

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ:

1-1-Konu:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Başkanlığı'nın 08.04.2012- 31.07.2012 dönemini kapsayan işlemleriyle ilgili olarak hesap ve faaliyetlerinin, Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

2-USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Yönetim Kurulunun aylık düzenli toplandığı, işlemlerin Yönetim Kurulu ve Yönetim Kurulunca acil konularda verilen yetki çerçevesinde İcra Kurulu kararlarına dayandırıldığı, Denetim yapılan dönem itibariyle Federasyon mali işlemlerinin Spor Genel Müdürlüğünce oluşturulan bilgisayarlı muhasebe sistemi programına uygun olarak tek düzen muhasebe sistemine göre yürütüldüğü, kayıtların düzenli tutulduğu, Mevduatın bir bankada 7 ayrı hesaptan takip edildiği, bu hesapların Genel Müdürlük yardımları, Özel Gelirler, Proje, vadeli, vadesiz, Euro, Amerikan doları ve İsviçre Frangı hesapları olduğu, Federasyon muhasebesinin yeterli bir organizasyona sahip olduğu, işlemlerin Federasyon merkezinde bilgisayarla kayıt altına alındığı, işlemlerin usüle uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandığı, Federasyon programında yer alan sportif faaliyetler ve bu faaliyetlerle ilgili ödemeler için görevli personele verilen avansların süresi içerisinde kapatıldığı, mahsup işlemlerinin mevzuata uygun yapıldığı, harcama ve giderlerden kesilen yasal kesintilerin ilgili kuruluşlara süresinde yatırıldığı, 07.04.2012 tarihinden önceki dönemlerde Federasyon işlemleri ile ilgili olarak aleyhte açılan ve Federasyon tarafından açılmış olan ve halen devam eden davaların takip edildiği, TC Ziraat Bankasından **175 Bin** Türk Lirası maddi sponsorluk temin edildiği, paranın yarısının bu dönemde hesabımıza intikal ettiği, Türkiye Halk Bankasından **100 Bin** Türk Lirası Tutarında maddi sponsorluk temin edildiği, paranın tamamının hesaba intikal ettiği, THY ile yapılan anlaşma gereği yurtdışı uçuş biletlerinde **%30** tenzilat desteği sağlandığı, Erzurum ilinde Milli Takım Hazırlık Kampları için otellerle yapılan pazarlık sonucu tam pansiyon 45 TL gibi çok uygun fiyatlar alındığı, denetim dönemi itibariyle Yönetim Kurulunca borçlanma yapılmadığı, taşınmaz mal alınmadığı tespit edilmiştir.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Başkanlığı'nın incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i Dönemi Noter Adı Tarih Yevmiye No:

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	Yevmiye No:
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 25.Noter	14.12.2011	34583
Defteri Kebir	2012	Ankara 25.Noter	14.12.2011	34584
Envanter Bilanço	2012	Ankara 25.Noter	14.12.2011	34585

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Başkanlığı'nın kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının

genel kabul görmüş tek düzen muhasebe uygulamaları genel tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ :

1-Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürü:

Yönetim Kurulunun 10.04.2012 tarih, 102 sayılı kararı ile Federasyonu tüm resmi özel kamu kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu; Federasyon Başkanı Orhan DUMAN, Başkan Vekili Dr. Adnan ÖZDEMİR, Başkan Vekili İzzet Kaan ÖZCAN ve Başkan Vekili Murat UZAR' dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile yapılmaktadır.

Satın alma ve harcama işlemlerinde, Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Mali İşler, Alım-Satım, Kiralama ve Kayıt Talimatı Hükümleri uyarınca ilgili birim tarafından hazırlanan istek listesi Başkanlığa yazılarak prensip onayı alınmakta, satın alma ve harcamalar limitlerine göre piyasa araştırması ya da ihale ve teklif alma usülleriyle gerçekleştirilmektedir.

