

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
14.09.2014-31.07.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 14.09.2014-31.07.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 13.08.2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 14.09.2014-31.07.2016 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
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 18. Noter	24 Aralık 2014	42936
Defteri Kebir	2015	Ankara 18. Noter	24 Aralık 2014	42937
Envanter Bilanço	2015	Ankara 18. Noter	24 Aralık 2014	42938
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18. Noter	25 Aralık 2015	48238
Defteri Kebir	2016	Ankara 18. Noter	25 Aralık 2015	48239
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18. Noter	25 Aralık 2015	48240

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 31.07.2016 tarihi itibariyledir

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		
Garanti Bankası Hesapları		
Garanti Bankası (TL)	TR29 0006 2000 0170 0006 2961 90	95.291,24
Garanti Bankası (TL)	TR87 0006 2000 0170 0006 2964 07	6.007,09
Garanti Bankası (TL)	TR60 0006 2000 0170 0006 2964 08	198.461,36
Garanti Bankası (€)	TR37 0006 2000 0170 0009 0846 02	542,29
Garanti Bankası (\$)	TR20 0006 2000 0170 0009 0855 87	83.655,12
Toplam		383.957,10-TL

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka hesap dokümanlarından kontrol edilmiştir.

3- Alacaklar hesabında 576.000,00-TL Spor Toto Teşkilat başkanlığından alacak bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklarda 126.388,74-TL Spor kulüplerinden ve TBHF İktisadi İletmesinde alacaklar bulunmaktadır.

5- Stoklarda 5.200,00-TL değerinde Türk bayrağı, Federasyon logolu bayrak, Buz Hokeyi forması malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Sonraki Döneme devreden 330.582,72-TL KDV devri bulunmaktadır.

7- İş Avansları hesabında; 54.221,48-TL avans bulunmaktadır.(Bu tutarın 18.393,91-TL'si daha önceki yönetimler zamanında kalan avanslardır.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 4.003,79-TL avans bulunmaktadır.(Bu tutarın elektrik ve su aboneliği ile ofis kirası için verilen avans olduğu görülmüştür.)

9- 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 322.360,38 -TL'dir.

10-Verilen Avanslar Hesabında 1.024,74-TL bulunmaktadır.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 414.274,03-TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Personele Borçlar Hesabında; 19.189,09-TL bulunmaktadır. (Federasyonda bir önceki yönetim zamanında antrenör olarak görev yapan Tuncay KILIÇ'ın 2,5 aylık ücret alacağı bulunduğu görülmüştür.

13- Diğer Borçlar Hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 432.889,96-TL borç bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu 37.494,18-TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 7.416,28-TL; toplam 44.910,46-TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

15- Çalışan personel ile ilgili kıdem tazminatı karşılığı olarak 15.492,68-TL karşılık ayrıldığı görülmüştür.

16- Çalışan personel ile ilgili uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı olarak 51.393,61-TL karşılık ayrıldığı görülmüştür.

17- 14.09.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	27.398,11	SGM KATKI PAYI	1.000.000,00
YURTDİŞİ MÜSABAKA GİDERLERİ	62.549,21	KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRİ	99.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	3.738,56	SPORCU,ANT.HAKEM LİSANS VİZE GLR	8.325,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	11.940,70	TRANSFER GELİRLERİ	16.250,00
PERSONEL GİDERLERİ	78.848,57	EĞİTİM GELİRLERİ	6.640,00
TOPLANTI GİDERLERİ	22.453,70	DİĞER GELİRLER	31.349,26
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	500,00		
ÖDÜL GİDERLERİ	45.000,00		
OFİS GİDERLERİ	70.496,30		
GENEL VE MALİ KURUL TOPL.GİDER.	46.595,74		
DİĞER GİDERLER	2.470,83		
GİDERLER TOPLAMI	371.991,72	GELİRLER TOPLAMI	1.161.564,26
GELİR/GİDER FARKI	789.572,54	GELİR/GİDER FARKI	
GENEL TOPLAM	1.161.564,26	GENEL TOPLAM	1.161.564,26

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 14.09.2014-31.12.2014 dönemi Gelir Farkı (+)789.572,54-TL'dir.

18- 01.01.2015-31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	930.592,24	SGM KATKI PAYI	1.630.000,00
YURTDİŞİ MÜSABAKA GİDERLERİ	580.534,05	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	750.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	469.556,29	KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRİ	131.950,00
EĞİTİM GİDERLERİ	76.467,46	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GEL.	18.600,40
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	306.931,70	TRANSFER GELİRLERİ	2.500,00.
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	7.150,00	CEZA GELİRLERİ	18.301,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	28.650,48	EĞİTİM GELİRLERİ	31.990,00
PERSONEL GİDERLERİ	233.301,35	U.ARASI FED.KATKI PAYI(IIHF)	716.124,08
TOPLANTI GİDERLERİ	85.888,95	DİĞER GELİRLER	95.234,04
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	5.621,02		
ÖDÜL GİDERLERİ	176.750,00		
OFİS GİDERLERİ	218.990,10		
DİĞER GİDERLERİ	13.192,74		
GİDERLER TOPLAMI	3133.626,38	GELİRLER TOPLAMI	3.394.699,52
GELİR/GİDER FARKI	261.073,14		
GENEL TOPLAM	3.394.699,52	GENEL TOPLAM	3.394.699,52

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 dönemi Gelir Farkı (+) 261.073,14-TL'dir.

