

**TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU**  
**01.01.2020-31.12.2020 TARİHLERİ ARASI**

**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 22.06.2021 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 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 Hizmetleri 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
Yönetim Kurulu Karar Defteri	2020	Ankara 22. Noter	02 Temmuz 2014	6513
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 58. Noter	30 Aralık 2019	56046
Defteri Kebir	2020	Ankara 58. Noter	30 Aralık 2019	56047
Envanter Bilanço	2020	Ankara 58. Noter	30 Aralık 2019	56048

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;** Federasyonun Satın Alma ve İhale 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 31.12.2020 tarihi itibariyledir**

**1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı			
Banka Adı	Hesap Bilgileri	Para Birimi	Tutar
Garanti Bankası	TR29 0006 2000 0170 0006 2961 90	₺	1.199.279,01 ₺
Garanti Bankası	TR87 0006 2000 0170 0006 2964 07	₺	0 ₺
Garanti Bankası	TR60 0006 2000 0170 0006 2964 08	₺	157.526,66 ₺
Garanti Bankası	TR30 0006 2000 0170 0006 2955 90	₺	343,75 ₺
Garanti Bankası	TR37 0006 2000 0170 0009 0846 02	€	866,05 ₺
Garanti Bankası	TR20 0006 2000 0170 0009 0855 87	\$	878,38 ₺
Garanti Bankası	TR90 0006 2000 0170 0009 0855 88	CHF	237.013,83 ₺
Garanti Bankası	TR61 0006 2000 0170 0009 0855 21	CAD	
Garanti Bankası	TR54 0006 2000 0170 0006 3981 36	₺ (Vadeli)	31.929,27 ₺
Vakıflar Bankası	TR61 0001 5001 5800 7309 9878 11	₺	773,90 ₺
Vakıflar Bankası	TR65 0001 5001 5800 7309 9878 36	₺	483,94 ₺
Halk Bankası	TR60 0001 2009 2100 0016 0001 64	₺	
<b>Toplam</b>			<b>1.629.094,79 ₺</b>

**2- Alıcılar hesabında; 616.899,82 ₺** (Sportstv Televizyon ve Radyo Yayıncılık 616.782,46 ₺, Türk Hava Yolları A.O 117,36 ₺) alacak bulunmaktadır.

3- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; **209.730,99 ₺** alacak bulunmaktadır.

4- Stoklar hesabında; **75.228,68 ₺** değerinde (Türk Bayrağı, Federasyon Logolu Bayrak, Buz Hokeyi Forması ve Eşofman) malzemeleri bulunmaktadır.

5- İş Avansları hesabında; **24.672,30 ₺** avans bulunmaktadır. (Bu tutar önceki dönemlerden kalan avanslardır.)

6- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; **690,73 ₺** depozito bulunmaktadır. (Elektrik ve su aboneliği için verilen depozito)

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan, demirbaşlar, haklar (bilgisayar programı) ve özel maliyetlerin net değer toplamı **313.179,16 ₺**'dir.

8- Verilen Avanslar Hesabında; **2.040,00 ₺** bulunmaktadır. (Tahkim Kurulu 2020/89 E. Sayılı Dosya)

9- Satıcılar hesabında; Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak **117.543,16 ₺** ticari borcu bulunmaktadır.

10- Diğer Borçlar hesabında; **259.222,24 ₺** borç bulunmaktadır.

11- Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabında; vadesi gelmemiş vergi borcu **174.577,43 ₺** bulunmaktadır.

12- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintisi hesabında; vadesi gelmemiş SGK Prim Borcu **29.402,45 ₺**, bulunmaktadır.

### Gelirler ve Giderleri

01.01.2020-31.12.2020 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	374.241,89	SGM KATKI PAYI	150.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	741.863,09	SPOR TOTO GELİRLERİ	5.000.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	283.162,06	KATILIM PAYI,BAŞVURU HARÇLARI GE	113.500,00
EĞİTİM GİDERLERİ	21.350,43	SPORCU, ANT, HAKEM LİSAN VİZE GE	85.166,45
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	1.416.459,76	TRANSFER KART GELİRLERİ	63.500,00
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	144.881,16	İTİRAZ GELİRLERİ	750,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	1.566,80	CEZA GELİRLERİ	64.850,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.228.509,08	SPONSORLUK GELİRLERİ	284.197,00
TOPLANTI GİDERLERİ	37.156,10	REKLAM GELİRLERİ	130.842,50
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	66,10	EĞİTİM GELİRLERİ	102.791,00
ÖDÜL GİDERLERİ	145.000,00	ULUŞLARARASI KURULUŞLAR KATKI P	335.515,82
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.057.103,17	DİĞER GELİRLER	291.892,51
DİĞER GİDERLER	353.963,65		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>5.805.323,29</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>6.623.005,28</b>
<b>GELİR/GİDER FARKI</b>	<b>817.681,99</b>		
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>6.623.005,28</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>6.623.005,28</b>

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi **Gelir Farkı 817.681,99 ₺**'dir.

### **III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-** Federasyonda 31.12.2020 tarihi itibariyle 14 kişi sözleşmeli personel (sözleşmeli antrenörler dahil) görev yapmaktadır.

**2-**4857 sayılı İş Kanunu'nun 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 beyan edilerek ödendiği görülmüştür.

### **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 iletilindiği 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.

**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 Hizmetleri 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 Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu, Disiplin Kurulu, Teknik Kurul karar defterlerinin düzenli tutulduğu tespit edilmiştir.

**V- SONUÇ:**

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 01.01.2020-31.12.2020 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 standartlarına 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  
01.01.2020-31.12.2020 döneminde Gelirinin **6.623.005,28 ₺** olduğu,  
01.01.2020-31.12.2020 döneminde Giderinin **5.805.323,29 ₺** olduğu,  
01.01.2020-31.12.2020 dönemi Gelir Farkı **817.681,99 ₺** olduğu,
- 3- Federasyonun taraf olduğu icra, hukuk, ceza dava ve takiplerinin yapıldığı ve bu adli işlemlerin devam etmekte olduğu görülmüştür.

Durumu saygılarımızla takdirlerinize arz ederiz.

Ek-1) 01.01.2020-31.12.2020 tarihli mizan  
Ek-2) 2020 yılı Bilanço ve Gelir-Gider Tablosu

**DENETİM KURULU**

Ömer Faruk ŞİMŞEK

Başkan

İmza

Abdurrahman BULUT

Başkan Vekili

İmza

Osman DİNÇ

Raportör

İmza

Ahmet Serdar ÇOBAN

Üye

İmza

Onur ŞAHBAZ

Üye

İmza