Harcama Talimatında ihale ve teklif limiti altındaki işlemler için doğrudan piyasadan teminlerde yeterli piyasa araştırması yapılarak en az 3 teklif alınmaktadır.

Piyasa pazarlık limiti üzerindeki satın almalar için Talimata göre Federasyon web sitesinde 5 gün süreyle yayın yeterli iken bu dönemde yüksek limitli ihaleler için Federasyon web sitesindeki yayına ilaveten Spor Genel Müdürlüğü web sitesinde ve ulusal basında da ilan verildiği, ihalelerin şartname ve sözleşmelere uygun olarak gerçekleştirilmesi sonrası satın alınan malzemelerin teslim alınması işlemlerinin kamera kaydına alınarak depo ve malzeme kayıtları yapıldığı görülmüştür.

2- 31.07.2012 Dönemi Federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKA	HESAP NO	BAKİYE (TL)
T.Vakıflar Bank.Anafartalar Şb.	00158007289982764 TL Hs.	7.419.53
T.Vakıflar Bank.Anafartalar Şb.	00158007285848502 TL Hs.	270.284,79
T.Vakıflar Bank.Anafartalar Şb	Proje Hesabı TL.	84.780,94
T.C.Ziraat Bankası B.Evler Şb.	5001 - Özel Gelirler Hs.	86.650,00
T.C.Ziraat Bankası B.Evler Şb	5002 - SGM Gelirleri Hs.	997.000,00
T.Halk Bankası B.Evler Şb.	021016000118- Özel Gelirler Hs	100.000.00
T.Vakıflar Bank.Anafartalar Şb.	DOLAR Hesabı (1,90 \$)	3,50
T.Vakıflar Bank.Anafartalar Şb.	EURO Hesabı (3.056,17 Avro)	6.870,34
T.Vakıflar Bank.Anafartalar Şb.	CHF Hesabı (43,30 CHF)	82,85
	TOPLAM=	1.553.091,95

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerin birer nüshaları çalışma dosyasında yer almaktadır.

Demirbaş ve malzeme kayıtlarının denetim dönemimiz öncesinde düzenli tutulmadığı görülmüş, 09.04. 2012 itibariyle demirbaş ve malzeme sayımının yapıldığı, satın alınan tüm demirbaş ve malzemelerin kontrol edilerek teslim alındığı, demirbaş ve depo kayıtlarının tutulmaya başlandığı kulüplere, sporculara verilen spor malzemelerinin teslim tutanaklarının düzenli tutulduğu tespit edilmiştir. Denetim dönemi itibariyle demirbaşların toplamı; **170.653.21 TL** dir.

İnceleme dönemi itibariyle personel üzerinde Federasyon faaliyet programında yer alan etkinliklerde dağıtılmak üzere yolluk ve harcırah için **74.903,35 TL** personelde iş avansı bulunmaktadır. Ayrıca 2010 yılında Federasyonda görevli Kamil Bayram'ın üzerinde olup da henüz tahsil edilemeyen ancak adı geçen aleyhine açılan alacak davası ile takip edilen **18.239.96 TL** lık iş avansı bulunmaktadır.

3 - Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun inceleme döneminde 08.04.2012- 31.07.2012 tarihi itibariyle Gelir detayı aşağıdaki gibidir:

600	YURTIÇİ SATIŞLAR	587.209,55
	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM	
600,04	LİSANS,VİZE,TRANSF	815,00
600.04.002	Antrenö Kurs Gelirleri	750,00
600.04.003	Hakem Lisans Gelirleri	65,00
600,10	SPONSORLUK GELİRLERİ	187.500,00
600.10.001	T.C.Ziraat Bankası Sponsorluk Geliri	87.500,00
600.10.002	Türkiye Halk Bankası Sponsorluk Gelirleri	100.000,00
600,15	DİĞER GELİRLER	15.687,00
600.15.009	İhale Katılım Gelirleri	1.000,00
600.15.011	İhale Teminat Gelirleri	14.309,00
600.15.012	Banka Muamele İade Gelirleri	378,00
600,16	ULUSLARARASI KURULUŞKAR KATKI PAYI	383.207,55
600.16.001	IIHF Katkı Payı	383.207,55
610	SATIŞTAN İADELER (-)	500,00
610,04	Kurs iade Ücretleri	500,00
642	FAİZ GELİRLERİ	40.399,38

