

TÜRKİYE MODERN PENTATLON FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2017 - 31.05.2017 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 14.06.2017 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	2016	Ankara 9.Noter	17.11.2016	15035
Yevmiye Defteri	2017	Ankara18.Noter	27.12.2016	66641
Defteri-i Kebir	2017	Ankara18.Noter	27.12.2016	66642
Envanter Defteri	2017	Ankara18.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- 31.05.2017 dönemi itibariyle Federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Garanti Bankası 6299497 TL SGM Hesabı		18.097,02
Garanti Bankası 6299498 TL Özel Hesabı		950,00
Garanti Bankası 6299497 TL Fon Hesabı	8789	11.094,72
Garanti Bankası 6295804 TL Olimpiyat Hesabı		77.000,00
Garanti Bankası 9084021 USD Hesabı	11.569,11	41.440,88
Garanti Bankası 7423 Euro Hesabı Proje	43,41	160,93
Garanti Bankası 9087095 GBP Hesabı	90,38	390,06
TOPLAM		149.133,61

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

2- 31.05.2017 dönemi itibariyle Federasyonun Devreden K.D.V miktarı **59.263,07 TL** dir.

3- 31.05.2017 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığından **892.400,00 TL** alacağı bulunmaktadır.

- 4- 31.05.2017 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu; **2.450,33 TL**, Sosyal Güvenlik Primi Borcu; **4.230,06 TL** olmak üzere toplam **6.680,39 TL** dir.
- 5- Federasyon personeli üzerinde **10.357,75 TL** iş avansı bulunmaktadır.
- 6- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **664.635,83 TL** borcu bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun Personele Borçlar hesabında **13.985,80 TL** borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun faaliyetlerden doğan Diğer Çeşitli Borçlar hesabında **73.661,90 TL** borcu bulunmaktadır.

9- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2017-31.05.2017 dönemine ait toplam Geliri **159.683,06 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	100.000,00
DİĞER GELİRLERİ	59.683,06
GELİRLER TOPLAMI	159.683,06

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2017-31.05.2017 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **464.045,65 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	41.664,52
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	188.060,12
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	5.295,00
EĞİTİM GİDERLERİ	822,00
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	8.112,69
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	34.515,00
PERSONEL GİDERLERİ	62.655,75
TOPLANTILAR	9.514,21
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	6.588,82
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	98.899,88
DİĞER GİDERLER	7.917,66
GİDERLER TOPLAMI	464.045,65

4-SONUÇ:

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.01.2017 - 31.05.2017 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 01.01.2017-31.05.2017 dönemine ait toplam gelirlerinin **159.683,06 TL** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.01.2017-31.05.2017 dönemine ait toplam giderlerinin **464.045,65 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.01.2017-31.05.2017 dönemine ait gider farkının **304.362,59 TL** olduğu,
- 5- İnceleme döneminde Federasyon tarafından yapılan faaliyetlerde kullanılmak üzere verilen avanslardan bir kısmının ilgililer tarafından uzun süredir iade edilmediği tespit edilmiştir.
- 6- İnceleme döneminde Federasyon iş ve işlemleri ile ilgili olarak Teftiş Kurulu Başkanlığına gönderilen şikayet dilekçesine istinaden inceleme başlatıldığı; yeni taşınan Federasyon bürosuna Yönetim Kurulu üyelerinin ve İcra Kurulu üyelerinin bilgisi dışında satın alınan bazı büro malzemelerinin mevzuata aykırı olarak satın alma komisyonu çalıştırılmadan alındığı,

Bu hususlara bazı yönetim kurulu üyelerinin itirazlarda bulunduğu, söz konusu alımlarda da usule ve mevzuata uyulmadığı, iş bu konunun da Teftiş Kurulu Başkanlığınca incelendiği görülmüştür.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

DENETLEME KURULU

Başkan
Hayrettin ÖZKÖK

Üye
Şevket ÖZERDEM

Üye
Ahmet Serdar ÇOBAN

Üye
Av. Kazım Mert AÇIKGÖZ

Üye
Nazmi SIRIT

EKİ: 31.05.2017 Tarihli Mizan ve Gelir/Gider tablosu.