

**TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU**  
**01.01.2022-31.12.2022 TARİHLERİ ARASI**

**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait denetim raporunu hazırlamak üzere 14.07.2023 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2022-31.12.2022 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. 2022 yılında e-defter uygulamasına geçildiği görülmüştür.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yönetim Kurulu Karar Defteri		Ankara 22. Noter	02.07.2014	6513
Yönetim Kurulu Karar Defteri		Ankara 3. Noter	04.11.2021	28032
Envanter Defteri	2022	Ankara 58. Noteri	27.12.2021	37425

Defterin Nevi	E-Defter Berat Dönemi	Tekil Nosu	Oluşturma Tarihi
Yevmiye Defteri	2022/Ocak	YEV202201000001	26.05.2022
Defteri Kebir	2022/Ocak	KEB202201000001	26.05.2022
Yevmiye Defteri	2022/Şubat	YEV202202000002	26.05.2022
Defteri Kebir	2022/Şubat	KEB202202000002	26.05.2022
Yevmiye Defteri	2022/Mart	YEV202203000003	26.05.2022
Defteri Kebir	2022/Mart	KEB202203000003	26.05.2022
Yevmiye Defteri	2022/Nisan	YEV202204000004	26.08.2022
Defteri Kebir	2022/Nisan	KEB202204000004	26.08.2022
Yevmiye Defteri	2022/ Mayıs	YEV202205000005	26.08.2022
Defteri Kebir	2022/Mayıs	KEB202205000005	26.08.2022
Yevmiye Defteri	2022/Haziran	YEV202206000006	26.08.2022
Defteri Kebir	2022/Haziran	KEB202206000006	26.08.2022
Yevmiye Defteri	2022/ Temmuz	YEV202207000007	21.11.2022
Defteri Kebir	2022/ Temmuz	KEB202207000007	21.11.2022
Yevmiye Defteri	2022/ Ağustos	YEV202208000008	21.11.2022
Defteri Kebir	2022/ Ağustos	KEB202208000008	21.11.2022
Yevmiye Defteri	2022/ Eylül	YEV202209000009	21.11.2022
Defteri Kebir	2022/ Eylül	KEB202209000009	21.11.2022
Yevmiye Defteri	2022/ Ekim	YEV202210000010	14.02.2023
Defteri Kebir	2022/ Ekim	KEB202210000010	14.02.2023
Yevmiye Defteri	2022/ Kasım	YEV202211000011	14.02.2023
Defteri Kebir	2022/ Kasım	KEB202211000011	14.02.2023
Yevmiye Defteri	2022/ Aralık	YEV202212000012	14.02.2023
Defteri Kebir	2022/ Aralık	KEB202212000012	14.02.2023

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 31.12.2022 tarihi itibariyledir

1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Adet	Bakiye (TL)
Garanti Bankası TR60 0006 2000 0170 0006 2964 08	₺		1.786,26
Vakıflar Bankası TR61 0001 5001 5800 7309 9878 11	₺		2.344,01
Vakıflar Bankası TR65 0001 5001 5800 7309 9878 36	₺		6.089,88
Türk Ekonomi Bankası TR86 0003 2000 0000 0088 0111 29	₺		118.699,79
Türk Ekonomi Bankası TR58 0003 2000 0000 0087 9789 44	₺		15.960,91
Türk Ekonomi Bankası TR43 0003 2000 0000 0088 0111 27	₺		24.820,90
Türk Ekonomi Bankası TR78 0003 2000 0000 0101 7575 31	₺		420.775,12
Türk Ekonomi Bankası TR37 0003 2000 0000 0088 0111 38	\$	1.045,00	19.526,04
Türk Ekonomi Bankası TR58 0003 2000 0000 0088 0111 48	€	167,50	3.336,75
Türk Ekonomi Bankası TR20 0003 2000 0000 0088 0111 53	CHF	163,00	3.287,97
Türk Ekonomi Bankası TR63 0003 2000 0000 0088 0111 55	CAD	-	
<b>TOPLAM</b>			<b>616.627,63</b>

2- Alıcılar hesabında; **117,36 ₺** (Türk Hava Yolları A.O) alacak bulunmaktadır.

3- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; **641.130,39 ₺** alacak bulunmaktadır.

4- Devreden Katma Değer Vergisi hesabında; **1.033.167,15 ₺** bulunmaktadır.

5- İş Avansları hesabında; **21.154,43 ₺** avans bulunmaktadır. (Bu tutarın tamamı geçmiş dönemlerden kalan kapatılmayan avanslardır.)

6- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; **37.219,24 ₺** depozito bulunmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmazlar, demirbaşlar ve haklar (bilgisayar programı) net değer toplamı **333.534,87 ₺**'dir.

8- Verilen Avansları hesabında; **55.756,80 ₺** avans bulunmaktadır.

9- Satıcılar hesabında; Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak **2.034.558,76 ₺** ticari borcu bulunmaktadır.

10- Diğer Borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam **1.013.804,88 ₺** borç bulunmaktadır.

11- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında; vadesi gelmemiş vergi borcu **79.229,15 ₺** bulunmaktadır.

12- Ödenecek Sosyal güvenlik kesintisi hesabında; vadesi gelmemiş SGK primi borcu **83.058,46 ₺** bulunmaktadır.

## Gelirleri ve Giderleri

01.01.2022-31.12.2022 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	8.466.166,52	SGM KATKI PAYI	5.400.000,00
YURTDİŞİ MÜSABAKA GİDERLERİ	2.068.002,91	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	7.500.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	2.931.080,84	KATILIM PAYI,BAŞVURU HARÇ. GE	510.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	213.729,69	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GE	385.119,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	4.439.729,50	TRANSFER KART GELİRLERİ	393.987,00
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	871.412,89	İTİRAZ GELİRLERİ	1.900,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	40.812,77	CEZA GELİRLERİ	166.525,00
PERSONEL GİDERLERİ	3.159.788,84	REKLAM GELİRLERİ	96.884,34
TOPLANTI GİDERLERİ	353.043,20	EĞİTİM GELİRLERİ	39.120,00
DİĞER ORG. VE FAAL GİDERLERİ	544.420,41	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	1.100,00
ÖDÜL GİDERLERİ	115.000,00	ULUSLARARASI KURULUŞ. KATKI P	8.319.959,97
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.708.344,57	DİĞER GELİRLER	737.547,46
DİĞER GİDERLER	1.647.197,21		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>26.558.729,35</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>23.552.142,77</b>
<b>GELİR/GİDER FARKI</b>			<b>3.006.586,58</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>26.558.729,35</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>26.558.729,35</b>

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2022-31.12.2022 dönemi Gider Farkı **3.006.586,58 ₺**'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Federasyonda 31.12.2022 tarihi itibariyle 18 kişi sözleşmeli personel (sözleşmeli antrenörler dahil) görev yapmaktadır.

2-4857 sayılı İş Kanunu'nun 75'inci maddesi hükmüncü ve Uygulamaya Dönük Muhasebe ve 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-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 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.

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 Kurulu karar defterlerinin düzenli tutulduğu tespit edilmiştir.

#### **V- SONUÇ:**

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu'nun 01.01.2022-31.12.2022 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  
01.01.2022-31.12.2022 döneminde Gelirinin **23.552.142,77 ₺** olduğu,  
01.01.2022-31.12.2022 döneminde Giderinin **26.558.729,35 ₺** olduğu,  
01.01.2022-31.12.2022 dönemi Gider Farkı **3.006.586,58 ₺** 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-01.01.2022-31.12.2022 tarihli mizan, bilanço ve gelir-gider tablosu

#### **DENETİM KURULU**

Hasan BULUT  
Başkan

İmza

Ali ÖZDEMİR  
Başkan Vekili

İmza

Muhammed GÜZEL  
Raportör

İmza

Osman DİNÇ  
Üye

İmza

Cihan DEMİR  
Üye

İmza