

**TÜRKİYE HOKEY FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1-GİRİŞ**

Denetleme Kurulumuz 01.09.2021-31.12.2021 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 25.10.2022 tarihinde Türkiye Hokey Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

**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	2017	ANK.12.NOTER	13.04.2010	1774
Envanter Defteri	2021	ANKARA 58.NOTER	29.12.2020	37353


DEFTERİN NEVİ	E-DEFTER BERAT DÖNEMİ	TEKİL NO'SU	OLUŞTURULMA TARİHİ
Yevmiye Defteri	2021/EYLÜL	YEV202109000009	24 / 11 / 2021
Defter-i Kebir	2021/EYLÜL	KEB202109000009	24 / 11 / 2021
Yevmiye Defteri	2021/EKİM	YEV202110000010	21 / 03 / 2022
Defter-i Kebir	2021/EKİM	KEB202110000010	21 / 03 / 2022
Yevmiye Defteri	2021/KASIM	YEV202111000011	21 / 03 / 2022
Defter-i Kebir	2021/KASIM	KEB202111000011	21 / 03 / 2022
Yevmiye Defteri	2021/ARALIK	YEV202112000012	21 / 03 / 2022
Defter-i Kebir	2021/ARALIK	KEB202112000012	21 / 03 / 2022

Türkiye Hokey Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

**3- HESAP İNCELEMELERİ**

1- 31.12.2021 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

2- HESAP ADI	ADET	BAKIYE (TL)
Halk Bankası Opera Şubesi 05000008 ₺		41,21
Halk Bankası Opera Şubesi 05000009 ₺		6,34
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 58681985 ₺		17.289,74



TEB Tunalı Hilmi Şubesi 59344669 ₺		11.590,40
TEB Tunalı Hilmi Şubesi 59344671 €	0,13	1,96
Garanti Bankası Meşrutiyet Şb. 6295953 ₺		80,57
Garanti Bankası Meşrutiyet Şb. 6295934 ₺		4,77
Garanti Bankası Meşrutiyet Şb. 9088583 €	0,62	9,35
Garanti Bankası Meşrutiyet Şb. 9088600 GBP	1,48	26,57
<b>TOPLAM</b>		<b>29.050,91</b>

Türkiye Hokey Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

- 3- Federasyon Alıcılar Hesabında **1.412.056,00 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 4- Federasyon Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında **10.287,54 ₺** alacağı bulunmaktadır.
- 5- Önceki dönemden Devreden KDV alacağı bulunmamaktadır.
- 6- Federasyon personeli üzerinde **8.058,92 ₺** iş avansı bulunmaktadır.
- 7- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **391.871,36 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 8- Federasyon Personele Borçlar hesabında tahakkuk eden borcu bulunmamaktadır.
- 9- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **437.508,43 ₺** borcu bulunmaktadır.
- 10-31.12.2021 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **13.949,81 ₺**, vadesi gelmemiş KDV borcu **132.444,55 ₺**, vadesi gelmemiş ödenecek SGK **11.407,68 ₺** olmak üzere toplam **157.802,04 ₺** dir.
- 11-Türkiye Hokey Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.09.2021-31.12.2021 dönemine ait toplam geliri **2.173.477,47 ₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	2.000.000,00
KATILIM PAYI BAŞV.HARÇLARI GELİRİ	28.500,00
SPORCU,ANT.HAKEM LİSANS GELİRLERİ	11.829,20
İTİRAZ GELİRLERİ	1.050,00
EĞİTİM GELİRLERİ	86.450,00
DİĞER GELİRLER	45.648,27
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>2.173.477,47</b>

- 12-Türkiye Hokey Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.09.2021-31.12.2021 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **1.533.350,04 ₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

*(Handwritten signatures and marks)*

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	303.312,26
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	49.939,05
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	169.830,99
EĞİTİM GİDERLERİ	489.454,60
PERSONEL GİDERLERİ	150.979,46
TOPLANTILAR	3.467,64
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	161.223,93
DİĞER GİDERLER	205.142,11
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.533.350,04</b>

#### 4- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Hokey Federasyonunun 31.12.2021 tarihi itibariyle hizmet bürosunda; 5 sözleşmeli personel çalıştığı tespit edilmiştir.

