

TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.11.2014-31.12.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 18.03.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Hentbol Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, 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	2006-2014	Ankara 4.Noteri	22.09.2009	23693
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noteri	31.12.2013	52090
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noteri	31.12.2013	52091
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noteri	31.12.2013	52092

Türkiye Hentbol Federasyonunun 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.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM 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.

2-Bankalar hesabında; 494.823,88 TL mevcuttur

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle Alıcılar'dan 3.099.784,42 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklar 5.043,51 TL alacak bulunmaktadır.

5- Stoklar'da spor malzemesi 387.986,72 TL olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları hesabında 164.637,65 TL mal ve hizmet alım avansı verilmiştir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 476.112,47 TL KDV devri bulunmaktadır.

8- İş Avansları Hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 51.146,49 TL avans bulunmaktadır.

9- Bağlı Ortaklıklar; HST Spor Giyim ve Spor Malzemeleri Ltd. Şti.ne iştirak 616.800,00 TL'dir

10-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmazlar 134.322,93 TL, demirbaşlar 620.234,46 TL, Yapılmakta Olan Spor Salonu ve Federasyon Yönetim Müstemilat binası ve Kamp Eğitim Merkezi İnşaat Maliyeti 15.285.302,20 TL, Karşılığında 16.039.859,59 TL amortisman ayrıldığı ve Haklar Hesabında (bilgisayar programı) 38.297,97 TL karşılığında 38.297,97 TL amortisman ayrılmak suretiyle gider yazıldığı görülmüştür.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.805.224,56 TL ticari borcu , Alınan Depozito ve Teminat 94.910,53 TL olmak üzere 2.900.135,09 TL borcu bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 1.160.129,69 TL' dir.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 238.274,65 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 9.176,69 TL, Ödenecek Diğer Yükümlülükler 1.297,20 TL toplam 248.748,54 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler bulunmaktadır.

14- 01.11.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.345.736,64 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	400.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.200.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	20.850,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	2.779.767,39
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	17.106,72
İTİRAZ GELİRLERİ	1.250,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	125.810,77
KİRA İŞLETME GELİRLERİ	3.983,05
EĞİTİM GELİRLERİ	1.225,00
DİĞER GELİRLER	795.743,71
GELİRLER TOPLAMI	5.345.736,64

B. Giderler

Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 3.728.171,09 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	986.358,38
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	23.666,78
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	327.218,85
EĞİTİM GİDERLERİ	8.883,17
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	78.905,37
PROJE GİDERLERİ	1.387.573,52
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.945,08
PERSONEL GİDERLERİ	141.940,87
TOPLANTI GİDERLERİ	2.790,18
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	3.646,67
BÜRO GİDERLERİ	194.210,46
DİĞER GİDERLER	48.202,01
31.10.2014 GİDER FAZLASI	519.829,75
GİDERLER TOPLAMI	3.728.171,09

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.617.565,55 TL'dir

III- FEDERASYONUN İŞTİRAKLERİNİN İNCELENMESİ

Hentbol Federasyonu Yönetim Kurulunca 2014 yılında bağlı ortaklıklarına herhangi bir kaynak aktarımı tespit edilmemiştir.

IV-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 dönemlerinde; Federasyon Merkezinde çalışan personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2014/11	23 Kişi – 669 Gün	42.783,47	42.581,02	30.11.2014
2014/12	23 Kişi – 669 Gün	50.949,56	43.910,32	31.12.2014

2- İstanbul irtibat bürosunda çalışan personel ücret ve SGK bilgileri aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2014/11	2 Kişi – 60 Gün	2.944,62	2.944,61	30.11.2014
2014/12	2 Kişi – 59 Gün	2.898,26	2.898,26	31.12.2014

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan 1 personelin 12.08.2009 tarihi itibarıyla Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işleminin yapıldığı görülmüştür. Yönetim Kurulunun bu durumda olabilecek personelin çalıştırma konusunda daha dikkatli ve özenli davranması gerekmektedir.

4-Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

5-Çalıştırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

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 ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma 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. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

3- 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 peronele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

4- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

5-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, paytv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

6- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda titizlikle takip edilmiştir.

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Hentbol Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

V- SONUÇ:

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1-** Türkiye Hentbol Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine 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 inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 5.345.736,64 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.728.171,09 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.617.565,55 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2014 tarihli Karşılaştırmalı Ayrıntılı bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.11.2014-31.12.2014 dönemi Ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)