

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 28.08.2014

DENETÇİLER

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN	ÜYE
Av. Mustafa HİSAR	ÜYE
Hüseyin ŞEKERLİ	ÜYE
Ömer GÜMRAH	ÜYE
Oktay KONANÇ	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ

10.10.2012 – 31.03.2013

GENEL BİLGİ

8. 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
Kuruluş Tarihi	28.01.2007 tarih ve 26417 Sayılı Resmi Gazete
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.	Abdullah AÇIKGÖZ	ÜYE
4.	Davut ÜSTÜNAY	ÜYE
5.	Şerafettin ÖZCAN	ÜYE
6.	Hasan Hüseyin ÖNER	ÜYE
7.	Ümit DOĞAN	ÜYE
8.	Remzi DOĞAN	
9.	Behçet CESUR	ÜYE
10.	Nahit BİNGÖL	ÜYE
11.	Nurettin KULALI	ÜYE
12.	Mehmet YILMAZ	ÜYE
13.	Kemal Çağrı KAHYAOĞLU	ÜYE
14.	Fazlı YILDIRIM	ÜYE
15.	Gürcan GÜRSOY	ÜYE

C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
Cengiz ÜNSAL	Muhasebe Sorumlusu	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Emine KOLTUKÇU	Federasyon Elemanı	Sözleşmeli Personel

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Cengiz Ünsal tarafından dışarıdan yürütülmektedir. Emine KOLTUKÇU 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 2012 YILI 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	21.12.2011	46431	46533	46432

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 10.10.2012 – 31.03.2013 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 GSGM 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 Müdürlüğünce 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 2012 - 31 Aralık 2012 Tarihli Bilanço

31.12.2012 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon ve Döviz Hs. Dahil)	215.259,41
120-Alıcılar	0,00
136- Diğer Çeşitli Alacaklar	11,54
157-Diğer Stoklar	181.185,00
159-Verilen Sipariş Avansları	5.941,00
190-Devreden KDV	246.002,03
195-İş Avansları	7.933,67
255-Demirbaşlar	361.805,06
257-Birikmiş Amortismanlar	-361.805,06
260-Haklar	5.943,41
264-Özel Maliyetler	25.000,00
268-Birikmiş Amortismanlar	-30.943,41
Aktif Toplamı	656.332,65
PASİF	
320-Satıcılar	1.126.742,66
335-Personele Borçlar	23.590,67
336-Diğer Çeşitli Borçlar	56.396,51
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	21.992,48
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	24.617,31
369-Ödenecek Diğer Yükümlükler	1.161,71
570-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
580-Geçmiş Yıl Zararları	-717.340,26
590-Cari Dönem Gelir Farkı	119.171,57
Pasif Toplamı	656.332,65

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 2012 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	209.937,14
Garanti Bankası	6299498	5.322,27
Toplam		215.259,41

b.) Fon Hesabı :

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

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktarı	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	9094022	EURO		0,00
Garanti Bankası	9094021	USD		0,00
Genel Toplam				0,00

3. Diğer Stoklar

Bilanço kayıtlarında görülen 181.185,00-TL değerindeki Stoklar aşağıda görüldüğü üzere.

157.01.001	Stand baskı Afiş	5.385,00-
157.01.002	Madolyon	20.100,00-
157.01.003	Eşofman	8.700,00-
157.01.004	Shtaiiller havalı Tabanca	85.000,00-
157.01.005	Lazer Konteyner	62.000,00-

01.01.2013 tarihli Açılış Mizan kaydında 5 kalemde yer alan Diğer Stokların Federasyon Yönetimince oluşturulan Komisyonun çalışmaları ile tespiti yapılan fiili Demirbaş kayıtlarının karşılaştırılmasının yapılması neticesinde ,

Tarih	Yevm. No:	Faturayı Düzenleyen Firma	Tutar-TL
15.02.2011	67	Ak Spor- Mustafa Zafer AKYÜZ 65132 ft. (Lazer Konteyner 20 adet)	73.160,00-
09.02.2011	87	Ak Spor- Mustafa Zafer AKYÜZ 65133 ft. (Shtaiiler Havalı Tabanca)	100.300,00-

Yukarıda tespiti yapıldığı üzere Malzemelerin alınmış görülmesine rağmen , Açılış Mizanında yer alan Kaydi Demirbaşların” Federasyon Merkez Ofisinde veya Deposunda bulunmadığı akıbetinin bilinmediği ve bu durumun ancak Spor Genel Müdürlüğü Müfettişlerinin çalışmaları ile ortaya çıkarılabileceği anlaşılmaktadır.

4. Verilen Sparış Avansları ,

Bilanço kaleminde yer alan 5.941,00-TL'nin Ankara Atlı Spor Kulübüne verilen mal alım avansı olduğu, ilgili kulüp ile cari hesap bazında ihtilafın bulunduğu anlaşılmaktadır.

5. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 6.495,00TL-

'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup ,31.03.2013 tarihi itibariyle Refik Saydam KOÇ'a ait 1.933,67-TL dışındaki avansların faaliyetin bitmesi üzerine iade edildiği görülmektedir.

6. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere amortisman değerleri düşüldükten sonra 0,00-TL değerinde demirbaşının bulunduğu, Denetim kurumumuzun çalışmaları ile söz konusu demirbaşların akıbetinin araştırılarak bilinmesinin mümkün olmaması nedeniyle, kayıp demirbaşlar ile ilgili olarak Spor Genel Müdürlüğü Müfettişlerince inceleme yapılarak akıbetinin ortaya çıkarılmasının yerinde olacağı kanaatine varılmıştır.

III- KAYDI VE FİİLİ ENVANTER KARŞILAŞTIRMASI ,

KAYITLI DEMİRBAŞLAR		MEVCUT DEMİRBAŞLAR	
Demirbaş	Değeri-TL	Demirbaş	
1	P4 3.0 İşlemci Bilgisayar	1.732,24	Yok
2	Nokia C5 White GSM	635,59	Yok
3	SAM-D-B20 Cep Telefonu	595,00	Yok
4	Casper NEQ2400-8H15R	1.760,00	Yok
5	Casper Nirvana CPR2400	2.100,00	Yok
6	Toshiba E-Studio 203 Fot	2.572,40	Yok
7	MS 48 4*12 Santral	584,10	Yok
8	Panasonic KX-TS500 Telefon	265,50	Yok
9	ID 12 Caller ID	53,10	Yok
10	Diamond Duvar Telefonu	29,50	Yok
11	HP Photosmart C4280 Pri	513,30	HP Photosmart C4280 Pri
12	Microsoft Wireless Desktop	112,10	Yok
13	Airtires RT-111 4 Port AD	129,80	Yok
14	Toshiba Satalite A210-19I	1.646,10	Yok
15	Philips 250 GB 2.5'USB	413,00	Yok
16	Masaüstü Bilgisayar-19'ı	1.357,00	Yok
17	HP Laser Jet 1018 Printer	2,00	HP Laser Jet 1018 Printer
18	İphone 8GB Cep Telefon	4.106,40	Yok
19	Nokia 6500 Slide Cep Telefon	585,28	Yok
20	Yazıcı	101,00	Yok
21	HP Notebook	2.690,00	Yok
22	Acer Notebook	815,00	Yok
23	HP Laser Jet 1020 Printer	182,90	HP Laser Jet 1020 Printer
24	Cbox Despina ML590 T4	1.169,20	Yok
25	Samsung S8500-Metalic	805,08	Yok
26	Brother MFC-7320 Fax makinası	423,00	Brother MFC-7320 Fax makinası
27	HP Notebook	2.150,00	Yok
28	LG LCD MONİTÖR	605,00	Yok
29	SAMSUNG LCD MONİTÖR	1.230,00	Yok
30	C BOX LCD MONİTÖR	215,00	Yok
31	C BOX BİLGİSAYAR KASASI	3.270,00	Yok
32	Ahşap Masa Takımı	6.218,00	Yok
33	Ahşap Masa	1.534,00	Yok
34	Toplantı Koltuğu	566,40	Toplantı Koltuğu
35	Makam Koltuğu	354,00	Makam Koltuğu
36	Misafir Koltuğu	531,00	Misafir Koltuğu
37	Koltuk Takımı	1.416,00	Koltuk Takımı
38	Masa Takımı	5.900,00	Masa Takımı
39	Müdür Koltuğu	944,00	Müdür Koltuğu
40	Misafir Koltuğu	472,00	Misafir Koltuğu

