

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
11.07.2010 – 30.06.2011 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 11.07.2010 – 30.06.2011 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve Statü, Buz Hokeyi Federasyonu 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 2010 ve 2011 yılları içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamıştır.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 01.02.2007 tarihli ve 26421 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Ana Statüsü'nün 15 ve 16 ncı maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Federasyonların her türlü faaliyetlerinin denetimi; genel kurul, denetim kurulu ve Bakan tarafından görevlendirilecek denetim elemanlarınca yapılır. Federasyon harcamalarının yerindelik denetimi yetkili kurullarınca, Genel Müdürlükçe yapılan her türlü yardımların amaca uygunluğu ve denetimi ise Genel Müdürlükçe yapılır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon Başkanlığından 16/09/2010 tarihli ve 903 sayılı yazı ile intikal ettirilen bir adet inceleme konusu Kurulumuzca incelenmiş düzenlenen rapor 24/11/2010 Tarihinde Federasyon Başkanlığına intikal ettirilmiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006	Ankara 4.Noter	01/11/2006	26579
Yevmiye Defteri	2009	Ankara 18.Noter	31/12/2008	50302
Defteri Kebir	2009	Ankara 18.Noter	31/12/2008	50303
Envanter Bilanço	2009	Ankara 18.Noter	31/12/2008	50304
Yevmiye Defteri	2010	Ankara36.Noter	25/12/2009	16702
Defteri Kebir	2010	Ankara36.Noter	25/12/2009	16703
Envanter Bilanço	2010	Ankara36.Noter	25/12/2009	16704
Yevmiye Defteri	2011	Ankara36.Noter	20/12/2010	13592
Defteri Kebir	2011	Ankara36.Noter	20/12/2010	13591
Envanter Bilanço	2011	Ankara36.Noter	20/12/2010	13590

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonun gelirleri Yönetim Kurulunca uygun görülecek bir bankada açılan hesaplarda tutulur. Ödemeler Talimatla yapılır. Bu talimatlarda yönetim kurulu tarafından yetkili kılınan en az iki kişinin imzası olması şartı aranır. Banka işlemleri, banka hesap defterinde işlenir.

2- İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	(TL) BAKİYE
T.VAKIFLAR BANK.ANFARTALAR ŞB.GSGM HS.		34.560,92
T.VAKIFLAR BANK.ANFARTALAR ŞB.ÖZEL HS.		127.180,20
T.VAKIFLAR BANK.ANFARTALAR ŞB.PROJE HS.		201.011,27
T.VAKIFLAR BANK.ANFARTALAR ŞB.DOLAR HS.		21,93
T.VAKIFLAR BANK.ANFARTALAR ŞB.EURO HS.		0,60
T.VAKIFLAR BANK.ANFARTALAR ŞB.CHF HS.		91.285,67
TOPLAM		

3- Stoklar;

MALZEME CİNSİ	ADET	TUTAR
TOPLAM		

4- Verilen Depozito ve Teminatlar; 383,00 TL'dir

5- Verilen Sipariş Avansları;

6- 30.06.2011 dönemi itibariyle Federasyonun Devreden KDV tutarı 104.563,19 TL'dir.

7- Personel üzerinde devam eden faaliyetler nedeniyle; 36.189,96TL avans bulunmaktadır.

8- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı satıcılara 165.067,49 TL, yapılan faaliyetlerin merkez ödeme borçları olarak 57.106,20 TL olmak üzere toplam 222.173,69 TL. borcu bulunmaktadır.

9- Rapor tarihi itibariyle personele olan borç 13.608,16 TL'dir.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 9.903,24 TL, SSK prim borcu 6.832,51 TL 'dir

11- GELİRLER

Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 820.757,21 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
YILINDAN DEVİR	
YARDIM (GSGM PAYI)	500.000,00
SPOR TOTO (Reklam Gelirleri)	200.000,00
LİSANS GELİRLERİ	275,00
TRANSFER GELİRLERİ	14.690,02
CEZA GELİRLERİ	13.969,53
ULUSLAR ARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	86.960,00
DİĞER GELİRLER	4.587,68
KAMBİYO KARLARI	274,98
TOPLAM	820.757,21

12- GİDERLER

Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı TL dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	254.199,55
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	257.282,91
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	7.758,48
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	7.997,87
EĞİTİM GİDERLERİ	236,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	4.372,78
PROJE GİDERLERİ	524.657,58
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	9.143,04
TOPLANTI GİDERLERİ	19.562,61
PERSONEL GİDERLERİ	134.731,81
PERSONEL SGK GİDERLERİ	25.311,89
DOPİNK KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	16.321,04
ÖDÜL GİDERLERİ	85.000,00
KIRTASIYE GİDERLERİ	7.359,63
HABERLEŞME GİDERLERİ	10.084,69
KARGO GİDERLERİ	1.617,23
BAKIM ONARİM GİDERLERİ	11.555,89
ELEKTİRİK GİDERLERİ	3.095,67
DOĞALGAZ GİDERLERİ	1.928,22
SU GİDERLERİ	901,58
KİRA GİDERLERİ	16.548,00
TEMSİL VE İKRAM GİDERLERİ	250,00
MÜŞAVİRLİK VE AVUKATLIK GİDERLERİ	16.663,28
BANKA MUAMELE GİDERLERİ	473,67
1.MALİ 2.OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	1.062,00
KURFARKI GİDERLERİ	328,83
DİĞER GİDERLER	141.180,88
TOPLAM	1.559.625,13

Federasyonu 'nun 2011 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider fazlası 738.867,92 TL'dir.

