

TÜRKİYE HENTBOL FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Hentbol Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2016-30.09.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 07.10.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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	2006-2016	Ankara 4.Noteri	22.09.2009	23693
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noteri	31.12.2015	57909
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noteri	31.12.2015	57910
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noteri	31.12.2015	57911

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; 340.577,15 TL mevcuttur

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle Alıcılar'dan 2.605.793,81 TL alacağı bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklar 5.275,75 TL alacak bulunmaktadır.

5- Stoklar'da spor malzemesi 403.636,77 TL olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Verilen Sipariş Avansları hesabında 164.007,35 TL mal ve hizmet alım avansı verilmiştir.

7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin TL sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 76.619,97 TL KDV devri bulunmaktadır.

8- İş Avansları Hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde müsabaka organizasyonları nedeniyle 43.528,51 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 637.969,53 TL, Yapılmakta Olan Spor Salonu ve Federasyon Yönetim Müstemat binası ve Kamp Eğitim Merkezi İnşaat Maliyeti 15.285.302,20 TL ve Haklar Hesabında (bilgisayar programı) 38.297,97 TL değerle kaydedildiği görülmüştür.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 3.201.572,13 TL ticari borcu , Alınan Depozito ve Teminat 94.910,53 TL, Personele Borçlar Hesabında 64,81 TL olmak üzere 3.296.547,47 TL borcu bulunmaktadır.

12- Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 776.143,00 TL' dir.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 157.261,11 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 27.504,33 TL, Ödenecek Diğer Yükümlülükler 1.297,20 TL toplam 186.062,64 TL Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler bulunmaktadır.

14- 01.01.2016-30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.490.381,91 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	500.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	3.300.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ.	1.333.713,70
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE	55.430,66
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİR	23.020,74
TRANSFER GELİRLERİ	29.630,70
İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	110.000,00
KİRA İŞLETME GELİRLERİ	41.440,00
EĞİTİM GELİRLERİ	23.995,00
DİĞER GELİRLER	72.551,11
GELİRLER TOPLAMI	5.490.381,91

B. Giderler

Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.989.853,02 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.812.095,43
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	434.854,66
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	896.012,49
EĞİTİM GİDERLERİ	77.578,60
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	985.002,82
PERSONEL GİDERLERİ	787.978,31
TOPLANTI GİDERLERİ	7.167,33
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	12.778,04
BÜRO GİDERLERİ	166.109,54
DİĞER GİDERLER	810.275,80
GİDERLER TOPLAMI	5.989.853,02

Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 499.471,11 TL'dir

III- FEDERASYONUN İŞTİRAKLERİNİN İNCELENMESİ

Hentbol Federasyonu Yönetim Kurulunca 2016 yılında bağlı ortaklıklarına herhangi bir kaynak aktarımı tespit edilmemiştir.

IV-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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
2016/01	24 Kişi – 707 Gün	50.632,14	53.444,87	31.01.2015
2016/02	24 Kişi – 707 Gün	50.632,14	53.444,87	28.02.2015
2016/03	24 Kişi – 692 Gün	64.258,47	58.407,70	31.03.2015
2016/04	24 Kişi – 690 Gün	52.954,92	54.524,42	30.04.2015
2016/05	24 Kişi – 690 Gün	53.194,81	54.524,42	31.05.2015
2016/06	24 Kişi – 709 Gün	62.245,35	55.821,76	30.06.2015
2016/07	24 Kişi – 694 Gün	55.738,40	56.680,41	31.07.2015
2016/08	24 Kişi – 690 Gün	55.871,98	56.814,00	29.08.2015
2016/09	24 Kişi – 690 Gün	64.581,70	57.382,92	30.09.2015

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
2016/01	2 Kişi – 60 Gün	3.303,15	3.303,15	31.01.2015
2016/02	2 Kişi – 60 Gün	3.303,15	3.303,15	28.02.2015
2016/03	2 Kişi – 60 Gün	3.601,08	3.601,08	31.03.2015
2016/04	2 Kişi – 60 Gün	3.402,46	3.402,46	30.04.2015
2016/05	2 Kişi – 60 Gün	3.402,46	3.402,46	31.05.2015
2016/06	2 Kişi – 60 Gün	3.402,46	3.402,46	30.06.2015
2016/07	2 Kişi – 60 Gün	3.490,23	3.490,23	31.07.2015
2016/08	2 Kişi – 60 Gün	3.490,23	3.490,23	29.08.2015
2016/09	2 Kişi – 60 Gün	3.568,54	3.568,54	30.09.2016

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-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.

4-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 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 01.01.2016-30.09.2016 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 5.490.381,91 TL olduğu,
- 3-** Türkiye Hentbol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 5.989.853,02 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Hentbol Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 499.471,11 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-30.09.2016 tarihli Karşılaştırmalı Ayrıntılı bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2016-30.09.2016 dönemi Ayrıntılı gelir tablosu (Bir Sayfa)