41	2'li Misafir Koltuğu	354,00	2'li Misafir Koltuğu
42	Ahşap Masa Takımı	2.950,00	Ahşap Masa Takımı
43	Müdür Koltuğu	236,00	Müdür Koltuğu
44	Koltuk Takımı	708,00	Koltuk Takımı
45	Misafir Koltuğu	236,00	Misafir Koltuğu
46	2'li Misafir Koltuğu	354,00	2'li Misafir Koltuğu
47	Yemek Masası Takımı	590,00	Yemek Masası Takımı
48	Konsol Telefon Seti	424,80	Yok
49	Arşiv Dolabı	2.118,64	Arşiv Dolabı
50	Vestiye Dolabı	2.118,64	Yok
51	Masif Kol Müdür Koltuğu	450,00	Yok
52	Haerin Marka Havalı Sila	13.098,00	Yok
53	Portatif Atıcı Bankosu ve I	6.549,00	Yok
54	Sharp XR-20 X Projektör	1.593,06	Yok
55	Telsiz Çantası	75,60	Yok
56	Projeksiyon Çantası	75,60	Yok
57	Casio Kronometre	1.652,00	Yok
58	T5022 PMR El Telsizi	417,72	Yok
59	T5022 PMR El Telsizi	417,52	Yok
60	Bekletme Müziği-Kablo K	560,50	Yok
61	Bayrak Direği	590,00	Yok
62	Özel Kütüphane	2.360,00	Yok
63	Bayrak	76,70	Yok
64	Samui 12000 Btu/h Split	759,92	Yok
65	Samui 18000 Btu/h Split	990,02	Yok
66	Bina Dışı Cephe Panosu	354,00	Yok
67	Bina İçi Yönlendirme Panosu	118,00	Yok
68	Hammerli AP-40 Balance	18.773,17	Yok
69	Hammerli AP-40 Balance	4.693,29	Yok
70	Hammerli AP-40 Balance	4.693,29	Yok
71	DISAG IV-Otomatik Hede	5.514,62	Yok
72	COMPRESOR-Hava Tüp	3.965,84	Yok
73	Atış Poligonu Hedef Tahtası	8.925,00	Yok
74	Eskrim Elbisesi	6.372,00	Yok
75	Eskrim Maske	3.422,00	Yok
76	Komple Siyah Marajın	3.658,00	Yok
77	Eskrim Eldiveni	649,00	Yok
78	Vücut Kordonu	566,40	Yok
79	Bayan Göğüs Kordonu	454,30	Yok
80	Aralık	129,80	Yok
81	Ağırlık	247,80	Yok
82	12 Volt Akü	79,82	Yok
83	Yarış Kuralları Tercüme	3.346,00	Yok
84	Yarış Kuralları Tercüme	10,00	Yok
85	Atatürk İlke ve İnkılapları	432,00	Yok
86	Eskrim Alüminyum Müsaba	66.000,00	Yok
87	Aperay F.İ.E.	22.380,00	Yok
88	Anrülör F.İ.E.	21.600,00	Yok
89	Üçlü Fişli Pist Kablosu	1.080,00	Yok
90	Havalı Tabanca Hedef Sis	20.490,00	Yok
91	Eskrim Maskesi F.İ.E.	2.400,00	Yok
92	Eskrim Elbisesi F.İ.E.	4.800,00	Yok
93	Eskrim Komple Sileh Mar	5.400,00	Yok
94	Eskrim Eldiveni	440,00	Yok
95	Eskrim Plastron F.İ.E.	1.280,00	Yok
96	Eskrim Vücut Kordonu	700,00	Yok

97	Eskrim Çorabı	240,00	Yok
98	Eskrim Aralık	120,00	Yok
99	Eskrim Ağırlık	200,00	Yok
100	Anahtarlama Cihazı (10 A	650,00	Yok
101	Muhtelif Eskrim Malzeme	19.565,00	Yok
102	Muhtelif Eskrim Malzeme	14.275,00	Yok
103	Anahtarlama Cihazı (10 A	650,00	Yok
104	Cep Telefonu Kılıfı	140,42	Yok
105	Atatürk'ün Hayatı Albümü	540,00	Yok
106	Güvenlik Kamera Sistemleri	2.250,00	Güvenlik Kamera Sistemleri
107	Suntalam Dolap	8.232,00	Yok
108	Masaüstü Suntalam	600,00	Yok
109	Masaüstü Halı	550,00	Yok
110	Masa Ayağı	2.520,00	Masa Ayağı
111	Malzeme Sandığı	258,00	Yok
112	TABELA	3.500,00	Yok
113	Hedef Tahtası	2.000,00	Yok
114	AFİŞ	2.000,00	Yok

7. Haklar

Bilanço kalemi içerisinde yer alan 5.943,41-TL tutarı Bilgisayar Programları için ödenen miktarı temsil etmektedir.

8. Özel Maliyetler ;

Bilanço kalemi içerisinde yer alan 25.000,00-TL Eryaman Olimpik Tesisleri imalatları için harcanan tutarı göstermektedir.

9. Satıcılara Borçlar

Federasyonun 1.126.742,66-TL Satıcılara, çeşitli kişi ve kurumlara borcu görülmektedir. Bu tutarın

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONUNUN ÖDENECEK BORÇLARINA AİT LİSTEDİR

B Ü R O	Kuzeyman	130.-TL	U Ç A K	Uygar (T.Çetinkaya)	1.360.-TL
	Genmark	130.-TL		Uygar Tur.(Çin)	16.665.-TL
	Kuzeyman Fotokopi	413.-TL		Uygar Tur(Samy)	254.-TL
	Likom Yazılım	1.710.-TL		Uygar (Budapeşte)	15.314.-TL
	TOPLAM	2.383.-TL		TOPLAM	33.593.-TL
M A L Z E M E L E R İ	SELTUR	38.350.-TL	A T B O R Ç L A R I	Zeynep-Nal Çakım Bed.	708.-TL
	GALERİ SPOR Malz.Bedeli	24.166.-TL		Alarat Malzeme	2.210.-TL
	AKSPOR Lazer Konteyner	34.999.-TL		Ankara atlı Spor	5.841.-TL
	AKSPOR Muh.Eskrim	53.515.-TL		Alarat Malzeme	5.000.-TL
	ATAK Diyabol	413.-TL		İlaç Bedeli	902.-TL
	ATAK Diyabol	1.030.-TL		Alarat Malzeme	1.105.-TL
	ERDAL ÇANTA	621.-TL		Ank.Atlı Spor(Ara.Ocak)	2.893.-TL
	Hassa Bilgisayar	13.422.-TL		Ocak-Şubat-Mart	8.850.-TL
	AKSPOR Malzeme	304.440.-TL		Atlı Spor Mayıs/Haz.	4.956.-TL
	Atak Güvenlik/Diyabol	236.-TL		Nal Çakım Bedeli	708.-TL
	Neyir Matbaa Bas.Evr.	767.-TL		Nal Çakım Bedeli	354.-TL
	TOPLAM	471.959.-TL		Tem.Ağus.Bakım Ücr.	4.956.-TL
		Atlı Spor(Eylül-Ekim)	4.956.-TL		

