

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
01.08.2012-15.06.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Spor Genel Müdürlüğü Tahkim Kurulu'nun 05.06.2014 tarih ve 2014/160 sayılı kararı gereğince Federasyonun 3. Olağan Genel Kurul sürecinin yeniden başlatılması nedeni ile; Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 01.08.2012-15.06.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 21.06.2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.08.2012-15.06.2014 dönemine ait hesap işlemleri, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelenmiş olup sonuç ve tespitlerimiz aşağıda sunulmuştur.

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

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 15.06.2014 tarihi itibariyledir

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	
Halk Bankası Hesapları	
Halk Bankası TR 410001200921000016000118 Nolu TL Hesabı	48,69-TL
Halk Bankası TR 570001200921000016000121 Nolu TL Hesabı	1.478,45-TL
Halk Bankası TR 300001200921000016000122 Nolu TL Hesabı	611,24-TL
Halk Bankası TR 120001200921000058000088 Nolu USD Hesabı	0
Halk Bankası TR 820001200921000058000089 Nolu EUR Hesabı	0
Halk Bankası TR 970001200921000073100003 Nolu CHF Hesabı	0
Vakıflar Bankası Hesapları	
Vakıflar Bankası TR 750001500158007289982764 Nolu TL Hesabı	89,58-TL
Vakıflar Bankası TR 710001500158007285848502 Nolu TL Hesabı	15,00-TL
Vakıflar Bankası TR 980001500158007298165270 Nolu TL Hesabı	0

Vakıflar Bankası TR 940001500158048010040483 Nolu CHF Hesabı	0
Vakıflar Bankası TR 810001500158048010980453 Nolu USD Hesabı	0
Vakıflar Bankası TR 160001500158048010985600 Nolu EUR Hesabı	0
Ziraat Bankası Hesapları	
Ziraat Bankası TR 870001000626611265705001 Nolu TL Hesabı	192,90-TL
Ziraat Bankası TR 600001000626611265705002 Nolu TL Hesabı	142,08-TL
Toplam	2.577,94-TL

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka hesap dokümanlarından kontrol edilmiş olup, söz konusu hesap dokümanlarının birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Alıcılar Hesabında 92.069,53-TL Spor Toto'ya kesilen faturaya istinaden kalan bakiye bulunmaktadır.

4- Diğer Çeşitli Alacaklarda 21.477,24-TL kulüplerden 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 383.993,10-TL KDV devri bulunmaktadır.

7- İş Avansları hesabında; 22.393,49-TL avans bulunmaktadır.

8- 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:262.346,07-TL'dir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 368.096,90-TL ticari borcu bulunmaktadır.

10- Personele Borçlar Hesabında;87.084,72-TL bulunmaktadır.

11- Diğer Borçlar Hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 473.519,73-TL borç bulunmaktadır.

12- Muhtasar vergi borcu 7.243,21-TL, SSK borcu 14.123,94-TL olmak üzere; Toplam 21.367,15 -TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- Çalışan personel ile ilgili kıdem tazminatı olarak 50.531,27-TL karşılık ayrıldığı görülmüştür.

14- 01.08.2012-31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	610.146,79	KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRİ	84.500,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	34.852,57	SPORCU,ANT.HAKEM LİSANS VİZE GLR	9.820,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	246.776,47	TRANSFER GELİRLERİ	10.408,02
EĞİTİM GİDERLERİ	12.429,63	CEZA GELİRLERİ	3.587,76
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	466.598,00	SPONSORLUK GELİRLERİ	87.500,00
SPOR MALZEME ALIM GİDERLERİ	53.484,44	ULUSLAR ARASI FED.KATKI PAYI(IIHF)	210.029,74
PERSONEL GİDERLERİ	185.747,51	DİĞER GELİRLER	17.036,38
TOPLANTI GİDERLERİ	23.284,25		
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	32.342,53		
OFİS GİDERLERİ	80.959,13		
GENEL VE MALİ KURUL TOPL.GİDER.	36.828,69		
DİĞER GİDERLER	115.595,82		
GİDERLER TOPLAMI	1.899.045,83	GELİRLER TOPLAMI	422.881,90
		GELİR/GİDER FARKI	1.476.163,93
GENEL TOPLAM	1.899.045,83	GENEL TOPLAM	1.899.045,83

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.08.2012-31.12.2012 dönemi Gider Farkı 1.476.163,93-TL'dir.

