

**TÜRKİYE BUZ HOKEYİ FEDERASYONU**  
**01.01.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI**

**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2021-31.12.2021 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 25/03/2022 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 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. 2021 yılında e-defter uygulamasına geçildiği görülmüştür.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yönetim Kurulu Karar Defteri		Ankara 22.Noter	02 Temmuz 2014	6513
Yönetim Kurulu Karar Defteri		Ankara 3. Noter	04 Kasım 2021	28032

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 31.12.2021 tarihi itibarıyla**

**1-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı			
<b>Garanti Bankası Hesapları</b>			
Garanti Bankası	TR29 0006 2000 0170 0006 2961 90	₺	14.273,50
Garanti Bankası	TR87 0006 2000 0170 0006 2964 07	₺	---
Garanti Bankası	TR60 0006 2000 0170 0006 2964 08	₺	1.924,00
Garanti Bankası	TR30 0006 2000 0170 0006 2955 90	₺	133,75
Garanti Bankası	TR37 0006 2000 0170 0009 0846 02	€	---
Garanti Bankası	TR20 0006 2000 0170 0009 0855 87	\$	---
Garanti Bankası	TR90 0006 2000 0170 0009 0855 88	CHF	---
Garanti Bankası	TR61 0006 2000 0170 0009 0855 21	CAD	---
Garanti Bankası	TR54 0006 2000 0170 0006 3981 36	₺(vadeli)	26.925,71
Vakıflar Bankası	TR61 0001 5001 5800 7309 9878 11	₺	747,58
Vakıflar Bankası	TR65 0001 5001 5800 7309 9878 36	₺	185,25
Halk Bankası	TR60 0001 2009 2100 0016 0001 64	₺	---
Türk Ekonomi Bankası	TR86 0003 2000 0000 0088 0111 29	₺	92.733,12
Türk Ekonomi Bankası	TR58 0003 2000 0000 0087 9789 44	₺	164.297,67
Türk Ekonomi Bankası	TR43 0003 2000 0000 0088 0111 27	₺	---
Türk Ekonomi Bankası	TR37 0003 2000 0000 0088 0111 38	\$	---
Türk Ekonomi Bankası	TR58 0003 2000 0000 0088 0111 48	€	---
Türk Ekonomi Bankası	TR20 0003 2000 0000 0088 0111 53	CHF	15.628,78
Türk Ekonomi Bankası	TR63 0003 2000 0000 0088 0111 55	CAD	---
<b>Toplam</b>			<b>316.849,36₺</b>

2- Alıcılar hesabında; **1.989.117,36 ₺** (Spor Toto Teşkilat başkanlığından 1.689.000,00 ₺, Sportstv Televizyon ve Radyo Yayıncılık 300.000,00 ₺ ve Türk Hava Yolları A.O 117,36 ₺) alacak bulunmaktadır.

3- Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında; **381.813,37 ₺** alacak bulunmaktadır.

4- Stoklar hesabında; **75.228,68 ₺** değerinde (Türk Bayrağı, Federasyon Logolu Bayrak, Buz Hokeyi Forması ve Eşofman) malzemeleri bulunmaktadır.

5- İş Avansları hesabında; **21.154,43 ₺** avans bulunmaktadır. (Bu tutar önceki dönemlerden kalan avanslardır.)

6- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında; **20.832.35 ₺** 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 taşıtlar, demirbaşlar, haklar (bilgisayar programı) ve özel maliyetlerin net değer toplamı **356.758,81 ₺**'dir.

8- Satıcılar hesabında; Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak **271.301,15 ₺** ticari borcu bulunmaktadır.

9- Diğer Borçlar hesabında; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam **180.668,78 ₺** borç bulunmaktadır.

10- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında; vadesi gelmemiş vergi borcu **121.086,00 ₺** bulunmaktadır.

11- Ödenecek Sosyal güvenlik kesintisi hesabında; vadesi gelmemiş SGK primi borcu **53.672,23 ₺** bulunmaktadır.

12- Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesabında; **363,00 ₺** BES kesintisi bulunmaktadır.

### Gelirleri ve Giderleri

01.01.2021-31.12.2021 Dönemi Gelir ve Giderleri

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ MÜSABAKA GİDERLERİ	1.188.563,87	SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	6.000.000,00
YURTDİŞİ MÜSABAKA GİDERLERİ	311.840,32	KATILIM PAYI,BAŞVURU HARÇLARI GE	200.500,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	734.260,93	SPORCU, ANT, HAKEM LİSAN VİZE GE	132.658,56
EĞİTİM GİDERLERİ	40.795,90	TRANSFER KART GELİRLERİ	212.245,20
ALT YAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	1.453.615,27	İTİRAZ GELİRLERİ	750,00
SPOR MALZEMESİ ALIM GİDERLERİ	395.607,36	CEZA GELİRLERİ	114.734,73
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	9.575,44	REKLAM GELİRLERİ	278.040,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.818.305,14	EĞİTİM GELİRLERİ	10.250,00
TOPLANTI GİDERLERİ	203.024,76	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI P	771.522,21
ÖDÜL GİDERLERİ	184.000,00	DİĞER GELİRLER	527.765,69
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	937.275,75		
DİĞER GİDERLER	727.749,64		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>8.004.614,38</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>8.248.466,39</b>
<b>GELİR/GİDER FARKI</b>	<b>243.852,01</b>		
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>8.248.466,39</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>8.248.466,39</b>

Türkiye Buz Hokeyi Federasyonunun 01.01.2021-31.12.2021 dönemi Gelir Farkı **243.852,01 ₺**'dir.

### **III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-** Federasyonda 31.12.2021 tarihi itibarıyla 17 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 donanıma 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 01.01.2021-31.12.2021 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  
01.01.2021-31.12.2021 dönemi Gelirlerinin **8.248.466,39 ₺** olduğu,  
01.01.2021-31.12.2021 dönemi Giderlerinin **8.004.614,38 ₺** olduğu,  
01.01.2021-31.12.2021 dönemi Gelir Farkının **243.852,01 ₺** 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-01.01.2021-31.12.2021 tarihli Bilanço ve Gelir/Gider tablosu

**DENETİM KURULU**

Ömer Faruk ŞİMŞEK

Başkan

İmza



Abdurrahman BULUT

Başkan Vekili

İmza



Osman DİNÇ

Raportör

İmza



Ahmet Serdar ÇOBAN

Üye

İmza



Onur ŞAHBAZ

Üye

İmza