				TOPLAM	43.439.-TL
--	--	--	--	---------------	-------------------

D Ü N Y A Ş A M P İ Y O N A S I	Graf Plak.Kronometre	34.505.-	YOLLUK	Süha BAŞER	880.-
	Graf Afiş-Muhtelif	TL			
	Graf Dün.Şamp.	37.890.-TL	K İ R A	Haziran-Ekim 2012	5.000.-TL
	Berk Kimya	2.183.-TL			
	Skorled	611.-TL	TMOK	4 Yıllık aidat 2009/2010/2011/2012	20.000.-TL
	Brio Jeneratör	4.720.-TL			
	Muhtelif.Malz.Bedeli	1.180.-TL			
	Canlı Yayın	1.947.-TL	AVUKAT	Avukat Vekalet Ücreti	37.000.-
	Gülâyler Nakliyat	39.000.-TL			
	Hakan Otobüs	9.440.-TL			
Ongun Reklam	10.060.-TL				
Ongun Reklam	4.652.-TL				
Ongun Reklam	48.233.-TL				
TOPLAM	<u>369.400.-TL</u>				
	563.821.-TL		O T E L	Başkent Otel Başkent Otel Başkent Otel Başkent Otel Angora Otel TOPLAM	60.- 240.-TL 880.-TL 1.350.-TL <u>7.000.-TL</u> 9.530.-TL

Firmalarına olan borçtan kaynaklandığı anlaşılmakta olup , borca konu edilen mal ve hizmetlerin fiiliyatta alınıp alınmadığının tarafımızca tespitinin fiiliyatta ve yasal olarak mümkün olmaması nedeniyle Cari hesap bazında 31.12.2012 tarihli mizandan alıntı yapıldığı üzere toplam 1.126.742,66-TL borcun kaynağının Spor Genel Müdürlüğü Müfettişliğine incelenmesi ve Rapor sonucuna uygun olarak hareket edilmesi gerekeceği kanaatine varılmıştır.

10. Personele Borçlar

Federasyonun 23.590,67-TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere ödenmeyen personel ücret borcundan kaynaklandığı anlaşılmakta olup , halen Federasyonumuzda çalışmakta olan Emine Koltukçu'ya olan 5.227,33-TL borç , ve Melek Yamaner'e ait 5.661,06-TL ücret borcunun ödenmesinin uygun olduğu tespit edilmiştir.

11. Diğer Çeşitli Borçlar ;

Federasyonun 56.396,51-TL borcunun bulunduğu bu borcun en önemli kısmı olan 17.064,00-TL tutarının Aksiyon Mali Müşavirlik Ltd.Şti.'ye , 34.000,00-TL tutarının ise Av. Okan AYTAÇ'a olan hizmet borcundan kaynaklandığı , diğer kısmın ise Yönetim Kurulu üyelerine olan faaliyetlerden ve toplantılardan kaynaklandığı anlaşılmakta olup ,

Aksiyon Mali Müşavirlik Ltd.Şti.'ye olan borcun hizmetin alınmasının fiiliyatta gerçekleşmesi ve şüpheye mahal vermemesi nedeniyle ödenmesinin uygun olacağı ancak özellikle Av. Okan Yamaç'a olan borcun alınan hizmet bedelinin fahiş ve piyasa rayiçlerinin çok üzerinde olması nedeniyle yapılacak olan bir müfettişlik incelemesi neticesinde ödenmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

12. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 21.992,48-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2012 dönemi öncesi aylara ait muhtasar beyanname ile ödenmesi gereken stopaj , damga vergisi ve mal ve Hizmet

satın alınan satıcılardan Tevkif Edilen KDV borçlarından kaynaklanmakta olup söz konusu borcun Vergi Dairesi nezrinde yapılan çalışmalar ile yapılandırılarak ödenmeye başlandığı tespit edilmiştir.

13. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 24.617,31-TL borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2012 öncesi aylara ait SGK borcundan oluşmakta ve yapılan çalışmalar ile yapılandırılarak ödenmeye başlandığı tespit edilmiştir.

14. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 119.171,57-TL geçmiş yıllar karı (Tabloda Görülmeyen Dönemler ait Geçmiş Yıl Zararları mahsup Edilmiştir.) vardır. Bu tutarın yıllara göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Tutar
2011 Yılı Gelir Farkı	-717.340,26
2012 Yılı Gelir Farkı	119.171,57
Genel Toplam	-598.168,69

15. Gelir Tablosu

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 322.846,45- TL "dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	0,00
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	291.195,00
ANTRONÖR LİSANS GELİRLERİ	
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	24.660,00
CEZA GELİRLERİ	
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	
BAĞIŞLAR	5.508,48
SGK 5510 SAYILI YASA TEŞVİK GELİRİ	0,00
FON SATIŞ GELİRİ	
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.482,97
GELİRLER TOPLAMI	322.846,45

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gideri 203.674,88- TL "dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER

PERSONEL GİDERLERİ	55.509,13
YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	22.273,39
YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	9.739,73
EĞİTİM GİDERLERİ	2.100,00

ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	21.900,00
PROJE GİDERLERİ	
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	
TOPLANTILAR	5.329,00
DİĞER ORG. FAALİYETLERİ	3.810,00
DİĞER GİDERLER	570,00
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	82.443,69
GİDERLER TOPLAMI	203.674,88

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 bir daimi personelin hizmet etmediği ,ancak 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 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 kullanıldığına dair tespitlerin yapılamadığı yukarıda izah edildiği üzere konu ile ilgili olarak SGM Müfettişliğince çalışma yapılmasının yerinde olacağı 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. Ancak aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair tespitlerin bulunduğu ve yaptırılacak Müfettişlik incelemesi sonucunda sorumlular hakkında Suç Duyurusunda bulunulmasının gerektiği ,

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 ve 12.10.2012 tarihi öncesine dair personele ödenecek borçların varlığı saptanmıştır.

V. SONUC

Denetleme Kurulumuz 10.10.2012-31.03.2013 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Yönetim Kuruluna sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 04.04.2013 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu’nun 10 Ekim 2012 – 31 Mart.2013 dönemi Hesap Ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Gençlik Ve 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 olduğuna dair şüphelerin bulunduğu, fatura karşılığı alındığı ifade edilen mal ve hizmetlerin ne şekilde ve nerede kullanıldığına dair tespitlerin yapılamadığı, Uygulanan muhasebe tekniğinin, Usul açısından ve

Tek Düzen Muhasebe Usul Yönetmelięi açısından herhangi bir sorun teŐkil etmemesine rağmen söz konusu Spor Malzemelerinin teslimi, dağıtımı aŐamasında herhangi bir tutanak tutulmadığı, alımı yapılarak dağıtıldığı iddia edilen malzemelerin akıbeti ile ilgili olarak da aynı Şekilde dosya mevcudunda herhangi bir bilgi ve belgeye rastlanmadığı,

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 10.10.2012 - 31.03.2013 tarihleri arası kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar neticesinde Muhasebe Servisi tarafından düzenlenmiş olan Bilançoya gerçek değerleri ifade etmemesi nedeniyle Őüphe ile yaklaŐılması gerektiği, cari hesaplar ve harcamalar ile ilgili olarak Bakanlık MfettiŐlerinden Rapor alınarak Cumhuriyet Savcılığına Suç Duyurusunda Bulunulmasının uygun olacağı sonuç ve kanaatine varılmıştır.

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN
Denetleme Kurulu yesi

Av. Mustafa HİSAR
Denetleme Kurulu yesi

Hüseyin ŞEKERLİ
Denetleme Kurulu yesi

Ömer GÜMRAH
Denetleme Kurulu yesi

Oktay KONANÇ
Denetleme Kurulu yesi

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 28.08.2014

DENETÇİLER

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN	ÜYE
Av. Mustafa HİSAR	ÜYE
Hüseyin ŞEKERLİ	ÜYE
Ömer GÜMRAH	ÜYE
Oktay KONANÇ	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ

01.04.2013 – 31.12.2013

GENEL BİLGİ

A. 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.	Remzi DOĞAN	ÜYE
9.	Behçet CESUR	ÜYE
10.	Nahit BİNGÖL	ÜYE
11.	Nurettin KULALI	ÜYE
12.	Mehmet YILMAZ	ÜYE
13.	Kemal Çağrı KAHYAOĞLU	ÜYE

14.	Fazlı YILDIRIM	ÜYE
15.	Gürcan GÜRSOY	ÜYE

C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
Cengiz ÜNSAL	Muhasebe Sorumlusu	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Emine KOLTUKÇU	Federasyon Elemanı	Sözleşmeli Personel

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Cengiz Ünsal tarafından dışarıdan yürütülmektedir. Emine KOLTUKÇU 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.

