

TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU
01.01.2023-31.12.2023 TARİHLERİ ARASI

DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait denetim raporunu hazırlamak üzere 07.03.2024 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait hesap işlemlerini, ilgili kanun, 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.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yönetim Kurulu Karar Defteri	2023	Ankara 3. Noteri	04.11.2021	28032
Envanter Defteri	2023	Ankara 58. Noteri	20.12.2022	34892

Defterin Nevi	E-Defter Berat Dönemi	Tekil Nosu	Oluşturma Tarihi
Yevmiye Defteri	2023/Ocak	YEV202301000001	16.05.2023
Defteri Kebir	2023/Ocak	KEB202301000001	16.05.2023
Yevmiye Defteri	2023/Şubat	YEV202302000002	16.05.2023
Defteri Kebir	2023/Şubat	KEB202302000002	16.05.2023
Yevmiye Defteri	2023/Mart	YEV202303000003	16.05.2023
Defteri Kebir	2023/Mart	KEB202303000003	16.05.2023
Yevmiye Defteri	2023/Nisan	YEV202304000004	18.08.2023
Defteri Kebir	2023/Nisan	KEB202304000004	18.08.2023
Yevmiye Defteri	2023/Mayıs	YEV202305000005	18.08.2023
Defteri Kebir	2023/Mayıs	KEB202305000005	18.08.2023
Yevmiye Defteri	2023/Haziran	YEV202306000006	18.08.2022
Defteri Kebir	2023/Haziran	KEB202306000006	18.08.2022
Yevmiye Defteri	2023/Temmuz	YEV202307000007	20.11.2023
Defteri Kebir	2023/Temmuz	KEB202307000007	20.11.2023
Yevmiye Defteri	2023/Ağustos	YEV202308000008	20.11.2023
Defteri Kebir	2023/Ağustos	KEB202308000008	20.11.2023
Yevmiye Defteri	2023/Eylül	YEV202309000009	20.11.2023
Defteri Kebir	2023/Eylül	KEB202309000009	20.11.2023
Yevmiye Defteri	2023/Ekim	YEV202310000010	06.03.2024
Defteri Kebir	2023/Ekim	KEB202310000010	06.03.2024
Yevmiye Defteri	2023/Kasım	YEV202311000011	06.03.2024
Defteri Kebir	2023/Kasım	KEB202311000011	06.03.2024
Yevmiye Defteri	2023/Aralık	YEV202312000012	06.03.2024
Defteri Kebir	2023/Aralık	KEB202312000012	06.03.2024

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 31.12.2023 tarihi itibariyledir

1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Adet	Bakiye (TL)	
Garanti Bankası	TR60 0006 2000 0170 0006 2964 08	₺	7.681,26	
Vakıflar Bankası	TR61 0001 5001 5800 7309 9878 11	₺	6.910,84	
Vakıflar Bankası	TR65 0001 5001 5800 7309 9878 36	₺	1.168,27	
Türk Ekonomi Bankası	TR86 0003 2000 0000 0088 0111 29	₺	681.406,29	
Türk Ekonomi Bankası	TR58 0003 2000 0000 0087 9789 44	₺	74.816,96	
Türk Ekonomi Bankası	TR43 0003 2000 0000 0088 0111 27	₺	-	
Türk Ekonomi Bankası	TR78 0003 2000 0000 0101 7575 31	₺	37.889,71	
Vakıflar Bankası	TR51 0001 5001 5084 8021 6158 79	€	33,62	1.136,78
Vakıflar Bankası	TR07 0001 5001 5804 8021 6158 95	\$		-
Vakıflar Bankası	TR46 0001 5001 5804 8023 4395 69	CHF		-
Türk Ekonomi Bankası	TR37 0003 2000 0000 0088 0111 38	\$		-
Türk Ekonomi Bankası	TR58 0003 2000 0000 0088 0111 48	€	94,40	3.085,13
Türk Ekonomi Bankası	TR20 0003 2000 0000 0088 0111 53	CHF	1.154,20	40.678,50
Türk Ekonomi Bankası	TR63 0003 2000 0000 0088 0111 55	CAD		-
TOPLAM				854.773,74

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

3- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; **1.056.267,32 ₺** alacak bulunmaktadır.

