

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.06.2017 - 31.12.2017 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 03.10.2018 tarihinde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2017	ANK.9.NOTER	17.11.2016	15035
Yevmiye Defteri	2017	ANK.18.NOTER	27.12.2016	66641
Defteri-i Kebir	2017	ANK.18.NOTER	27.12.2016	66642
Envanter Defteri	2017	ANK.18.NOTER	27.12.2016	66643

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 düzenlendiği görülmüştür.

3- HESAP İNCELEMELERİ

1- 31.12.2017 Dönemi itibariyle Federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Garanti Bankası 6299497 TL SGM Hesabı		1.844,02
Garanti Bankası 6299498 TL Federasyon Özel Hesabı		2.014,52
Garanti Bankası 6295804 TL Olimpiyat Hesabı		176.918,84
Garanti Bankası 7423 Euro Hesabı Proje		196,01
Garanti Bankası 9087095 GBP Hesabı		459,15
TOPLAM		181.432,54

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

2- 31.12.2017 dönemi itibariyle Federasyonun Devreden K.D.V miktarı **67.705,46 TL** dir.

3- 31.12.2017 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında Spor Toto Teşkilat başkanlığından **892.400,00 TL** alacağı bulunmaktadır.

4- 31.12.2017 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu; **13.900,03 TL**, Sosyal Güvenlik Primi Borcu; **5.541,18 TL** olmak üzere toplam **19.441,21 TL** dir.

5- Federasyon Personeli Üzerinde **9.195,48 TL** iş avansı bulunmaktadır.

- 6- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **750.445,57 TL** borcu bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun Personele Borçlar hesabında **55.463,92 TL** borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun faaliyetlerden doğan Diğer Çeşitli Borçlar hesabında **200.095,52 TL** borcu bulunmaktadır.

9- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.06.2017-31.12.2017 dönemine ait toplam Geliri **390.591,97 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	368.470,00
EĞİTİM GELİRLERİ	7.350,00
DİĞER GELİRLER	14.771,97
GELİRLER TOPLAMI	390.591,97

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.06.2017-31.12.2017 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **634.395,68 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	90.562,77
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	290.340,83
PROJE GİDERLERİ	21.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	12.640,51
PERSONEL GİDERLERİ	111.524,92
TOPLANTILAR	1.561,72
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.978,66
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	79.228,84
DİĞER GİDERLER	24.557,43
GİDERLER TOPLAMI	634.395,68

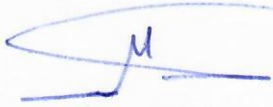
4-SONUÇ:

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.06.2017 - 31.12.2017 dönemi kayıt ve belgelerinin denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş muhasebe ilke esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre,

- 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- İnceleme döneminde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.06.2017-31.12.2017 dönemine ait toplam gelirlerinin **390.591,97 TL** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.06.2017-31.12.2017 dönemine ait toplam giderlerinin **634.395,68 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.06.2017-31.12.2017 dönemine ait gider farkının **243.803,71 TL** olduğu,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

DENETLEME KURULU



Mustafa GÜLER
Başkan



Mustafa Sabri AK
Başkan Vekili



Dr. Selçuk Bora ÇAVUŞOĞLU
Raportör



Ali ÖZDEMİR
Üye

Ahmet ÖZBAKIR
Üye

EKİ: 31.12.2017 Tarihli Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider tablosu.

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.06.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	90.562,77	SGM BÜTÇE YARDIMI	368.470,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	290.340,83	EĞİTİM GELİRLERİ	7.350,00
PROJE GİDERLERİ	21.000,00	DİĞER GELİRLER	14.771,97
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	12.640,51		
PERSONEL GİDERLERİ	111.524,92		
TOPLANTI GİDERLERİ	1.561,72		
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİD.	2.978,66		
BÜRO GİDERLERİ	79.228,84		
DİĞER GİDERLER	24.557,43		
GİDERLER TOPLAMI	634.395,68	GELİRLER TOPLAMI	390.591,97
		GELİR/GİDER FARKI	243.803,71
GENEL TOPLAM	634.395,68	GENEL TOPLAM	634.395,68

DİĞER GİDERLER

740 75 SPORCU SAĞLIK GİDERLERİ	24.557,43
770 03 GENEL KURUL TOPL.GİD.	1.200,80
656 01 KUR FARKI ZARARI	22.580,54
	776,09

DİĞER GELİRLER

600 15 MİLLİLİK BELGESİ GELİRİ	14.771,97
600 15 BAŞKAN ADY.BŞV.ÜCR.GEL	1.200,00
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	6.000,00
645 01 FON SATIŞ KARI	5.775,83
646 01 KUR FARKI KARI	142,04
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR	288,63
	1.365,47

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		181.432,54	B-Ticari Borçlar		
3-Bankalar	181.432,54		1-Sattıcılar	750.445,57	750.445,57
C-Ticari Alacaklar		892.400,00	C-Diğer Borçlar		
1-Alıcılar	892.400,00		4-Personelle Borçlar	255.559,44	
D-Diğer Alacaklar		20.352,35	5-Diğer Çeşitli Borçlar	55.463,92	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	20.352,35		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	200.095,52	
H-Diğer Dönen Varlıklar			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.900,03	19.441,21
1-Devreden K.D.V.	67.705,46	76.900,94	2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	5.541,18	
5-İş Avansları	9.195,48		G-Borç ve Gider Karşılığı		-58.844,29
			3-Kıdem Tazminat Karşılığı	-58.844,29	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		966.601,93
II-DURAN VARLIKLAR			IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Ticari Alacaklar			E-Borç ve Gider Karşılığı		
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	1.706,10	1.706,10	1-Kıdem Tazminat Karşılığı	58.844,29	58.844,29
			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
			V-ÖZKAYNAKLAR		58.844,29
			D-Geçmiş Yıllar Karları		
D-Maddi Duran Varlıklar			1-Geçmiş Yıllar Karları	856.565,22	856.565,22
6-Demirbaşlar	457.445,91	118.158,67	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-339.287,24		1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-60.388,22	-60.388,22
			F-Dönem Net Karı (Zararı)		
			2-Dönem Net Zararı(-)	-530.672,62	-530.672,62
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			119.864,77		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		1.290.950,60	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		265.504,38
GENEL TOPLAM		1.290.950,60	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		1.290.950,60
			GENEL TOPLAM		1.290.950,60

