

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
01.01.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2018-31.12.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 10.03.2020 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2018-31.12.2018 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
Yönetim Kurulu Karar Defteri		Ankara 22. Noter	02 Temmuz 2014	6513
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 58. Noter	26 Aralık 2017	28135
Defteri Kebir	2018	Ankara 58. Noter	26 Aralık 2017	28136
Envanter Bilanço	2018	Ankara 58. Noter	26 Aralık 2017	28137

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 31.12.2018 tarihi itibarıyla

1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		
Garanti Bankası Hesapları		
Garanti Bankası (TL)	TR29 0006 2000 0170 0006 2961 90	65.362,88
Garanti Bankası (TL)	TR87 0006 2000 0170 0006 2964 07	3.074,14
Garanti Bankası (TL)	TR60 0006 2000 0170 0006 2964 08	70.537,43
Garanti Bankası (TL)	TR30 0006 2000 0170 0006 2955 90	433,00
Garanti Bankası (€)	TR37 0006 2000 0170 0009 0846 02	308,15
Garanti Bankası (\$)	TR20 0006 2000 0170 0009 0855 87	0
Garanti Bankası (CHF)	TR90 0006 2000 0170 0009 0855 88	57.422,60
Garanti Bankası (CAD)	TR61 0006 2000 0170 0009 0855 21	0
Garanti Bankası (Vadeli)	TR54 0006 2000 0170 0006 3981 36	26.457,77
Halk Bankası (TL)	TR60 0001 2009 2100 0016 0001 64	8.817,00
Toplam		232.412,97 TL

2- Alıcılar hesabında 581.430,00 TL (Sportstv Televizyon ve Radyo Yayıncılık firmasından 281.430,00 TL ve Türk Hava Yolları A.O. 300.000,00 TL) alacak bulunmaktadır.

3- Diğer Çeşitli Alacaklarda 240.751,78 TL alacak bulunmaktadır.

4- Stoklarda 75.228,68 TL değerinde (Türk Bayrağı, Federasyon Logolu Bayrak, Buz Hokeyi Forması ve Eşofman) malzeme bulunmaktadır.

5- İş Avansları hesabında; 43.076,04 TL avans bulunmaktadır. (Bu tutarın 24.872,11 TL'si daha önceki yönetimler zamanından kalan avanslardır.)

6- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; 2.079,21 TL depozito bulunmaktadır. (Elektrik, su aboneliği ve ofis kira depozitosu için verilen depozitofardır.)

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşınlar, demirbaşlar, haklar (bilgisayar programı) ve özel maliyetlerin net değeri toplamı 266.767,02 TL'dir.

8- Verilen Avanslar Hesabında 11.720,82 TL bakiye bulunmamaktadır.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 80.906,79 TL ticari borcu bulunmaktadır.

10- Alınana Depozito ve teminatlar hesabında; 8.400,00 TL bulunmaktadır.

11- Diğer Borçlar Hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 74.102,22 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 37.499,90 TL, vadesi gelmemiş sigorta primi borcu 10.197,63 TL; toplam 47.697,53 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta primi borcu bulunmaktadır.

Gelirleri ve Giderleri

01.01.2018-31.12.2018 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	896.056,01	SGM KATKI PAYI	500.000,00
YURTDİŞİ MÜSABAKA GİDERLERİ	719.011,91	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	2.750.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	653.079,90	KATILIM PAYI,BAŞVURU HARÇLARI GE	106.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	16.381,37	SPORCU, ANT, HAKEM LİSAN VİZE GE	24.611,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	881.065,33	TRANSFER KART GELİRLERİ	43.000,00
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	197.746,69	CEZA GELİRLERİ	63.632,63
PERSONEL GİDERLERİ	527.869,84	SPONSORLUK GELİRLERİ	238.500,00
TOPLANTI GİDERLERİ	129.028,94	REKLAM GELİRLERİ	254.237,28
DIĞER ORG. VE FAALİYET GİDER	840,28	EĞİTİM GELİRLERİ	13.585,00
ÖDÜL GİDERLERİ	76.000,00	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI P	1.272.680,80
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	450.772,30	BAĞIŞ GELİRLERİ	115.000,00
GENEL VE MALİ KURUL GİDERLERİ	60.733,82	DIĞER GELİRLER	87.349,04
DIĞER GİDERLER	161.989,94		
GİDERLER TOPLAMI	4.770.576,33	GELİRLER TOPLAMI	5.468.595,75
GELİR/GİDER FARKI	698.019,42		
GENEL TOPLAM	5.468.595,75	GENEL TOPLAM	5.468.595,75

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2018-31.12.2018 dönemi Gelir Farkı 698.019,42 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Federasyonda 31.12.2018 tarihi itibarıyla 8 kişi sözleşmeli personel olarak 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 ödendiği tespit edilmiştir.

IV-SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1'inci maddesinde belirttiği 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 aidal 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 01.01.2018-31.12.2018 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
01.01.2018-31.12.2018 döneminde gelirmine 5.468.595,75 TL olduğu,
01.01.2018-31.12.2018 döneminde giderinin 4.770.576,33 TL olduğu,
01.01.2018-31.12.2018 dönemi Gelir Farkı 698.019,42 TL olduğu,
- 3- Federasyonun taraf olduğu icra, hukuk, ceza dava ve takiplerinin yapıldığı ve bu adli işlemlerin devam etmekte olduğu görülmüştür.

Durumu saygılarımızla takdirlerinize arz ederim.

Ek-Bilanço ve Gelir Gider Tablosu

DENETLEME KURULU

Omer Faruk ŞİMŞEK	Abdurrahman BULUT	Osman DİNCİ	Ahmet Serdar ÇOBAN	Onur ŞAHBAZ
Başkan	Başkan Vekili	Raportör	Üye	Üye
İmza	İmza	İmza	İmza	İmza