4- Devreden Katma Değer Vergisi hesabında; **1.642.095,80 ₺** KDV alacağı bulunmaktadır.

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

6- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; **74.622,57 ₺** depozito bulunmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özkerleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve haklar (bilgisayar programı) net değer toplamı **385.306,51 ₺**'dir.

8- Satıcılar hesabında; Federasyonun mal ve hizmet alımından doğan **1.974.330,09 ₺** ticari borcu bulunmaktadır.

9- Diğer Borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam **710.321,52 ₺** borç bulunmaktadır.

10- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında; vadesi gelmemiş **134.583,31 ₺** vergi borcu bulunmaktadır.

11- Ödenecek Sosyal güvenlik kesintisi hesabında; vadesi gelmemiş **189.824,15 ₺** SGK prim borcu bulunmaktadır.

Gelirleri ve Giderleri

01.01.2023-31.12.2023 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŐI MÜSABAKA GİDERLERİ	12.549.538,08	SGM KATKI PAYI	7.500.000,00
YURTDIŐI MÜSABAKA GİDERLERİ	1.609.185,72	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	15.000.000,00
YURTDIŐI KAMP GİDERLERİ	5.254.536,80	KATILIM PAYI,BAŐVURU HARÇ. GE	1.675.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	556.688,13	SPORCU,ANT,HAKEM LİSAN VİZE GE	939.763,00
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	5.168.760,98	TRANSFER KART GELİRLERİ	
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERL.	2.076.035,86	İTİRAZ GELİRLERİ	
DEMİRBAŐ ALIM GİDERLERİ	24.950,85	CEZA GELİRLERİ	914.382,21
PERSONEL GİDERLERİ	6.943.938,30	REKLAM GELİRLERİ	1.894.666,67
TOPLANTI GİDERLERİ	1.330.520,07	EĞİTİM GELİRLERİ	34.375,00
DİĞER ORG. VE FAAL GİDERLERİ	406.254,68	KİRA VE İŐLETME GELİRLERİ	44.373,30
ÖDÜL GİDERLERİ	365.000,00	ULUSLARARASI KURULUŞ. KATKI P	14.308.326,92
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3.178.273,63	DİĞER GELİRLER	947.773,48
DİĞER GİDERLER	2.297.755,44		
GİDERLER TOPLAMI	41.761.438,54	GELİRLER TOPLAMI	43.258.660,58
GELİR/GİDER FARKI	1.497.222,04		
GENEL TOPLAM	43.258.660,58	GENEL TOPLAM	43.258.660,58

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2023-31.12.2023 dönemi Gelir Farkı **1.497.222,04 ₺**'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- Federasyonda 31.12.2023 tarihi itibariyle 21 kiŐi sözleşmeli personel (sözleşmeli antrenörler dahil) görev yapmaktadır.

2-4857 sayılı İş Kanunu'nun 75'inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki-A) 9'uncu maddesi beŐinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görölmüŐtür.

3-ÇalıŐtırılan 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 taŐıdığı görölmüŐtür.

4-ÇalıŐtırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94'üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Vergi Dairesine beyan edilerek ödendiği görölmüŐtür.

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 haberleŐme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluŐturulduđu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görölmüŐtür.

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 aıdat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görölmüŐtür.

3-Yönergenin mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8'inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmıŐ 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 01.01.2023-31.12.2023 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 ilgili kanun, 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
01.01.2023-31.12.2023 döneminde Gelirlerinin **43.258.660,58 ₺** olduğu,
01.01.2023-31.12.2023 döneminde Giderlerinin **41.761.438,54 ₺** olduğu,
01.01.2023-31.12.2023 dönemnde Gelir Farkı **1.497.222,04 ₺** olduğu,
- 3- Federasyonun taraf olduğu icra, hukuk, ceza dava ve takiplerinin yapıldığı ve adli işlemlerin devam etmekte olduğu görülmüştür.

Durumu saygılarımızla takdirlerinize arz ederiz.

Ek-01.01.2023-31.12.2023 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