2- 4857 sayılı İş Kanunu'nun 75 inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

4- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

5- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94'üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Mithatpaşa Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### 5-SONUÇ

Türkiye Hokey Federasyonu 'nun 01.09.2021 - 31.12.2021 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 Hokey 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 ilkelere uygun olduğu,
- 2- İnceleme döneminde Türkiye Hokey Federasyonu'nun 01.09.2021-31.12.2021 dönemine ait toplam gelirlerinin **2.173.477,47 ₺** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Hokey Federasyonu'nun 01.09.2021-31.12.2021 dönemine ait toplam giderlerinin **1.533.350,04 ₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Hokey Federasyonu'nun 01.09.2021-31.12.2021 dönemine ait gelir farkı **640.127,43 ₺** dir.

*dw* *DBH* *S* 3

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Gereğini arz ederiz.

DENETLEME KURULU

Mustafa Şeref GÖKDEMİR  
Başkan

Aytaç KEKLİK  
Başkan  
Yardımcısı

Reşat Buğra YILDIRIR  
Raportör

Mehmet AY

Suna KÜÇÜKKAYA

Üye

Üye

EKİ : 01.09.2021 - 31.12.2021 Tarihli Mizan ve Gelir/Gider hesabı.

dk' DRY

# TÜRKİYE HOKEY FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.09.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI

## GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	303,312.26	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2,000,000.00
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	49,939.05	KATILIM PAYI BAŞV.HARÇLARI GELİRİ	28,500.00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	169,830.99	SPORCU,ANT,HAKEM LİSANS GELİRLERİ	11,829.20
EĞİTİM GİDERLERİ	489,454.60	İTİRAZ GELİRLERİ	1,050.00
PERSONEL GİDERLERİ	150,979.46	EĞİTİM GELİRLERİ	86,450.00
TOPLANTILAR	3,467.64	DİĞER GELİRLER	45,648.27
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	161,223.93		
DİĞER GİDERLER	205,142.11		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1,533,350.04</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>2,173,477.47</b>
<b>GELİR/GİDER FARKI</b>	<b>640,127.43</b>		
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2,173,477.47</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2,173,477.47</b>

<b>DİĞER GİDERLER</b>	<b>205,142.11</b>
GENEL VE MALİ KURUL GİDERLERİ	139,810.53
SATIŞTAN İADELER	65,331.00
DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZARARLAR	0.58

<b>DİĞER GELİRLER</b>	<b>45,648.27</b>
BELGE GELİRLERİ	7,275.00
ASKERLİK TEHİR ÜCRET GELİRLERİ	20,000.00
BAŞKAN ADAYLIĞI ÜCRET GELİRLERİ	2,500.00
TEŞVİK İNDİRİMİ	7,214.57
KUR FARKI KARI	75.35
DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KARLAR	8,583.35

ak DBK g.

**TÜRKİYE HOKEY FEDERASYONU**  
**31/12/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AKTİF (VARLIKLAR)	AKTİF (TL)	PASİF (KAYNAKLAR)	PASİF (TL)	AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler	29,050.91	B-Ticari Borçlar	391,871.36		391,871.36
3-Bankalar	29,050.91	1-Satıcılar	391,871.36		
C- Diğer Alacaklar	1,412,056.00	C-Diğer Borçlar	437,508.43		437,508.43
1-Alıcılar	1,412,056.00	5- Diğer Çeşitli Borçlar	437,508.43		
D- Diğer Alacaklar	10,287.54	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	157,802.04		157,802.04
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	10,287.54	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	146,394.36		
H- Diğer Dönen Varlıklar	8,058.92	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	11,407.68		
5- İş Avansları	8,058.92	G-Borç ve Gider Karşılıkları	-112,757.71		-112,757.71
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1,459,453.37	3-Kidem Tazminatı Karşılığı	-112,757.71		874,424.12
II-DURAN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			
1-Maddi Duran Varlıklar	140,449.22	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
6-Demirbaşlar	140,449.22	E-Borç ve Gider Karşılıkları	112,757.71		112,757.71
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	1,500.00	1-Kidem Tazminatı Karşılığı	112,757.71		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2,008.84	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			112,757.71
1-Haklar	2,008.84	V-ÖZKAYNAKLAR			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	143,958.06	D-Geçmiş Yıllar Karları	2,724,889.31		2,724,889.31
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1,603,411.43	1-Geçmiş Yıllar Karları	2,724,889.31		
GENEL TOPLAM	1,603,411.43	E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-1,474,000.11		-1,474,000.11
		1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-1,474,000.11		
		F-Dönem Net Karı (Zararı)	-634,659.60		-634,659.60
		2-Dönem Net Zararı(-)	-634,659.60		
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			616,229.60
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			1,603,411.43
		GENEL TOPLAM			1,603,411.43