	Telefon	Fax
Kanuni merkez	0 (312) 430 81 63	0 (312) 430 81 65

II. USUL İNCELEMELERİ

Federasyon'un Hesap Durumu Belgesine ilişkin ilgili 2013 YILI 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	21.12.2012	46431	46533	46432

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

2- Bütçe Talimatı

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun 01.04.2013 – 31.12.2013 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 GSGM 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 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 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

16. 01 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 Tarihli Bilanço

31.12.2013 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon ve Döviz Hs. Dahil)	257.636,36
120-Alıcılar	0,00
136- Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00
157-Diğer Stoklar	181.185,00
159-Verilen Sipariş Avansları	5.941,00
190-Devreden KDV	212.650,16
195-İş Avansları	2.473,84
255-Demirbaşlar	363.233,41
257-Birikmiş Amortismanlar	-361.805,06
Aktif Toplamı	661.317,71
PASİF	
320-Satıcılar	1.075.647,16
335-Personele Borçlar	24.798,78
336-Diğer Çeşitli Borçlar	51.968,09
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	798,65
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	1.139,21
369-Ödenecek Diğer Yükümlükler	1.161,71
570-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
580-Geçmiş Yıl Zararları	-598.168,69
590-Cari Dönem Gelir Farkı	103.978,80
Pasif Toplamı	661.317,71

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

17. 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 2013 dönemi sonu itibarıyla 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	111.515,91
Garanti Bankası	6299498	91.901,61
Garanti Bankası (Vadeli Mevduat)	3989-68	54.218,84
Toplam		257.636,36

b.) Fon Hesabı :

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

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktarı	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	9094022	EURO		0,00
Garanti Bankası	9094021	USD		0,00
Genel Toplam				0,00

18. Diğer Stoklar

Bilanço kayıtlarında görülen 181.185,00-TL değerindeki Stoklar aşağıda görüldüğü üzeredir.

157.01.001	Stand baskı Afiş	5.385,00-
157.01.002	Madolyon	20.100,00-
157.01.003	Eşofman	8.700,00-
157.01.004	Shtaiiller havalı Tabanca	85.000,00-
157.01.005	Lazer Konteyner	62.000,00-

01.01.2013 tarihli Açılış Mizan kaydında 5 kalemde yer alan Diğer Stokların Federasyon Yönetimince oluşturulan Komisyonun çalışmaları ile tespiti yapılan fiili Demirbaş kayıtlarının karşılaştırılmasının yapılması neticesinde ,

Tarih	Yevm. No:	Faturayı Düzenleyen Firma	Tutar-TL
15.02.2011	67	Ak Spor- Mustafa Zafer AKYÜZ 65132 ft. (Lazer Konteyner 20 adet)	73.160,00-
09.02.2011	87	Ak Spor- Mustafa Zafer AKYÜZ 65133 ft. (Shtaiiler Havalı Tabanca)	100.300,00-

Yukarıda tespiti yapıldığı üzere Malzemelerin alınmış görülmesine rağmen, Açılış Mizanında yer alan Kaydi Demirbaşların” Federasyon Merkez Ofisinde veya Deposunda bulunmadığı akıbetinin bilinmediği ve bu durumun ancak Spor Genel Müdürlüğü Müfettişlerinin çalışmaları ile ortaya çıkarılabileceği anlaşılmaktadır.

Verilen Spariş Avansları ,

Bilanço kaleminde yer alan 5.941,00-TL'nin Ankara Atlı Spor Kulübüne verilen mal alım avansı olduğu, ilgili kulüp ile cari hesap bazında ihtilafın bulunduğu anlaşılmaktadır.

19. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 2.473,84-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, 31.12.2013 tarihi itibarıyla Refik Saydam KOÇ'a ait 1.933,67-TL dışındaki avansların faaliyetin bitmesi ve faaliyetlere ait faturaların gelmesi üzerine iade edildiği görülmektedir.

20. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği üzere amortisman değerleri düşüldükten sonra 0,00-TL değerinde demirbaşının bulunduğu, Denetim kurumumuzun çalışmaları ile söz konusu demirbaşların akıbetinin araştırılarak bilinmesinin mümkün olmaması nedeniyle, kayıp demirbaşlar ile ilgili olarak Spor Genel Müdürlüğü Müfettişlerince inceleme yapılarak akıbetinin ortaya çıkarılmasının yerinde olacağı kanaatine varılmıştır.

III- KAYDI VE FİİLİ ENVANTER KARŞILAŞTIRMASI ,

	KAYITLI DEMİRBAŞLAR		MEVCUT DEMİRBAŞLAR
	Demirbaş	Değeri-TL	Demirbaş
1	P4 3.0 İşlemci Bilgisayar	1.732,24	Yok
2	Nokia C5 White GSM	635,59	Yok
3	SAM-D-B20 Cep Telefonu	595,00	Yok
4	Casper NEQ2400-8H15R	1.760,00	Yok
5	Casper Nirvana CPR2400	2.100,00	Yok
6	Toshiba E-Studio 203 Fot	2.572,40	Yok
7	MS 48 4*12 Santral	584,10	Yok
8	Panasonic KX-TS500 Telefon	265,50	Yok
9	ID 12 Caller ID	53,10	Yok
10	Diamond Duvar Telefonu	29,50	Yok
11	HP Photosmart C4280 Pri	513,30	HP Photosmart C4280 Pri
12	Microsoft Wireless Desktop	112,10	Yok
13	Airtires RT-111 4 Port AD	129,80	Yok
14	Toshiba Satalite A210-19I	1.646,10	Yok
15	Philips 250 GB 2.5'USB	413,00	Yok
16	Masaüstü Bilgisayar-19'ı	1.357,00	Yok
17	HP Laser Jet 1018 Printer	2,00	HP Laser Jet 1018 Printer
18	İphone 8GB Cep Telefon	4.106,40	Yok
19	Nokia 6500 Slide Cep Telefon	585,28	Yok
20	Yazıcı	101,00	Yok
21	HP Notebook	2.690,00	Yok
22	Acer Notebook	815,00	Yok
23	HP Laser Jet 1020 Printer	182,90	HP Laser Jet 1020 Printer
24	Cbox Despina ML590 T4	1.169,20	Yok
25	Samsung S8500-Metalic	805,08	Yok
26	Brother MFC-7320 Fax makinası	423,00	Brother MFC-7320 Fax makinası
27	HP Notebook	2.150,00	Yok
28	LG LCD MONİTÖR	605,00	Yok
29	SAMSUNG LCD MONİTÖR	1.230,00	Yok
30	C BOX LCD MONİTÖR	215,00	Yok
31	C BOX BİLGİSAYAR KASASI	3.270,00	Yok
32	Ahşap Masa Takımı	6.218,00	Yok
33	Ahşap Masa	1.534,00	Yok

