

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 29.09.2006 - 31.12.2006 dönemi 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 kurumumuz 2007 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 25.02.2008 tarihinde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 05.12.2006 tarihli, 26267 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Modern Pentatlon 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
Karar Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	01.06.2006	14450
Yevmiye Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	08.06.2006	15078
Defteri Kebir	2006	Ankara 4.Noteri	08.06.2006	15079
Envanter Bilanço	2006	Ankara 4.Noteri	08.06.2006	15077

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ

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

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzama; Federasyon Başkanı M.Sait YAKUT, Başkan Vekili İskender MİNAR, Yönetim Kurulu Üyesi Abdülbaki MERT ve Genel Sekreter Osman GÜNAYDIN'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Modern Pentatlon Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek

suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 29.09.2006 – 31.12.2006 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Garanti - Anafartalar Şb.711/6299497 YTL Hs.		531,59
Garanti - Anafartalar Şb.711/6299497 FON Hs.	1.326	64.192,91
TOPLAM		64.724,50

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

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTARI
Stand Baskı (Afiş)	1	885,00
İşlemeli Tek Alt	150	2.106,00
İşlemeli Polo Yaka Sweth	150	2.268,00
Havalı Tabanca Hedef Kağıdı	20	1.652,00
TOPLAM		6.911,00

4- Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 22.310,24 YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
GMS 501-S Muhasebe Yazılım Programı	1	336,00
P4 3.0 Intel İşlemci Bilgisayar	1	1.732,24
SAM-D-B20 (358225009752974) Cep Telefon	1	595,00
Haering Marka Havalı Silah Var-Gel Mak.	12	13.098,00
Portatif Atıcı Bankosu ve Karşılığı	3	6.549,00
TOPLAM		22.310,24

5- Personel üzerinde; 45,18 YTL avans bulunmaktadır.

6- Federasyonun satıcılara olan borcu; 155,27 YTL'dir.

7- Personele olan borç; 557,04 YTL'dir.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu 826,74 YTL 'dir.

9-. Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 169.882,12 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
29.09.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	58.644,94
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	20.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	90.000,00

FON SATIŞ KARI	1.235,54
DİĞER GELİRLER	1,64
GELİRLER TOPLAMI	169.882,12

10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 77.430,25 YTL.’dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	63.198,67
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	37.622,92
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	7.663,93
TOPLANTILAR	3.772,00
KONGRELER	11.473,82
KURSLAR	2.666,00
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	9.591,88
1.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	4.639,70
GİDERLER TOPLAMI	77.430,25

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu ‘nun 29.09.2006 – 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 92.451,87 YTL’dir.

SONUC:

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu ‘nun 29.09.2006 – 31.12.2006 dönemi 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 Modern Pentatlon 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,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu’nun inceleme döneminde toplam gelirinin 169.882,12 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu ‘nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 77.430,25 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu ‘nun 29.09.2006 – 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 92.451,87 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	64.724,50 YTL
Stoklar	6.911,00 YTL
İş Avansları	45,18 YTL
Demirbaşlar	22.310,24 YTL
TOPLAM	93.990,92 YTL

Borçlar:

Satıcılar	155,27 YTL
Personele Borçlar	557,04 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	826,74 YTL
TOPLAM	1.539,05 YTL

ÖZKAYNAK 92.451,87 YTL

31.12.2006 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Ayhan TUNCER
Denetleme Kurulu Başkanı

A.Ahsen KILIÇ
Denetleme Kurulu Üyesi

Mürsel AKÇAY
Denetleme Kurulu Üyesi

EKLER:

- 1- 29.09.2006 / 31.12.2006 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2006 dönemi bilançosu