19- 01.01.2016-31.07.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	1.127.375,55	SGM KATKI PAYI	700.000,00
YURTDİŞİ MÜSABAKA GİDERLERİ	292.168,08	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	1.750.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	433.008,41	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GEL.	725,00
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	268.161,23	CEZA GELİRLERİ	1.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	10.564,32	SPONSORLUK GELİRLERİ	200.000,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	275.569,84	REKLAM GELİRLERİ	8.474,58
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	49.463,93	U.ARASI FED.KATKI PAYI(IIHF)	668.285,12
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	7.308,74	DİĞER GELİRLER	55.816,36
PERSONEL GİDERLERİ	206.966,86		

TOPLANTI GİDERLERİ	55.683,62		
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	20.213,16		
ÖDÜL GİDERLERİ	308.366,58		
OFİS GİDERLERİ	168.504,68		
DİĞER GİDERLERİ	11.973,54		
GİDERLER TOPLAMI	3.235.328,54	GELİRLER TOPLAMI	3.384.301,06
GELİR/GİDER FARKI	148.972,52		
GENEL TOPLAM	3.384.301,06	GENEL TOPLAM	3.384.301,06

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2016-31.07.2016 dönemi Gelir Farkı (+) 148.972,52-TL'dir.

20- 14.09.2014-31.07.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	2.085.365,90	SGM KATKI PAYI	3.330.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	872.702,13	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	2.500.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	965.113,91	KTILIM PAYI VE BAŞVURU HARC GEL.	230.950,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	268.161,23	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GEL.	27.650,40
EĞİTİM GİDERLERİ	90.764,34	TRANSFER GELİRLERİ.	18.750,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	594.442,24	CEZA GELİRLERİ	19.301,00
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	56.613,93	EĞİTİM GELİRLERİ	38.630,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	35.959,22	SPONSORLUK GELİRLERİ	200.000,00
PERSONEL GİDERLERİ	519.116,78	REKLAM GELİRLERİ	8.474,58
TOPLANTI GİDERLERİ	164.026,27	U.ARASI FED.KATKI PAYI(IHF)	1.384.409,20
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	26.334,18	DİĞER GELİRLER	182.399,66
ÖDÜL GİDERLERİ	530.116,58		
OFİS GİDERLERİ	457.991,08		
GENEL VE MALİ KURUL TOPL. GİD.	46.595,74		
DİĞER GİDERLERİ	27.637,11		
GİDERLER TOPLAMI	6.740.940,64	GELİRLER TOPLAMI	7.940.564,84
GELİR/GİDER FARKI	1.199.624,20		
GENEL TOPLAM	7.940.564,84	GENEL TOPLAM	7.940.564,84

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 14.09.2014-31.07.2016 dönemi Gelir Farkı (+) 1.199.624,20-TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Federasyonunda 31.07.2016 tarihi itibariyle 8 kişi sözleşmeli personel olarak görev yapmaktadır.

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 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 Vergi Dairesine ödendiği 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 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 kullanıldığı, 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 defterinin düzenli tutulduğu tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 14.09.2014-31.07.2016 dönemleri 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. İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun kayıtları 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,

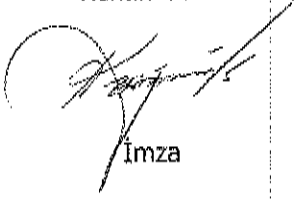
- 2- İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere
14.09.2014-31.07.2016 döneminde gelirinin 7.940.564,84-TL olduğu,
14.09.2014-31.07.2016 döneminde giderinin 6.740.940,64-TL olduğu,
14.09.2014-31.07.2016 döneminde gelir farkının 1.190.624,20-TL olduğu, tespit edilmiştir.

- 3- Federasyonun taraf olduğu icra, hukuk, ceza dava ve takiplerinin yapıldığı ve bu adli işlemlerin devam etmekte olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Yönetim Kurulunun bilgilerine sunarız.

DENETLEME KURULU

Kenan GÜLER

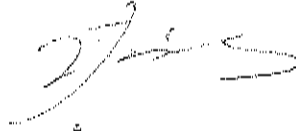


İmza

Mustafa KURT

İmza

Çetin OK



İmza

Ömer ERSÖZ

İmza

Sabri BURHAN



İmza