

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
01.08.2016-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 01.08.2016-31.12.2017 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 03.02.2018 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.08.2016-31.12.2017 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	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
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 18. Noter	27 Aralık 2016	66677
Defteri Kebir	2017	Ankara 18. Noter	27 Aralık 2016	66678
Envanter Bilanço	2017	Ankara 18. Noter	27 Aralık 2016	66679

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		
Garanti Bankası Hesapları		
Garanti Bankası (TL)	TR29 0006 2000 0170 0006 2961 90	36.568,27-TL
Garanti Bankası (TL)	TR87 0006 2000 0170 0006 2964 07	0,00-TL
Garanti Bankası (TL)	TR60 0006 2000 0170 0006 2964 08	7.248,21-TL

Garanti Bankası (TL)	TR30 0006 2000 0170 0006 2955 90	433,00-TL
Garanti Bankası (€)	TR37 0006 2000 0170 0009 0846 02	233,07-TL
Garanti Bankası (\$)	TR20 0006 2000 0170 0009 0855 87	59.096,50-TL
Garanti Bankası (CHF)	TR90 0006 2000 0170 0009 0855 88	0,00-TL
Garanti Bankası (CAD)	TR61 0006 2000 0170 0009 0855 21	0,00-TL
Garanti Bankası (Vadeli)	TR54 0006 2000 0170 0006 3981 72	180.000,00-TL
Toplam		283.579,05-TL

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

3- Alıcılar hesabında 340.700,00-TL (Sportstv Televizyon ve Radyo Yayıncılık firmasından) alacak bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklarda 161.989,12-TL (Spor kulüplerinden, Vip Turizm firmasından ve TBHF İktisadi İletmesinden) alacak bulunmaktadır.

5- Stoklarda 75.228,68-TL değerinde Türk bayrağı, Federasyon logolu bayrak, Buz Hokeyi forması malzemeleri bulunmaktadır.

6- Sonraki Döneme devreden 11.852,43-TL KDV devri bulunmaktadır.

7- İş Avansları hesabında; 114.336,16-TL avans bulunmaktadır. (Bu tutarın 18.393,91-TL'si daha önceki yönetimler zamanında kalan avanslardır.)

8- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 5.283,79-TL avans bulunmaktadır. (Bu tutarın elektrik ve su aboneliği ile ofis kirası ve antrenör için kiralanmış ev 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 296.894,84 -TL'dir.

10- Verilen Avanslar Hesabında bakiye bulunmamaktadır.

11- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 481.382,45-TL ticari borcu bulunmaktadır.

12- Personele Borçlar Hesabında; 2.500,00-TL bulunmaktadır. (Federasyonda bir önceki yönetim zamanında antrenör olarak görev yapan Tuncay KILIÇ'a 2.500,00-TL borç olduğu görülmüştür.)

13- Diğer Borçlar Hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 199.426,74-TL borç bulunmaktadır.

14- Vadesi gelmemiş vergi borcu 13.915,23-TL, vadesi gelmemiş sigorta primi borcu 12.498,55-TL; toplam 26.413,78-TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta primi borcu bulunmaktadır.

15- Çalışan personel ile ilgili kıdem tazminatı karşılığı olarak 64.526,16-TL karşılık ayrıldığı görülmüştür.

16- Çalışan personel ile ilgili uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı olarak 73.769,97TL karşılık ayrıldığı görülmüştür.

Gelirleri ve Giderleri

01.08.2016-31.12.2016 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI MÜSABAKA GİDERLERİ	105.672,44	SGM KATKI PAYI	200.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	135.698,31	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	750.000,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	353.004,47	KATILIM PAYI,BAŞVURU HARÇLARI GE	84.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	17.609,63	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GEL	10.035,00
EĞİTİM GİDERLERİ	21.862,46	TRANSFER KART GELİRLERİ	29.000,00

ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	201.522,38	CEZA GELİRLERİ	55.450,00
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	37.524,01	SPONSORLUK GELİRLERİ	100.000,00
PERSONEL GİDERLERİ	131.341,10	EĞİTİM GELİRLERİ	10.440,00
TOPLANTI GİDERLERİ	43.704,69	DİĞER GELİRLER	24.334,49
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	2.779,23		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	94.982,09		
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	44.087,95		
DİĞER GİDERLER	1.445,28		
GİDERLER TOPLAMI	1.191.234,04	GELİRLER TOPLAMI	1.263.259,49
	72.025,45	GELİR/GİDER FARKI	305.238,61
GENEL TOPLAM	1.263.259,49	GENEL TOPLAM	1.263.259,49