13- SONUÇ:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 11.07.2010 – 30.06.2011 dönemi kayıt ve belgelerinin denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş muhasebe ilke, esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre;

1- Türkiye Buz Hokeyi 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-İnceleme döneminde Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun toplam gelirinin 15.148.326,49 TL olduğu,

3-İnceleme döneminde Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun toplam giderlerinin 14.865.556,73 TL olduğu,

4- Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 01.12.2008 – 31.10.2010 dönemi gelir tablosundaki gelir fazlasının 282.769,76 TL olduğu,

5- Rapor tarihi itibarıyla Federasyonda ücretli çalışanlarla ilgili bilgiler aşağıdadır:

ADI SOYADI	GÖREVİ	GÖREV YERİ
CANDAN LİMAN	BÜRO ELEMANI	ANKARA
NESLİHAN GÜVENSOY	BÜRO ELEMANI	ANKARA
MEVLÜT ÖNER	BÜRO ELEMANI	ANKARA
ÜLKÜ YILDIRIM	BÜRO ELEMANI	ANKARA
ALİ DERYAL	BÜRO ELEMANI	ANKARA
CANAN DÜLGER	BÜRO ELEMANI	ANKARA
TARIK GÖÇMEN	ANTRENÖR	ANKARA
MEHMET BALKAYA	ANTRENÖR	ANKARA
HÜSEYİN AVNİ GÜDÜL	ANTRENÖR	ANKARA
İBRAHİM OĞUZ	ANTRENÖR	ANKARA

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	454.060,59 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.559,69 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	383,00 TL
Devreden KDV	104.563,19 TL
İş Avansları	36.189,96 TL
Taahhütler	27.074,86 TL
Demirbaşlar	167.292,89 TL
Birikmiş Amortismanlar(-)	194.367,75 TL
Haklar	20.367,54 TL
Özel Maliyetler	34.834,14 TL
Birikmiş Amortismanlar(-)	55.201,68 TL

Borçlar.

Satıcılar	165.067,49 TL
Personele Borçlar	13.608,16 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	57.106,20 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	9.903,24 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	6.832,51 TL

tarihli bilanço da yer almaktadır.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Dijital olarak
imzalayan VEDAD
GÜRGEN
Vedad GÜRGEN
Denetim Kurulu Üyesi

Digitally signed by
CÜNEYT KAAN ULUKAN

C.Kaan ULUKAN
Denetim Kurulu Üyesi

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Başkanlığına

RAPOR

Buz Hokeyi Federasyonunun 01/07/2011 – 31/07/2011 tarihleri arasındaki muhasebe kayıt ve belgelerinin bulunduğu klasörlerde yapılan incelemede;

- 1- Federasyonun, Temmuz 2011 yılı muhasebe kayıtlarının tutulduğu 24 nolu klasörün içerisindeki “*Bayanlar Ligi Ödülleri*” adlı dosyada yapılan incelemede, Türkiye Şampiyonu olan Milenyum Spor Kulübüne, Yönetim Kurulu Kararı gereği ödül olarak verilen 12.500-TL.nin sehven hatalı IBAN numarası ile Fortis Bank-İzmit Şubesine yatırıldığı, daha sonra EFT iadesi yapılarak hatanın düzeltildiği ve paranın kulübe gönderildiği,
- 2- 29/07/2011 tarihli banka hesap hareketleri dökümünde, bankaya sehven ödenen 35.000-TL. nin iptal edildiği, aynı tarihli banka hesap hareketiyle ve 606 nolu yevmiye fişi ile Tarık GÖÇMEN’e sehven yapılan ödemenin düzeltilerek 35,00-TL. nin bankaya yatırıldığı,
- 3- 11-17 Nisan 2011 tarihleri arasında Çin/Taipei’de düzenlenen, IIHF 18 yaş altı III. Grup Dünya Şampiyonasına katılan kafiilde yer alan 26 kişinin uçak bileti bedeli olarak 79.456-TL. nin, 12/04/2011 tarihli ve 042932 sayılı fatura ile Taflan Turizm ve Seyahat Acentasına ödendiği, ancak piyasa araştırması yapılarak diğer firmalardan teklif alınmadığı,
- 4- 31/07/2011 tarihli ve 609 sayılı yevmiye fişinde Anka Spor Kulübüne yarışma günü sahaya çıkmadığı veya eksik çıktığı için 4.074,35-TL. ceza verildiği, deplasman ücreti olarak alacağı 1.200-TL.nin mahsup edilmesi sonucu kalan borcu olan 2.874,35-TL. cezayı ödemediği,

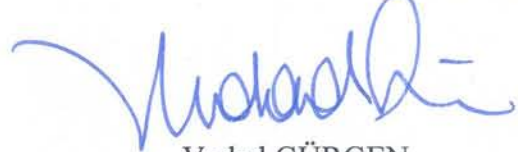
Tespit edilmiştir.

1 ve 2 nolu tespitlerde derhal düzeltme işlemleri yapılmasına rağmen, Federasyonun mali konularla ilgili iş yükü dikkate alındığında, muhasebe biriminde en az bir personelin daha istihdam edilmesi gerektiği, tek kişiye bağlılığın her zaman riskler taşıdığı, mali işlemlerin mutlaka ikinci bir göz tarafından da kontrol edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

03/08/2011



C.Kaan ULUKAN
Denetim Kurulu Üyesi



Vedat GÜRGEN
Denetim Kurulu Üyesi