34	Toplantı Koltuğu	566,40	Toplantı Koltuğu
35	Makam Koltuğu	354,00	Makam Koltuğu
36	Misafir Koltuğu	531,00	Misafir Koltuğu
37	Koltuk Takımı	1.416,00	Koltuk Takımı
38	Masa Takımı	5.900,00	Masa Takımı
39	Müdür Koltuğu	944,00	Müdür Koltuğu
40	Misafir Koltuğu	472,00	Misafir Koltuğu
41	2'li Misafir Koltuğu	354,00	2'li Misafir Koltuğu
42	Ahşap Masa Takımı	2.950,00	Ahşap Masa Takımı
43	Müdür Koltuğu	236,00	Müdür Koltuğu
44	Koltuk Takımı	708,00	Koltuk Takımı
45	Misafir Koltuğu	236,00	Misafir Koltuğu
46	2'li Misafir Koltuğu	354,00	2'li Misafir Koltuğu
47	Yemek Masası Takımı	590,00	Yemek Masası Takımı
48	Konsol Telefon Seti	424,80	Yok
49	Arşiv Dolabı	2.118,64	Arşiv Dolabı
50	Vestiyer Dolabı	2.118,64	Yok
51	Masif Kol Müdür Koltuğu	450,00	Yok
52	Haerin Marka Havalı Sila	13.098,00	Yok
53	Portatif Atıcı Bankosu ve I	6.549,00	Yok
54	Sharp XR-20 X Projektör	1.593,06	Yok
55	Telsiz Çantası	75,60	Yok
56	Projeksiyon Çantası	75,60	Yok
57	Casio Kronometre	1.652,00	Yok
58	T5022 PMR El Telsizi	417,72	Yok
59	T5022 PMR El Telsizi	417,52	Yok
60	Bekletme Müziği-Kablo K	560,50	Yok
61	Bayrak Direği	590,00	Yok
62	Özel Kütüphane	2.360,00	Yok
63	Bayrak	76,70	Yok
64	Samui 12000 Btu/h Split	759,92	Yok
65	Samui 18000 Btu/h Split	990,02	Yok
66	Bina Dışı Cephe Panosu	354,00	Yok
67	Bina İçi Yönlendirme Panosu	118,00	Yok
68	Hammerli AP-40 Balance	18.773,17	Yok
69	Hammerli AP-40 Balance	4.693,29	Yok
70	Hammerli AP-40 Balance	4.693,29	Yok
71	DISAG IV-Otomatik Hede	5.514,62	Yok
72	COMPRESOR-Hava Tüp	3.965,84	Yok
73	Atış Poligonu Hedef Tahtası	8.925,00	Yok
74	Eskrim Elbisesi	6.372,00	Yok
75	Eskrim Maske	3.422,00	Yok
76	Komple Siyah Marajin	3.658,00	Yok
77	Eskrim Eldiveni	649,00	Yok
78	Vücut Kordonu	566,40	Yok
79	Bayan Göğüs Kordonu	454,30	Yok
80	Aralık	129,80	Yok
81	Ağırlık	247,80	Yok
82	12 Volt Akü	79,82	Yok
83	Yarış Kuralları Tercüme	3.346,00	Yok
84	Yarış Kuralları Tercüme	10,00	Yok
85	Atatürk İlke ve İnkılapları	432,00	Yok
86	Eskrim Alüminyum Müsaba	66.000,00	Yok
87	Aperey F.İ.E.	22.380,00	Yok
88	Anrülör F.İ.E.	21.600,00	Yok
89	Üçlü Fişli Pist Kablosu	1.080,00	Yok

90	Havalı Tabanca Hedef Sis	20.490,00	Yok
91	Eskrim Maskesi F.İ.E.	2.400,00	Yok
92	Eskrim Elbisesi F.İ.E.	4.800,00	Yok
93	Eskrim Komple Sileh Mar	5.400,00	Yok
94	Eskrim Eldiveni	440,00	Yok
95	Eskrim Plastron F.İ.E.	1.280,00	Yok
96	Eskrim Vücut Kordonu	700,00	Yok
97	Eskrim Çorabı	240,00	Yok
98	Eskrim Aralık	120,00	Yok
99	Eskrim Ağırlık	200,00	Yok
100	Anahtarlama Cihazı (10 A	650,00	Yok
101	Muhtelif Eskrim Malzeme	19.565,00	Yok
102	Muhtelif Eskrim Malzeme	14.275,00	Yok
103	Anahtarlama Cihazı (10 A	650,00	Yok
104	Cep Telefonu Kılıfı	140,42	Yok
105	Atatürk'ün Hayatı Albümü	540,00	Yok
106	Güvenlik Kamera Sistemleri	2.250,00	Güvenlik Kamera Sistemleri
107	Suntalam Dolap	8.232,00	Yok
108	Masaüstü Suntalam	600,00	Yok
109	Masaüstü Halı	550,00	Yok
110	Masa Ayağı	2.520,00	Masa Ayağı
111	Malzeme Sandığı	258,00	Yok
112	TABELA	3.500,00	Yok
113	Hedef Tahtası	2.000,00	Yok
114	AFİŞ	2.000,00	Yok

21. Haklar

Bilanço kalemi içerisinde yer alan 5.943,41-TL tutar Bilgisayar Programları için ödenen miktarı temsil etmekte olup Amortisman tutarının ayrıştırılması ile bakiye 0,00 olmaktadır.

22. Özel Maliyetler ;

Bilanço kalemi içerisinde yer alan 25.000,00-TL Eryaman Olimpik Tesisleri imalatları için harcanan tutarı göstermekte olup amortisman tutarının ayrıştırılması ile bakiye 0,00 olmaktadır.

23. Satıcılara Borçlar

Federasyonun 1.075.647,16 - -TL Satıcılara, çeşitli kişi ve kurumlara borcu görülmektedir. Bu tutarın

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONUNUN ÖDENECEK BORÇLARINA AİT LİSTEDİR

B Ü R O	Kuzeyman	130.-TL	U Ç A K	Uygar (T.Çetinkaya)	1.360.-TL
	Genmark	130.-TL		Uygar Tur.(Çin)	16.665.-TL
	Kuzeyman Fotokopi	413.-TL		Uygar Tur(Samy)	254.-TL
	Likom Yazılım	<u>1.710.-TL</u>		Uygar (Budapeşte)	<u>15.314.-TL</u>
	TOPLAM	2.383.-TL		TOPLAM	33.593.-TL
M A L Z E M E L	SELTUR	38.350.-TL	A T B O R Ç L R	Zeynep-Nal Çakım Bed.	708.-TL
	GALERİ SPOR Malz.Bedeli	24.166.-TL		Alarat Malzeme	2.210.-TL
	AKSPOR Lazer Konteyner	34.999.-TL		Ankara atlı Spor	5.841.-TL
	AKSPOR Muh.Eskrim	53.515.-TL		Alarat Malzeme	5.000.-TL
	ATAK Diyabol	413.-TL		İlaç Bedeli	902.-TL
	ATAK Diyabol	1.030.-TL		Alarat Malzeme	1.105.-TL
	ERDAL ÇANTA	621.-TL		Ank.Atlı Spor(Ara.Ocak)	2.893.-TL
	Hassa Bilgisayar	13.422.-TL		Ocak-Şubat-Mart	8.850.-TL
				4.956.-TL	

E R	AKSPOR Malzeme	304.440.-TL	A R I	Atlı Spor Mayıs/Haz.	708.-TL
	Atak Güvenlik/Diabol	236.-TL		Nal Çakım Bedeli	354.-TL
	Neyir Matbaa Bas.Evr.	<u>767.-TL</u>		Nal Çakım Bedeli	4.956.-TL
	TOPLAM	471.959.-TL		Tem.Ağus.Bakım Ücr.	<u>4.956.-TL</u>
				Atlı Spor(Eylül-Ekim)	43.439.-TL
			TOPLAM		

D Ü N Y A Ş A M P İ Y O N A S I	Graf Plak.Kronometre	34.505.-	YOLLUK	Süha BAŞER	880.-
	Graf Afiş-Muhtelif	TL	K İ R A	Haziran-Ekim 2012	5.000.-TL
	Graf Dün.Şamp.	37.890.-TL	TMOK	4 Yıllık aidat	20.000.-TL
	Berk Kimya	2.183.-TL		2009/2010/2011/2012	
	Skorled	611.-TL	AVUKAT	Avukat	37.000.-
	Brio Jeneratör	4.720.-TL		Vekalet Ücreti	TL
	Muhtelif.Malz.Bedeli	1.180.-TL			
	Canlı Yayın	1.947.-TL	O T E L	Başkent Otel	60.-
	Gülaylar Nakliyat	39.000.-TL		Başkent Otel	240.-TL
	Hakan Otobüs	9.440.-TL		Başkent Otel	880.-TL
Ongun Reklam	10.060.-TL	Angora Otel		1.350.-TL	
Ongun Reklam	4.652.-TL	TOPLAM		<u>7.000.-TL</u>	
TOPLAM	<u>369.400.-TL</u>		9.530.-TL		
	563.821.-TL				