642,01	Faiz Tahakuku		47.528,66
642,02	Faiz Tahakuku Gelir Vergisi	7.129,28	
646	KAMBİYO KARLARI		71,70
646,01	Kur Farkı Karı		71,70
656	KAMBİYO ZARARLARI (-)	498,42	
656,01	Kur Farkı Zararı	498,42	
679	DİĞ.OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		5.056,78
679,06	Hesap Yuvarlama		0,05
679,07	5510 Sayılı Kanundan Doğan İndirimler		5.056,73
689	DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.(-)	0,83	
GELİRLER TOPLAMI			639.866,69

4- Giderler ve Harcamalar ;

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun inceleme döneminde gider ve harcamaları detayı aşağıda yer almaktadır.

740	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ		1.114.421,46
740,00	YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ		338.856,71
740.00.001	LİG ÜSÜLÜNE TABİ FAALİYETLER		68.761,41
740.00.001.001	2011-2012 1.Bayan/Erkek Ligi Ödemesi		68.761,41
740.00.002	LİG ÜSÜLÜNE TABİ OLMAYAN FAALİYETLER		270.095,30
740.00.002.002	Minikler ve Yıldızlar Türkiye Şampiyonası		25.402,58
740.00.002.003	Büyük Erkekler Dünya Şamp.15-21 Nisan –Erz		244.565,84
740.00.002.004	Balkan Birliği Turnuvası- 28 ağus-2 Eylül		126,88
740,10	YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ		6.650,00
740.10.010	2012 In-Line Dünya Şamp-Bulgaristan 29 Tem-6 Ağustos		6.650,00
740,15	YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ		285.289,60
740,25	EĞİTİM GİDERLERİ		11.595,68
740,30	ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ		57.250,00
740,35	PROJE GİDERLERİ		1.398,15

740,40	SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	41.014,14
740,50	PERSONEL GİDERLERİ	103.735,08
740,55	TOPLANTILAR	36.061,64
740,60	DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	651,39
740,70	ÖDÜL GİDERLERİ	196.500,00
740,75	DİĞER GİDERLER	35.419,07
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	97.538,66
770.01	OFİS GİDERLERİ	54.676,72
770.03	GENEL KURUL GİDERLERİ	42.861,94
GİDERLER TOPLAMI		1.211.960,12

SONUC:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 08.04.2012-31.07.2012 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız inceleme sonucu işlemlerin usulüne uygun olarak yürütüldüğü, kayıtların geçerli belgelere dayanmakta olduğu, gerçeği yansıttığı, defter kayıtlarının kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olduğu, demirbaş ve malzeme kayıtlarının düzenli tutulduğu,

Raporumuzun hesap bölümünde belirtildiği üzere Federasyonun inceleme döneminde toplam gelirin **639.866,69 TL** olduğu,

Toplam gider ve harcamalarının **1.211.960,12 TL** olduğu,

tespit edilmiş olup kayıtların ve hesapların gerçeği yansıttığı görülmüştür.

İnceleme dönemi içerisinde Yönetim Kurulunun 08.04.2012-31.07.2012 tarihleri arası faaliyetlerinin ibra edilmesini genel kurulun tasvibine arz ederiz.

EKLER:

1.08.04.2012-31.07.2012 dönemi Gelir/Gider Tablosu

2-31.07.2012 Tarihli Bilanço

3-01.01.2012-31.07.2012 dönemi Gelir-Gider Tablosu

DENETLEME KURULU

Haluk ÇETİN
Başkan

Ulvi ERKUŞ
Üye