

TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2014-31.10.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 05.11.2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 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; 466.452,60 TL mevcuttur

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle Alıcılar'dan 29.470,95 TL alacağı bulunmaktadır.

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

5- Stoklar'da spor malzemesi 359.246,93 TL olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları hesabında 163.692,23 TL mal ve hizmet alım avansı verilmiştir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 376.877,95 TL KDV devri bulunmaktadır.

8- İş Avansları Hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 105.519,37 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 615.289,38 TL, Yapılmakta Olan Spor Salonu ve Federasyon Yönetim Müstemetat binası ve Kamp Eğitim Merkezi İnşaat Maliyeti 13.870.035,89 TL, Karşılığında 14.619.648,20 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 1.601.795,95 TL ticari borcu , Alınan Depozito ve Teminat 52.473,21 TL olmak üzere 1.654.269,16 TL borcu bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 1.418.722,16 TL' dir.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 190.675,14 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 7.926,33 TL, Ödenecek Diğer Yükümlülükler 11.297,20 TL toplam 199.898,67 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler bulunmaktadır.

14- 01.01.2014-31.10.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 7.300.131,38TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	1.600.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.800.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	711.119,77
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	89.836,11
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	12.839,21
İTİRAZ GELİRLERİ	2.000,00
KİRA İŞLETME GELİRLERİ	19.745,74
EĞİTİM GELİRLERİ	25.644,49
DİĞER GELİRLER	38.946,06
GELİRLER TOPLAMI	7.300.131,38

B. Giderler

Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.819.961,13 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	1.519.341,61
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	620.928,32
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	800.669,35
EĞİTİM GİDERLERİ	36.602,52
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	724.355,19
PROJE GİDERLERİ	1.824.107,13

SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	221.093,07
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	8.350,00
PERSONEL GİDERLERİ	629.583,63
TOPLANTI GİDERLERİ	18.096,14
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	581.957,19
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	788.896,34
DİĞER GİDERLER	45.980,64
GİDERLER TOPLAMI	7.819.961,13

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 519.829,75 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
2014/01	19 Kişi – 570 Gün	36.501,31	36.872,68	31.01.2014
2014/02	19 Kişi – 570 Gün	36.133,07	36.498,65	28.02.2014
2014/03	19 Kişi – 570 Gün	42.363,06	36.498,65	31.03.2014
2014/04	19 Kişi – 570 Gün	36.649,22	36.498,65	30.04.2014
2014/05	19 Kişi – 590 Gün	37.762,51	37.212,65	31.05.2014
2014/06	19 Kişi – 627 Gün	45.714,41	38.708,37	30.06.2014
2014/07	20 Kişi – 626 Gün	39.800,06	39.597,63	31.07.2014
2014/08	21 Kişi – 624 Gün	40.006,35	39.803,92	29.08.2014
2014/09	21 Kişi – 616 Gün	46.287,16	39.628,56	27.09.2014
2014/10	21 Kişi – 630 Gün	40.859,97	40.657,53	31.10.2014

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
2014/01	1 Kişi – 30 Gün	1.307,85	1.307,85	31.01.2014
2014/02	1 Kişi – 30 Gün	1.307,85	1.307,85	28.02.2014
2014/03	1 Kişi – 30 Gün	1.307,85	1.307,85	31.03.2014
2014/04	1 Kişi – 30 Gün	1.307,85	1.307,85	30.04.2014
2014/05	2 Kişi – 55 Gün	2.525,95	2.525,95	31.05.2014
2014/06	2 Kişi – 60 Gün	2.769,57	2.525,95	30.06.2014
2014/07	2 Kişi – 60 Gün	2.769,57	2.525,95	31.07.2014
2014/08	2 Kişi – 60 Gün	2.769,57	2.525,95	29.08.2014
2014/09	2 Kişi – 60 Gün	2.769,57	2.525,95	27.09.2014
2014/10	1 Kişi – 30 Gün	1.316,53	1.316,53	31.10.2014

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüne ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüne 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 iletilindiği 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 personele 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 01.01.2014-31.10.2014 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 7.300.131,38TL olduğu,
- 3- Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 7.819.961,13 TL olduğu,
- 4- Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2014-31.10.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 519.829,75 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:2-01.01.2014-31.10.2014 dönemi Ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)