1.126.742,66-TL'si Firmalarına olan 31.12.2012 tarihinden borçtan kaynaklandığı anlaşılmakta olup, 31.12.2013 tarihi itibariyle söz konusu 31.12.2012 tarihi öncesi tespiti yapılan fiili borçtan 51.095,00-TL ödenmiştir. Borca konu edilen kalan tutarın mal ve hizmetlerin fiiliyatta alınıp alınmadığının tarafımızca tespitinin fiiliyatta ve yasal olarak mümkün olmaması nedeniyle Cari hesap bazında 31.12.2013 tarihli mizandan alıntı yapıldığı üzere toplam 1.075.044,16-TL borcun kaynağının Spor Genel Müdürlüğü Müfettişliğice incelenmesi ve Rapor sonucuna uygun olarak hareket edilmesi gerekeceği kanaatine varılmıştır.

24. Personele Borçlar

Federasyonun 24.798,78-TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere ödenmeyen personel ücret borcundan kaynaklandığı anlaşılmakta olup, halen Federasyonumuzda çalışmakta olan Emine Koltukçu'ya olan 4.965,24-TL Oğuzhan Taşkesen'e 1.470,20-TL ve Melek Yamaner'e ait 5.661,06-TL ücret borcunun ödenmesinin uygun olduğu tespit edilmiştir.

25. Diğer Çeşitli Borçlar ;

Federasyonun 51.968,09-TL borcunun bulunduğu bu borcun en önemli kısmı olan 17.064,00-TL tutarının Aksiyon Mali Müşavirlik Ltd.Şti.'ye , 34.000,00-TL tutarının ise Av. Okan AYTAÇ'a olan hizmet borcundan kaynaklandığı , diğer kısmın ise Yönetim Kurulu üyelerine olan faaliyetlerden ve toplantılardan kaynaklandığı anlaşılmakta olup ,

Aksiyon Mali Müşavirlik Ltd.Şti.'ye olan borcun hizmetin alınmasının fiiliyatta gerçekleşmesi ve şüpheye mahal vermemesi nedeniyle ödenmesinin uygun olacağı ancak özellikle Av. Okan

Yamaç'a olan borcun alınan hizmet bedelinin fahiş ve piyasa rayiçlerinin çok üzerinde olması nedeniyle yapılacak olan bir müfettişlik incelemesi neticesinde ödenmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

26. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 789,65-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2013 dönemi stopaj vergisi olup Ocak ayında ödendiği anlaşılmaktadır. Bu arada 01.01.2013 öncesi aylara ait muhtasar beyanname ile ödenmesi gereken stopaj , damga vergisi ve mal ve Hizmet satın alınan satıcılardan Tevkif Edilen KDV borçlarından kaynaklanan borçlar vergi dairesine yapılandırılarak ödenmiştir.

27. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 1.139,21-TL borcu görülmektedir. Tamamı Aralık 2013 dönemi SGK borcundan oluşmakta ve ödenmesi için yeterli para banka hesabında mevcuttur. Bu arada 01.01.2013 dönemi öncesine ait 24.617.31-TL borç yapılan çalışmalar ile yapılandırılarak ödendiği tespit edilmiştir.

28. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

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

Yıllar	Tutar
2011 Yılı Gelir Farkı	-598.168,69
2013 Yılı Gelir Farkı	103.978,80
Genel Toplam	-494.189,89

29. Gelir Tablosu

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 483.690,68- TL "dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	250.000,00
SPOR GENEL MÜD.KATKISI	150.000,00
ANTRONÖR LİSANS GELİRLERİ	23.209,03
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	500,00
CEZA GELİRLERİ	
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	5.656,12
EĞİTİM GELİRLERİ	1.100,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	51.980,00
SGK 5510 SAYILI YASA TEŞVİK GELİRİ	1.247,33
FON SATIŞ GELİRİ	
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	8,20
GELİRLER TOPLAMI	483.690,68

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gideri **379.711,88-** TL “dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER

PERSONEL GİDERLERİ	37.635,28
YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	66.914,023
YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	160.917,16
EĞİTİM GİDERLERİ	5.517,75
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	25.500,00
PROJE GİDERLERİ	
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	925,00
TOPLANTILAR	36.473,59
DİĞER ORG. FAALİYETLERİ	1.128,69
DİĞER GİDERLER	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	44.700,18
GİDERLER TOPLAMI	379.711,88

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 bir daimi personelin hizmet etmediği, ancak 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 iletilindiği 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. Ancak aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair tespitlerin bulunduğu ve yaptırılacak Müfettişlik incelemesi sonucunda sorumlular hakkında Suç Duyurusunda bulunulmasının gerektiği,

V. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 01.04.2013-31.12.2013 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Yönetim Kuruluna sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 24.01.2014 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu’nun 01 Nisan 2013 – 31 Aralık. 2013 dönemi Hesap Ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Gençlik Ve 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 01.04.2013-31.12.2013 döneminin gerçek değerleri ifade ettiği sonuç ve kanaatine varılmıştır.

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN
Denetleme Kurulu Üyesi

Av. Mustafa HİSAR
Denetleme Kurulu Üyesi

Hüseyin ŞEKERLİ
Denetleme Kurulu Üyesi

Ömer GÜMRAH
Denetleme Kurulu Üyesi

Oktay KONANÇ
Denetleme Kurulu Üyesi

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 28.08.2014

DENETÇİLER

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN	ÜYE
Av. Mustafa HİSAR	ÜYE
Hüseyin ŞEKERLİ	ÜYE
Ömer GÜMRAH	ÜYE
Oktay KONANÇ	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ

01.01.2014 – 31.07.2014

GENEL BİLGİ

A. 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.	Ayvaz VATANSEVER	
9.	Murat UĞURALP	ÜYE
10.	Nahit BİNGÖL	ÜYE
11.	Nurettin KULALI	ÜYE
12.	Mehmet YILMAZ	ÜYE
13.	Kemal Çağrı KAHYAOĞLU	ÜYE
14.	Fazlı YILDIRIM	ÜYE
15.	Hasan ŞEKER	ÜYE

C. Muhasebeden Sorumlu Olanların Kimlik Bilgileri

Adı-Soyadı	Ünvanı	3568 Sayılı Kanuna Göre Sahip Olduğu Belge
Cengiz ÜNSAL	Muhasebe Sorumlusu	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Emine KOLTUKÇU	Federasyon Elemanı	Sözleşmeli Personel

Muhasebe işlerinin yürütülmesi yapılan sözleşmeye binaen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Cengiz Ünsal tarafından dışarıdan yürütülmektedir. Emine KOLTUKÇU 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 2013 YILI 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

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

3- Bütçe Talimatı

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun 01.01.2014 – 31.07.2014 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 GSGM 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 Müdürlüğünce 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

30. 01 Ocak 2014 - 31 Temmuz 2014 Tarihli Bilanço

31.07.2014 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF	
102-Bankalar (Fon ve Döviz Hs. Dahil)	304.943,21
120-Alıcılar	0,00
157-Diğer Stoklar	181.185,00
159-Verilen Sipariş Avansları	0,00
190-Devreden KDV	201.220,64
195-İş Avansları	11.446,46
255-Demirbaşlar	368.356,13
257-Birikmiş Amortismanlar	-361.805,06
Aktif Toplamı	705.346,38
PASİF	
320-Satıcılar	1.069.118,54
335-Personele Borçlar	9.663,69
336-Diğer Çeşitli Borçlar	50.975,49
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	795,16
361-Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	3.718,56
369-Ödenecek Diğer Yükümlükler	1.161,71
570-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
580-Geçmiş Yıl Zararları	-494.189,89
590-Cari Dönem Gelir Farkı	64.103,12
Pasif Toplamı	705.346,38

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

31. 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 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 No:	TL
Garanti Bankası	6299497	90.073,41
Garanti Bankası	6299498	327,76
Garanti Bankası (Vadeli Mevduat)	3989-68	191.142,04
Toplam		304.943,21

b.) Fon Hesabı :

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

c.) Döviz Hesabı:

Banka Adı	Hesap Nu.	Cinsi	Miktarı	Tutarı (TL)
Garanti Bankası	9094022	EURO		0,00
Garanti Bankası	9094021	USD		0,00
Genel Toplam				0,00

32. Diğer Stoklar

Bilanço kayıtlarında görülen 181.185,00-TL değerindeki Stoklar aşağıda görüldüğü üzeredir.

