

# DENETLEME KURULU RAPORU

## 1- GİRİŞ

### 1-1. Konu

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.01.2008 - 31.08.2008 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 2008 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını ..... tarihinde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu merkezinde yapmıştır.

### 1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 05.12.2006 tarihli, 26367 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 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	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26604
Defteri Kebir	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26605
Envanter Bilanço	2008	Ankara 4.Noteri	18.12.2007	26606

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 resmî özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamı; 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- 01.01.2008 – 31.08.2008 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(YTL) BAKİYE
Garanti-Anafartalar 711/6299497 YTL		30.546,89
Garanti-Anafartalar 711/6299497 FON	81	4.892,40
Garanti-Anafartalar 711/9094022 EURO	21,15	45,22
Garanti-Anafartalar 711/9094021 USD	194,12	236,65
<b>TOPLAM</b>		<b>35.721,16</b>

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	TUTAR
Stand Baskı (Afiş)	1	885,00
<b>TOPLAM</b>		<b>43.396,10</b>

4- Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 59.315,94 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
Casper NEQ2400-8H15R Bilgisayar	1	1.760,00
Casper Nirvana CPR2400-9E95B Bilgisayar	1	2.100,00
Sharp XR-20X Projektör	1	1.593,06
Telsiz Çantası	1	75,60
Projeksiyon Çantası	1	75,60
Toshiba E-Studio 203 Fotokopi makinesi	1	2.572,40
Casio Kronometre	20	1.652,00
T5022 PMR El Telsizi	6	417,72
T5522 PMR El Telsizi	6	417,72
MS 48 4*12 Santral	1	584,10
FT10 Konsol Telefon Seti	2	424,80

Panasonic KX-TS500 Telefon	9	265,50
ID 12 Caller ID	1	53,10
Diamond Duvar Telefonu	1	29,50
Bekletme Müziği-Kablo-Kablo Kanalı	250m	560,50
Atış Poligonu Hedef Tahtası	30	8.925,00
Eskrim Elbisesi	10	6.372,00
Eskrim Maske	10	3.422,00
Komple Siyah Marajin	10	3.658,00
Eskrim Eldiveni	10	649,00
Vücut Kordonu	10	566,40
Bayan Göğüs Koruyucu	5	454,30
Aralık	5	129,80
Ağırlık	5	247,80
<b>TOPLAM</b>		<b>59.315,94</b>

5- Verilen Depozito ve Teminatlar; ASKİ'ye 221,90 YTL, Başkent Elektrik'e 95,84 YTL, Başkent Doğalgaz'a 166,80 YTL olmak üzere toplam 484,54 YTL'dir.

6- Personel üzerinde devam eden faaliyetler için; Meral MİYAÇ üzerinde 5.000,00 YTL avans bulunmaktadır.

7- Personele olan borç; 1.944.19 YTL'dir.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu 454,40 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 685,58 YTL'dir.

9-. Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 572.276,93 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
31.12.2007 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	169.019,49
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	230.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI	162.500,00
FON SATIŞ KARI	9.742,27
DİĞER GELİRLER	1.015,17
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>572.276,93</b>

#### 10- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 508.846,10 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
<b>AMACA YÖNELİK GİDERLER</b>	<b>440.590,50</b>
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	153.238,95
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	96.866,17
KAMPLAR	58.217,74
TOPLANTILAR	18.591,90

KONGRELER	5.493,30
ARAŞTIRMA - TESPİT GEZİLERİ	19.486,59
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	70.609,05
MALZEME GİDERLERİ	18.086,80
<b>FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b>	<b>68.255,60</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>508.846,10</b>

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun 01.01.2008 – 31.08.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 63.430,83 YTL'dir.

### **SONUC:**

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun 01.01.2008 – 31.08.2008 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 gelirin 572.276,93 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 508.846,10 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun 01.01.2008 – 31.08.2008 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 63.430,83 YTL olduğu,

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	35.721,16 YTL
Verilen Depozito ve Teminatlar	484,54 YTL
İş Avansları	5.000,00 YTL
Stoklar	885,00 YTL
Demirbaşlar	59.315,94 YTL
<b>TOPLAM</b>	<b>101.406,64 YTL</b>

### Borçlar:

Birikmiş Amortismanlar	34.891,64 YTL
Personele Borçlar	1.944,19 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	454,40 YTL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	685,58 YTL
<b>TOPLAM</b>	<b>37.976,81 YTL</b>

### **ÖZKAYNAK**

**63.430,83 YTL**

31.08.2008 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- 01.01.2008 / 31.08.2008 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.08.2008 tarihli bilanço