

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Hentbol Federasyonu'nun 16.12.2006 - 31.12.2006 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 kurulumuz 2006 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 11.09.2007 tarihinde Türkiye Hentbol Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemi 13.09.2006 tarihli, 26296 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Hentbol Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve Yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Hentbol 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	22.09.2006	23693
Yevmiye Defteri	2006	Ankara 4.Noteri	22.09.2006	23697
Defteri Kebir	2006	Ankara 4.Noteri	22.09.2006	23696
Envanter Bilanço	2006	Ankara 4.Noteri	22.09.2006	23695

Türkiye Hentbol 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 resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Tarık CENGİZ, Yönetim Kurulu Üyesi A.Cenk KAPTAN ve Genel Sekreter Mustafa BALAK'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Hentbol 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 gerçekleştirilmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 16.12.2006 - 31.12.2006 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	(YTL) BAKİYE
Vakıfbank GSM Şb.2000741 YTL Hesabı	30.974,44
Akbank Ankara Şb. 0187963 YTL Hesabı	6.884,74
TOPLAM	37.859,18

Türkiye Hentbol 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
Kappa Çanta		1.360,80
Sermoni Eşofmanı		2.517,48
Kappa Çorap		135,45
Hummel Forma Takımı		1.455,93
Anahtarlık		5.310,00
Rozet		2.950,00
Takdim Flaması		5.158,80
Bayrak Türk		37,80
Bayrak Logolu		75,60
Bayrak Direği		160,00
TOPLAM		19.161,86

4- Demirbaş ve malzeme stokları; inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden önceki demirbaşlar, demirbaş listelerinde tutulup Demirbaş Defterinin kapak sayfasında; özerkleşmesinden sonra alınan demirbaşlar, kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı YTL.' dir.

DEMİRBAŞ CİNSİ	ADET	TUTAR
Özel Fotoğraf-CD		620,85
Digital Video Camera ve Çantası		1.980,00
Video Batary		270,00
Digital Video Casette		200,00
2400 C Scanner		145,00
GMS501 Bilgisayar Programı		336,00
TOPLAM		3.551,85

7- Personel üzerinde devam eden faaliyetler için; 56.869,46 YTL bulunmaktadır.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım borcu; 73.170,48 YTL'dir.

10- Diğer çeşitli borçlar (yapılan faaliyetlerin merkez ödemeleri) 213.985,32 YTL'dir.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu 6.400,45 YTL'dir.

12-. Türkiye Hentbol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 144.784,40 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
16.12.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	63.982,40
GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY	80.000,00
OYUNCU TRANSFER ÜCRETİ	750,00
LİSANS-VİZE ÜCRETİ	52,00
GELİRLER TOPLAMI	144.784,40

13- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 320.898,30 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
AMACA YÖNELİK GİDERLER	284.866,10
YURTIÇİ MÜSABAKALARI	234.294,88
YURTDIŞI MÜSABAKALARI	36.517,39
KAMPLAR	11.026,83
TOPLANTILAR	2.884,00
BASKI GİDERLERİ	143,00
FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36.032,20
GİDERLER TOPLAMI	320.898,30

Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun 16.12.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 176.113,90 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun 16.12.2006 - 31.12.2006 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 Hentbol 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 Hentbol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirinin 144.784,40 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 320.898,30 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Hentbol Federasyonu 'nun 16.12.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 176.113,90 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	37.859,18 YTL
Stoklar	19.161,86 YTL
İş Avansları	56.869,46 YTL
Demirbaşlar	3.551,85 YTL

TOPLAM **117.442,05 YTL**

Borçlar:

Satıcılar	73.170,48 YTL
Diğer Çeşitli Borçlar	213.985,32 YTL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	6.400,45 YTL

TOPLAM **293.556,25 YTL**

ÖZKAYNAK **-176.113,90 YTL**

31.12.2006 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Abdullah DÖLEK
Denetleme Kurulu Başkanı
İmza

Ufuk BECENİ
Denetleme Kurulu Üyesi
İmza

Bülent GÜNEZLER
Denetleme Kurulu Üyesi
İmza

EKLER:

- 1- 16.12.2006 - 31.12.2006 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2006 dönemi bilançosu