157.01.001	Stand baskı Afiş	5.385,00-
157.01.002	Madolyon	20.100,00-
157.01.003	Eşofman	8.700,00-
157.01.004	Shtaiiller havalı Tabanca	85.000,00-
157.01.005	Lazer Konteyner	62.000,00-

01.01.2014 tarihli Açılış Mizan kaydında 5 kalemde yer alan Diğer Stokların Federasyon Yönetimince oluşturulan Komisyonun çalışmaları ile tespiti yapılan fiili Demirbaş kayıtlarının karşılaştırılmasının yapılması neticesinde,

Tarih	Yevm. No:	Faturayı Düzenleyen Firma	Tutar-TL
15.02.2011	67	Ak Spor- Mustafa Zafer AKYÜZ 65132 ft. (Lazer Konteyner 20 adet)	73.160,00-
09.02.2011	87	Ak Spor- Mustafa Zafer AKYÜZ 65133 ft. (Shtaiiler Havalı Tabanca)	100.300,00-

Yukarıda tespiti yapıldığı üzere Malzemelerin alınmış görülmesine rağmen, Açılış Mizanında yer alan Kaydi Demirbaşların” Federasyon Merkez Ofisinde veya Deposunda bulunmadığı akıbetinin bilinmediği ve bu durumun ancak Spor Genel Müdürlüğü Müfettişlerinin çalışmaları ile ortaya çıkarılabileceği anlaşılmakta olup konu Müfettişliğin incelemesi ile neticelendirilecektir.

33. İş Avansları

Federasyonun amaca yönelik faaliyetleri için personele yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup, kalan bakiye 11.446,46-TL'dir. Faaliyetlerin finansmanı amacıyla alınmakta olup, 5.395,00-TL Oğuzhan Taşkesen 107,11 Kutluhan Özkan, 1.000,00-TL Av. Okan Aytaç, 3.019,22-TL Ergün Aydoğan'a ait olup 31.07.2014 tarihi itibarıyla Refik Saydam KOÇ'a ait 1.933,67-TL avans ise Kıdem Tazminatı hususunda anlaşılması nedeniyle bu tutar ödenmemiştir. Diğer avansların faaliyetlerin devam etmesi nedeniyle henüz avans kapamasının yapılmadığı görülmektedir.

34. Demirbaşlar

Federasyonun aşağıda liste halinde gösterildiği toplam değeri 368.356,13-TL olan demirbaşının bulunduğu ancak Denetim kurumumuzun çalışmaları ile söz konusu demirbaşların akıbetinin araştırılarak bilinmesinin mümkün olmaması nedeniyle, kayıp demirbaşlar ile ilgili olarak Spor Genel Müdürlüğü Müfettişlerince inceleme yapılarak akıbetinin ortaya çıkarılmasının yerinde olacağı kanaatine varılmıştır.

III- KAYDI VE FİİLİ ENVANTER KARŞILAŞTIRMASI ,

	KAYITLI DEMİRBAŞLAR		MEVCUT DEMİRBAŞLAR
	Demirbaş	Değeri-TL	Demirbaş
1	P4 3.0 İşlemci Bilgisayar	1.732,24	Yok
2	Nokia C5 White GSM	635,59	Yok
3	SAM-D-B20 Cep Telefonu	595,00	Yok
4	Casper NEQ2400-8H15R	1.760,00	Yok
5	Casper Nirvana CPR2400	2.100,00	Yok
6	Toshiba E-Studio 203 Fot	2.572,40	Yok
7	MS 48 4*12 Santral	584,10	Yok
8	Panasonic KX-TS500 Telefon	265,50	Yok
9	ID 12 Caller ID	53,10	Yok
10	Diamond Duvar Telefonu	29,50	Yok
11	HP Photosmart C4280 Pri	513,30	HP Photosmart C4280 Pri
12	Microsoft Wireless Desktop	112,10	Yok
13	Airtires RT-111 4 Port AD	129,80	Yok
14	Toshiba Satalite A210-19I	1.646,10	Yok
15	Philips 250 GB 2.5'USB	413,00	Yok
16	Masaüstü Bilgisayar-19'ı	1.357,00	Yok
17	HP Laser Jet 1018 Printer	2,00	HP Laser Jet 1018 Printer
18	İphone 8GB Cep Telefon	4.106,40	Yok
19	Nokia 6500 Slide Cep Telefon	585,28	Yok
20	Yazıcı	101,00	Yok
21	HP Notebook	2.690,00	Yok
22	Acer Notebook	815,00	Yok
23	HP Laser Jet 1020 Printer	182,90	HP Laser Jet 1020 Printer
24	Cbox Despina ML590 T4	1.169,20	Yok
25	Samsung S8500-Metalic	805,08	Yok
26	Brother MFC-7320 Fax makinası	423,00	Brother MFC-7320 Fax makinası
27	HP Notebook	2.150,00	Yok
28	LG LCD MONİTÖR	605,00	Yok
29	SAMSUNG LCD MONİTÖR	1.230,00	Yok
30	C BOX LCD MONİTÖR	215,00	Yok
31	C BOX BİLGİSAYAR KASASI	3.270,00	Yok
32	Ahşap Masa Takımı	6.218,00	Yok
33	Ahşap Masa	1.534,00	Yok
34	Toplantı Koltuğu	566,40	Toplantı Koltuğu
35	Makam Koltuğu	354,00	Makam Koltuğu
36	Misafir Koltuğu	531,00	Misafir Koltuğu
37	Koltuk Takımı	1.416,00	Koltuk Takımı
38	Masa Takımı	5.900,00	Masa Takımı
39	Müdür Koltuğu	944,00	Müdür Koltuğu
40	Misafir Koltuğu	472,00	Misafir Koltuğu
41	2'li Misafir Koltuğu	354,00	2'li Misafir Koltuğu
42	Ahşap Masa Takımı	2.950,00	Ahşap Masa Takımı
43	Müdür Koltuğu	236,00	Müdür Koltuğu
44	Koltuk Takımı	708,00	Koltuk Takımı
45	Misafir Koltuğu	236,00	Misafir Koltuğu
46	2'li Misafir Koltuğu	354,00	2'li Misafir Koltuğu
47	Yemek Masası Takımı	590,00	Yemek Masası Takımı
48	Konsol Telefon Seti	424,80	Yok
49	Arşiv Dolabı	2.118,64	Arşiv Dolabı
50	Vestiyer Dolabı	2.118,64	Yok
51	Masif Kol Müdür Koltuğu	450,00	Yok