15- 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	1.251.779,46	SGM KATKI PAYI	550.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	63.993,26	KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRİ	62.500,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	93.978,17	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GEL.	26.935,00
KURS VE SEMİNER GİDERLERİ	216.237,20	EĞİTİM GELİRLERİ	4.340,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	145.076,50	TRANSFER GELİRLERİ	25.454,68
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	200,00	CEZA GELİRLERİ	1.932,32
PERSONEL GİDERLERİ	372.920,84	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	60,00
TOPLANTI GİDERLERİ	22.635,57	SPONSORLUK GELİRLERİ	200.000,00
ÖDÜL GİDERLERİ	96.400,80	U.ARASI FED.KATKI PAYI(IIHF)	971.904,04
OFİS GİDERLERİ	133.634,91	DİĞER GELİRLER	108.601,19
DİĞER GİDERLER	15.327,06		
GİDERLER TOPLAMI	2.412.183,77	GELİRLER TOPLAMI	1.951.727,23
		GELİR/GİDER FARKI	460.456,54
GENEL TOPLAM	2.412.183,77	GENEL TOPLAM	2.412.183,77

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi Gider Farkı 460.456,54-TL'dir.

16- 01.01.2014-15.06.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	480.380,39	SGM KATKI PAYI	50.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	164.678,59	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	225.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	189.186,26	SPORCU,ANT,HAKEM LİSANS VİZE GLR	4.135,00
EĞİTİM GİDERLERİ	6.363,04	TRANSFER GELİRLERİ	1.220,00
SPOR MALZEME ALIM GİDERLERİ	6.384,72	CEZA GELİRLERİ	9.335,04
PERSONEL GİDERLERİ	116.564,66	U.ARASI FED.KATKI PAYI(IIHF)	712.434,00
TOPLANTI GİDERLERİ	11.724,36	DİĞER GELİRLER	5.554,03
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	661,42		
DOPİNGKONT.VE ANALİZ GİDERLERİ	11.785,60		
OFİS GİDERLERİ	63.624,99		
DİĞER GİDERLER	5.370,54		
GİDERLER TOPLAMI	1.056.724,57	GELİRLER TOPLAMI	1.007.678,07
		GELİR/GİDER FARKI	49.046,50
GENEL TOPLAM	1.056.724,57	GENEL TOPLAM	1.056.724,57

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2014-20.04.2014 dönemi Gider Farkı 49.046,50-TL'dir.

17- 01.08.2012-15.06.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	2.342.306,64	SGM KATKI PAYI	600.000,00
YURTDIŞI MÜSABAKA GİDERLERİ	263.524,42	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	225.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	529.940,90	KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRİ	147.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	235.029,87	SPORCU,ANT,HAKEM LİSANS VİZE GLR	40.890,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	611.674,50	EĞİTİM GELİRLERİ	4.340,00
SPOR MALZEME ALIM GİDERLERİ	60.069,16	TRANSFER GELİRLERİ	37.082,70
PERSONEL GİDERLERİ	675.233,01	CEZA GELİRLERİ	14.855,12
TOPLANTI GİDERLERİ	57.644,18	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	60,00
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	33.003,95	SPONSORLUK GELİRLERİ	287.500,00
DOPİNG KONT.VE ANALİZ GİDERLERİ	11.785,60	U.ARASI FED.KATKI PAYI(IIHF)	1.894.367,78
ÖDÜL GİDERLERİ	96.400,80	DİĞER GELİRLER	131.191,60
OFİS GİDERLERİ	278.219,03		
GENEL VE MALİ KURUL TOPL.GİDER.	36.828,69		
DİĞER GİDERLER	136.293,42		
GİDERLER TOPLAMI	5.367.954,17	GELİRLER TOPLAMI	3.382.287,20
		GELİR/GİDER FARKI	1.985.666,97
GENEL TOPLAM	5.367.954,17	GENEL TOPLAM	5.367.954,17

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.08.2012-15.06.2014 dönemleri Gider Farkı 1.985.666,97-TL'dir.

