

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
15.06.2014-13.09.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Teftiş Kurulu Başkanlığının Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Başkanlığına göndermiş olduğu 15.08.2016 tarih ve 1711 sayılı yazısına istinaden bir önceki yönetim dönemine ait 15.06.2014-13.09.2014 tarihleri arası ait denetleme raporunu hazırlamak üzere 16.08.2016 tarihinde Federasyon ofisinde toplanılmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 15.06.2014-13.09.2014 dönemlerine ait hesap işlemlerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak Spor Genel Müdürlüğü Muhasebe İzleme Merkezi tebliğlerine göre 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		Ankara 4. Noter	01 Kasım 2006	26579
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 25. Noter	14 Aralık 2011	34583
Defteri Kebir	2012	Ankara 25. Noter	14 Aralık 2011	34584
Envanter Bilanço	2012	Ankara 25. Noter	14 Aralık 2011	34585
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 25. Noter	28 Aralık 2012	43103
Defteri Kebir	2013	Ankara 25. Noter	28 Aralık 2012	43104
Envanter Bilanço	2013	Ankara 25. Noter	28 Aralık 2012	43105
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18. Noter	24 Aralık 2013	42094
Defteri Kebir	2014	Ankara 18. Noter	24 Aralık 2013	42095
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18. Noter	24 Aralık 2013	42096

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun kayıtlarının, usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandığı, 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-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.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar 13.09.2014 tarihi itibariyledir

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	
Halk Bankası Hesapları	
Halk Bankası TR 410001200921000016000118 Nolu TL Hesabı	1.056,08-TL
Halk Bankası TR 570001200921000016000121 Nolu TL Hesabı	3,60-TL
Halk Bankası TR 300001200921000016000122 Nolu TL Hesabı	0,00-TL
Halk Bankası TR 120001200921000058000088 Nolu USD Hesabı	0,00-TL
Halk Bankası TR 820001200921000058000089 Nolu EUR Hesabı	0,00-TL
Halk Bankası TR 970001200921000073100003 Nolu CHF Hesabı	0,00-TL
Vakıflar Bankası Hesapları	
Vakıflar Bankası TR 750001500158007289982764 Nolu TL Hesabı	0,00-TL
Vakıflar Bankası TR 710001500158007285848502 Nolu TL Hesabı	15,00-TL
Vakıflar Bankası TR 980001500158007298165270 Nolu TL Hesabı	0,00-TL
Vakıflar Bankası TR 940001500158048010040483 Nolu CHF Hesabı	0,00-TL

Vakıflar Bankası TR 810001500158048010980453 Nolu USD Hesabı	0,00-TL
Vakıflar Bankası TR 160001500158048010985600 Nolu EUR Hesabı	0,00-TL
Ziraat Bankası Hesapları	0,00-TL
Ziraat Bankası TR 870001000626611265705001 Nolu TL Hesabı	0,00-TL
Ziraat Bankası TR 600001000626611265705002 Nolu TL Hesabı	0,00-TL
Toplam	1.074,68-TL

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka hesap dokümanlarının birer nüshaları çalışma dosyasında yer almaktadır.

3- Alıcılar Hesabında 0,00-TL Spor Toto'ya kesilen faturaya istinaden kalan bakiye bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklarda 21.477,24-TL kulüplerden alacaklar bulunmaktadır.

5- Stoklarda 5.200,00-TL olduğu görülmüştür.

6-Sonraki Döneme devreden 386.458,11-TL KDV devri bulunmaktadır.

7- İndirilecek KDV 2.845,00-TL bulunmaktadır.

8- İş Avansları hesabında; 21.393,90-TL avans bulunmaktadır.

9- Verilen Depozito ve teminatlar hesabında; 490,44-TL bulunmaktadır.

10- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar, haklar (bilgisayar programı) ve özel maliyetlerin net değer toplamı:262.346,07-TL'dir.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 294.846,78-TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Personele Borçlar Hesabında; 117.040,32-TL bulunmaktadır.

13- Diğer Borçlar Hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 522.688,15-TL borç bulunmaktadır.

14- Muhtasar vergi borcu 24.281,50-TL, SSK borcu 34.941,14-TL olmak üzere; Toplam 59.222,64 -TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

15- Çalışan personel ile ilgili kıdem tazminatı olarak 50.531,27-TL karşılık ayrıldığı görülmüştür.

16- 15.06.2014-13.09.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	34.647,51-TL	ULUSLAR ARASI FED.KATKI PAYI (İİHF)	12.208,96-TL
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	8.619,00-TL	DiĞER GELİRLER	7.408,43-TL
EĞİTİM GİDERLERİ	2.898,10-TL		
PERSONEL GİDERLERİ	68.002,88-TL		
TOPLANTI GİDERLERİ	3.561,78-TL		
OFİS GİDERLERİ	34.504,87-TL		
DiĞER GİDERLER	375,01-TL		
GİDERLER TOPLAMI	152.609,15-TL	GELİRLER TOPLAMI	19.617,39-TL
		GELİR/GİDER FARKI	-132.991,76-TL
GENEL TOPLAM	152.609,15-TL	GENEL TOPLAM	152.609,15-TL

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 15.06.2014-13.09.2014 dönemi Gider Farkı (-)132.991,76-TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Federasyonunda 13.09.2014 tarihi itibariyle 3 kişi sözleşmeli personel olarak görev yapmaktadır.

2-4857 sayılı İş Kanununun 75'inci maddesi 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 Kanunu'nun 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 Maltepe 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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, üst kuruluş aidat giderlerinde kullandığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-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 onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapılmadığı görülmüştür.

4- 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 Kurulu tarafından dikkat edilerek personel istihdam edildiği, Yönergenin 11'inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği görülmüştür.

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

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11'inci maddesinin dördüncü fıkrası (ç) alt bendinde yer alan Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11'inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda titizlik gösterildiği görülmüştür.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11'inci maddesi onüçüncü fıkrası gereği; Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında, yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11'inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatı'nın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Genel Kurul onayından sonra Spor Genel Müdürlüğü'ne gönderildiği ve yayınlanarak yürürlüğe girdiği tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17'inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu Karar defteri düzenli tutulmaktadır.

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 15.06.2014 – 13.09.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi; hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma ve yürürlükteki mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartları ile Bağımsız Spor Federasyonları İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

Dönem itibarıyla;

- 1- Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun kayıtlarının 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırıldığı, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere
15.06.2014 – 13.09.2014 dönemlerinde toplam gelirin 19.617,39-TL olduğu,
15.06.2014 – 13.09.2014 dönemlerinde toplam giderinin 152.609,15-TL olduğu,
15.06.2014 – 13.09.2014 dönemlerinde gider farkının -132.991,76-TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un takdirlerine arz ederiz.

DENETLEME KURULU

Kenan GÜLER
Başkan
İmza

Çetin OK
Üye
İmza

Sabri BURHAN
Üye
İmza