52	Haerin Marka Havalı Sila	13.098,00	Yok
53	Portatif Atıcı Bankosu ve I	6.549,00	Yok
54	Sharp XR-20 X Projektör	1.593,06	Yok
55	Telsiz Çantası	75,60	Yok
56	Projeksiyon Çantası	75,60	Yok
57	Casio Kronometre	1.652,00	Yok
58	T5022 PMR El Telsizi	417,72	Yok
59	T5022 PMR El Telsizi	417,52	Yok
60	Bekletme Müziği-Kablo K	560,50	Yok
61	Bayrak Direği	590,00	Yok
62	Özel Kütüphane	2.360,00	Yok
63	Bayrak	76,70	Yok
64	Samui 12000 Btu/h Split	759,92	Yok
65	Samui 18000 Btu/h Split	990,02	Yok
66	Bina Dışı Cephe Panosu	354,00	Yok
67	Bina İçi Yönlendirme Panosu	118,00	Yok
68	Hammerli AP-40 Balance	18.773,17	Yok
69	Hammerli AP-40 Balance	4.693,29	Yok
70	Hammerli AP-40 Balance	4.693,29	Yok
71	DISAG IV-Otomatik Hede	5.514,62	Yok
72	COMPRESOR-Hava Tüp	3.965,84	Yok
73	Atış Poligonu Hedef Tahtası	8.925,00	Yok
74	Eskrim Elbisesi	6.372,00	Yok
75	Eskrim Maske	3.422,00	Yok
76	Komple Siyah Marajın	3.658,00	Yok
77	Eskrim Eldiveni	649,00	Yok
78	Vücut Kordonu	566,40	Yok
79	Bayan Göğüs Kordonu	454,30	Yok
80	Aralık	129,80	Yok
81	Ağırlık	247,80	Yok
82	12 Volt Akü	79,82	Yok
83	Yarış Kuralları Tercüme	3.346,00	Yok
84	Yarış Kuralları Tercüme	10,00	Yok
85	Atatürk İlke ve İnkılapları	432,00	Yok
86	Eskrim Alüminyum Müsaba	66.000,00	Yok
87	Aperey F.İ.E.	22.380,00	Yok
88	Anrülör F.İ.E.	21.600,00	Yok
89	Üçlü Fişli Pist Kablosu	1.080,00	Yok
90	Havalı Tabanca Hedef Sis	20.490,00	Yok
91	Eskrim Maskesi F.İ.E.	2.400,00	Yok
92	Eskrim Elbisesi F.İ.E.	4.800,00	Yok
93	Eskrim Komple Sileh Mar	5.400,00	Yok
94	Eskrim Eldiveni	440,00	Yok
95	Eskrim Plastron F.İ.E.	1.280,00	Yok
96	Eskrim Vücut Kordonu	700,00	Yok
97	Eskrim Çorabı	240,00	Yok
98	Eskrim Aralık	120,00	Yok
99	Eskrim Ağırlık	200,00	Yok
100	Anahtarlama Cihazı (10 A	650,00	Yok
101	Muhtelif Eskrim Malzeme	19.565,00	Yok
102	Muhtelif Eskrim Malzeme	14.275,00	Yok
103	Anahtarlama Cihazı (10 A	650,00	Yok
104	Cep Telefonu Kılıfı	140,42	Yok
105	Atatürk'ün Hayatı Albümü	540,00	Yok
106	Güvenlik Kamera Sistemleri	2.250,00	Güvenlik Kamera Sistemleri
107	Suntalam Dolap	8.232,00	Yok

108	Masaüstü Surtalam	600,00	Yok
109	Masaüstü Halı	550,00	Yok
110	Masa Ayağı	2.520,00	Masa Ayağı
111	Malzeme Sandığı	258,00	Yok
112	TABELA	3.500,00	Yok
113	Hedef Tahtası	2.000,00	Yok
114	AFİŞ	2.000,00	Yok

35. Satıcılara Borçlar

Federasyonun 31.07.2014 tarihi itibarıyla 1.069.118,54 - -TL Satıcılara, çeşitli kişi ve kurumlara borcu görülmektedir.

Bu tutarın, Firmalara olan 31.12.2012 tarihinden sonraki 1.126.742,66-TL'si borçtan yapılan ödemeler sonrasında kalan tutardan kaynaklandığı anlaşılmakta olup, borca konu edilen kalan tutarın mal ve hizmetlerin fiiliyatta alınıp alınmadığının tarafımızca tespitinin yasal olarak mümkün olmaması nedeniyle Cari hesap bazında 31.12.2013 tarihli mizandan alıntı yapıldığı üzere toplam 1.075.044,16-TL borcun kaynağının Spor Genel Müdürlüğü Müfettişliğince incelenmesi ve Rapor sonucuna uygun olarak hareket edilmesi gerekeceği kanaatine varılmıştır.

36. Personele Borçlar

Federasyonun 9.663,69-TL tutarında personeline borcu görülmektedir. İlgili borcun aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere ilgili dönem ödenmeyen personel ücret borcundan kaynaklandığı anlaşılmakta olup, halen Federasyonumuzda çalışmakta olan Emine Koltukçu'ya 24,84-TL Oğuzhan Taşkesen'e 1.477,13-TL ,Füsün Alkan'a 1.230,33-TL , Elif Yılmaz'ın 1.270,33-TL ve Melek Yamaner'e ait 5.661,06-TL ücret borcunun ödenmesinin uygun olduğu tespit edilmiştir.

37. Diğer Çeşitli Borçlar ;

Federasyonun 50.975,49-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 AYTAÇ'a olan hizmet borcundan kaynaklandığı , diğer kısmın ise Yönetim Kurulu üyelerine olan faaliyetlerden ve toplantılardan kaynaklandığı tespit edilmiştir.

38. Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Federasyonun 795,16-TL vergi borcu görülmektedir. Tamamı Temmuz 2014 dönemi stopaj vergisi olup Ağustos ayında ödendiği anlaşılmaktadır.

39. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

Federasyonun bu hesapta takip ettiği 3.718,56-TL borcu görülmektedir. Tamamı Temmuz 2014 dönemi SGK borcundan oluşmaktadır.

40. Geçmiş Yıllar Karları Ve Zararları

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

Yıllar	Tutar
2011 Yılı Gelir Farkı (Mahsup Sonrası)	-494.189,89
Genel Toplam	-494.189,89

41. Gelir Tablosu

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 341.240,52- TL "dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER

SPOR TOTO TEŞKİLATI KATKISI	120.000,00
SPOR GENEL MÜD. KATKISI	200.000,00
ANTRENÖR LİSANS GELİRLERİ	380,00
KONGRE KATILIM GELİRLERİ	
REKLAM GELİRLERİ	
ŞAMPİYONALAR KATILIM PAYLARI	
CEZA GELİRLERİ	
TL MEVDUAT FAİZ GELİRİ	4.145,25
EĞİTİM GELİRLERİ	8.195,09
SPONSORLUK GELİRLERİ	
SGK 5510 SAYILI YASA TEŞVİK GELİRİ	
HİBE GELİRLERİ	5.048,03
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	3.472,15
GELİRLER TOPLAMI	341.240,52

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun inceleme döneminde toplam gideri **277.137,40** -TL "dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER

PERSONEL GİDERLERİ	35.471,90
YURT İÇİ FAALİYET GİDERİ	43.717,78
YURT DIŞI FAALİYET GİDERİ	149.843,06
EĞİTİM GİDERLERİ	
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	17.550,00
PROJE GİDERLERİ	
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	
TOPLANTILAR	2.254,89
DİĞER ORG. FAALİYETLERİ	
DİĞER GİDERLER	221,29
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	28.078,48
GİDERLER TOPLAMI	277.137,40

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. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2014-31.07.2014 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Yönetim Kuruluna sunmak üzere Denetim Kurulu Raporunun hazırlandığı toplantısını, 28.08.2014 günü Federasyon Merkezinde yapmıştır.

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01 Ocak 2014 – 31 Temmuz. 2014 dönemi Hesap Ve İşlemlerini, 3289 Sayılı Gençlik Ve 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 01.01.2014-31.07.2014 döneminin gerçek değerleri ifade ettiği sonuç ve kanaatine varılmıştır.

S.M.M.M. Mahmut Ruşen ALTUN
Denetleme Kurulu Üyesi

Av. Mustafa HİSAR
Denetleme Kurulu Üyesi

Hüseyin ŞEKERLİ
Denetleme Kurulu Üyesi

Ömer GÜMRAH
Denetleme Kurulu Üyesi

Oktay KONANÇ
Denetleme Kurulu Üyesi