01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI MÜSABAKA GİDERLERİ	434.655,56	SGM KATKI PAYI	300.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	1.012.240,36	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	2.900.000,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	629.440,79	KATILIM PAYI,BAŞVURU HARÇLARI GE	108.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	177.045,11	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GEL	15.815,00
EĞİTİM GİDERLERİ	36.856,53	TRANSFER KART GELİRLERİ	20.500,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	656.491,38	CEZA GELİRLERİ	81.827,73
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	158.799,93	SPONSORLUK GELİRLERİ	115.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	1.735,24	EĞİTİM GELİRLERİ	30.180,00
PERSONEL GİDERLERİ	478.493,53	U.ARASI FED.KATKI PAYI(IIHF)	212.162,40
TOPLANTI GİDERLERİ	75.493,10	BAĞIŞ GELİRLERİ	70.028,68
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	69.420,69	FAİZ GELİRLERİ	10.584,66
ÖDÜL GİDERLERİ	202.331,97	DİĞER GELİRLER	34.327,90
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	224.281,65		
DİĞER GİDERLER	46.379,14		
GİDERLER TOPLAMI	4.203.664,98	GELİRLER TOPLAMI	3.898.426,37
		GELİR/GİDER FARKI	305.238,61
GENEL TOPLAM	4.203.664,98	GENEL TOPLAM	4.203.664,98

01.08.2016-31.12.2017 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI MÜSABAKA GİDERLERİ	540.328,00	SGM KATKI PAYI	500.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	1.147.938,67	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	3.650.000,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	982.445,26	KATILIM PAYI,BAŞVURU HARÇLARI GE	192.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	194.654,74	SPORCU, ANT,HAKEM LİSAN VİZE GEL	25.850,00
EĞİTİM GİDERLERİ	58.718,99	TRANSFER KART GELİRLERİ	49.500,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	858.013,76	CEZA GELİRLERİ	137.277,73
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	196.323,94	SPONSORLUK GELİRLERİ	215.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	1.735,24	EĞİTİM GELİRLERİ	40.620,00
PERSONEL GİDERLERİ	609.834,63	U. ARASI FED. KATKI PAYI (IIHF)	212.162,40
TOPLANTI GİDERLERİ	119.197,79	BAĞIŞ GELİRLERİ	70.028,68
DİĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	72.199,92	FAİZ GELİRLERİ	10.584,66
ÖDÜL GİDERLERİ	202.331,97	DİĞER GELİRLER	58.662,39
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	319.263,74		
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	44.087,95		
DİĞER GİDERLER	47.824,42		
GİDERLER TOPLAMI	5.394.899,02	GELİRLER TOPLAMI	5.161.685,86
		GELİR/GİDER FARKI	233.213,16
GENEL TOPLAM	5.394.899,02	GENEL TOPLAM	5.394.899,02

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.08.2016-31.01.2017 dönemi Gider Farkı 233.213,16-TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Federasyonda 31.12.2017 tarihi itibariyle 11 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 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 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 01.08.2016-31.12.2017 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
01.08.2016-31.12.2017 döneminde gelirin 5.161.685,86-TL olduğu,
01.08.2016-31.12.2017 döneminde giderinin 5.394.899,02-TL olduğu,
01.08.2016-31.12.2017 dönemi Gider Farkı 233.213,16-TL olduğu, tespit edilmiştir.
- 3- Federasyonun taraf olduğu icra, hukuk, ceza dava ve takiplerinin yapıldığı ve bu adli işlemlerin devam etmekte olduğu tespit edilmiştir.
- 4- Faaliyetler ve diğer harcamalar için şahıslara verilen avansların, iadelerinin ve harcama evraklarının tahakkuklarının zamanında yapılması, avans iadesi yapmayan kişilerin yazı ile uyarılması ve tekrar avans verilmemesi konusunda gerekli özenin gösterilmesi,
- 5- Uzun süredir devam eden avans işlemlerinin acilen kapatılmasının sağlanması, aksi halde yasal yollardan tahsili için gerekli işlemlerin yapılması
- 6- Federasyonun, kulüplerden ve diğer alacaklarının takip edilerek tahsillerinin yapılması konusunda gerekli özenin gösterilmesi
- 7- Federasyon mizanında kayıtlı Diğer Giderler kalemi altında yer alan itiraz ücretlerinin gelir olarak kaydedilmesi uygun olacağı düşünülmektedir.
- 8- Uzun süre bekleyen ve hak sahipleri tarafından talep edilmeyen Federasyon borçlarının zaman aşımı nedeniyle gelir olarak kaydedilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Durumu saygılarımızla Yönetim Kurulunun bilgilerine sunarız.

DENETİME KURULU

Kenan GÜLER

İmza

Mustafa KURT

İmza

Çetin OK

İmza

Ömer ERSÖZ

İmza

Sabri BURHAN

İmza