VARLIKLAR	
Hazır Değerler	2.577,94
Ticari Alacaklar	92.069,53
Diğer Çeşitli Alacaklar	21.477,24
Stoklar	5.200,00
Diğer Dönen Varlıklar	406.386,59
Duran Varlıklar	13.267,08
TOPLAM	540.978,38

KAYNAKLAR	
Ticari Borçlar	368.096,90
Diğer Borçlar	560.604,45
Ödenecek Vergi ve Diğer Yük.	21.367,15
Kıdem Tazminatı Karşılığı	50.531,27
Özkaynaklar Toplamı	-459.621,39
TOPLAM	540.978,38

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.08.2012-15.06.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekildedir.

AY/YIL	ÇALIŞAN/GÜN SAYISI	BRÜT ÜCRET	SGK MATRAHI
08/2012	10/30	22.639,25	22.639,25
09/2012	10/30	22.957,36	22.957,36
10/2012	10/30	23.165,09	23.165,09
11/2012	10/30	23.610,59	23.610,59
12/2012	10/30	23.796,85	23.796,85
01/2013	10/30	23.002,43	23.002,43
02/2013	10/30	23.002,43	23.002,43
03/2013	10/30	22.908,66	22.908,66
04/2013	10/30	23.992,56	23.992,56
05/2013	10/30	24.070,79	24.070,79
06/2013	10/30	24.497,56	24.497,56
07/2013	8/30	22.769,57	22.769,57
08/2013	8/30	23.049,31	23.049,31
09/2013	8/30	24.418,87	24.418,87
10/2013	7/30	20.580,14	20.580,14
11/2013	7/30	20.990,46	20.990,46
12/2013	7/30	21.283,64	21.283,64
01/2014	7/30	18.953,45	18.953,45
02/2014	7/30	18.953,45	18.953,45
03/2014	7/30	19.196,41	19.196,41
04/2014	7/30	19.090,27	19.090,27
05/2014	5/30 1/24	17.577,96	17.577,96

2-4857 sayılı İş Kanununun 75'inci maddesi 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 Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği 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 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. 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 defteri düzenli tutulmaktadır.

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 01.08.2012-15.06.2014 dönemi 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 kayıtlarının 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
01.08.2012-15.06.2014 dönemlerinde toplam gelirin 3.382.287,20-TL olduğu,
01.08.2012-15.06.2014 dönemlerinde toplam giderin 5.367.954,17-TL olduğu,
01.08.2012-15.06.2014 dönemlerinde gider farkının 1.985.666,97-TL olduğu,
hesaplamaların gerçeği yansıttığı, söz konusu gider farkının bütçe tahsisatında görülen nakit miktarlarının Federasyona gönderilmemesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.
- 3- Teftiş Kurulu Başkanlığı'ndan gelen raporlara binaen ilgili kişiler hakkında icra, hukuk, ceza dava ve takiplerinin yapıldığı ve bu adli işlemlerin devam etmekte olduğu tespit edilmiştir.
- 4- Ankara 7. İcra Müdürlüğü'nün 2013/16562 Esas Sayılı Dosyası ile Alabanda Turizm İnş. ve Tic. A.Ş. firmasına ait ödenemeyen borç nedeni ile 26.649,17-TL'nin icra ve vekalet ücreti olarak ödendiği tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un takdirlerine arz ederiz.

DENETLEME KURULU

Haluk ÇETİN
Başkan

İmza

Ulvi ERKUŞ
Üye

İmza

Sabri BURHAN
Üye

İmza