanıldığı, söz konusu alımlar ile ilgili her türlü bilgi ve belgenin dosyada mevcut olduğu, ayrıca Federasyon tarafından yıl içinde elde edilen her türlü gelirin muhasebe kayıtların eksiksiz yansıtıldığı, federasyon giderlerinde harcama usul ve esaslarına uygun olarak kullanıldığı,
- 2- Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 3- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Motosiklet Federasyonu'nun 01/09/2014 – 31/12/2014 döneminde toplam gelirin 3.654.657,41.-TL , 01/01/2015 – 31/12/2015 döneminde toplam gelirin 5.790.070,86.-TL ve 01/01/2016 – 30/09/2016 döneminde toplam gelirin 4.806.068,58.-TL olduğu
- 4- Türkiye Motosiklet Federasyonu 'nun 01/09/2014 – 31/12/2014 döneminde gider ve harcamalarının toplamının 744.965,09.-TL, 01/01/2015 – 31/12/2015 döneminde gider ve harcamalarının toplamının 5.886.264,51.-TL ve 01/01/2016 – 30/09/2016 döneminde gider ve harcamalarının toplamının 5.869.501,63.-TL olduğu,
- 5- Türkiye Motosiklet Federasyonu 'nun 01/09/2014 – 31/12/2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 2.909.692,32.-TL, 01/01/2015 – 31/12/2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 96.193,65.-TL ve 01/01/2016 – 30/09/2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.063.433,05.-TL olduğu,

Tespit edilmiştir.



## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	1.020.913,76.- TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.306,08.-TL
Personel Avansları	0,00.- TL

### TOPLAM

1. 027.219,84.-TL

### Borçlar.

Satıcılar	1.953.781,96.-TL
Diğer Çeşitli Borçlar	60.653,18.-TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	180.753,32.-TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	18.168,94.-TL

### TOPLAM

2.213.357,40.-TL

### ÖZKAYNAK

3.152.769,32.-TL

30/09/2016 tarihli bilanço'da yer almaktadır.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

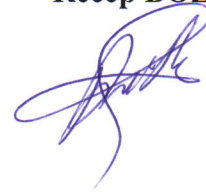
Denetim Kurulu Başkanı  
Sedat ULU



Denetim Kurulu Üyesi  
Hatice BAYRAKTAR



Denetim Kurulu Üyesi  
Recep BOZTÜRK



### EKLER:

- 1- 01/09/2014 - 31/12/2014 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 01/09/2014 - 31/12/2014 dönemi gelir tablosu
- 3- 01/09/2014 - 31/12/2014 dönemi bilanço
- 4- 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi gelir – gider tablosu
- 5- 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi gelir tablosu
- 6- 01/01/2015 - 31/12/2015 dönemi bilanço
- 7- 01/01/2016 - 30/09/2016 dönemi gelir – gider tablosu
- 8- 01/01/2016 - 30/09/2016 dönemi gelir tablosu
- 9- 01/01/2016 - 30/09/2016 dönemi bilanço