

**TÜRKİYE HOKEY FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1-GİRİŞ**

Türkiye Hokey Federasyonu'nun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı kanun, Spor Genel Müdürlüğü özerk spor federasyonları çerçeve statüsüne göre çıkarılan, Türkiye Hokey Federasyonu Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir

Denetleme Kurulumuz 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 29.09.2016 tarihinde Türkiye Hokey Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

**2- USUL İNCELEMELERİ**

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

| DEFTER TÜRÜ      | DÖNEMİ | NOTER ADI    | ONAY TARİHİ | YEVMIYE NO |
|------------------|--------|--------------|-------------|------------|
| Karar Defteri    | 2015   | ANK. 6 NOTER | 30.01.2014  | 1806       |
| Yevmiye Defteri  | 2016   | ANK.18 NOTER | 25.12.2015  | 48232      |
| Defteri-i Kebir  | 2016   | ANK.18 NOTER | 25.12.2015  | 48233      |
| Envanter Defteri | 2016   | ANK.18 NOTER | 25.12.2015  | 48234      |

Türkiye Hokey Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

**3- HESAP İNCELEMELERİ**

1- 31.08.2016 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| HESAP ADI   | ADET | BAKIYE (TL)      |
|---|------|------------------|
| Halk Bankası Opera Şubesi 05000009 TL Hesabı        |      | 367,69           |
| Garanti Bankası Mithatpaşa Şubesi 6298135 TL Hesabı |      | 75.124,57        |
| Garanti Bankası Mithatpaşa Şubesi 6298136 TL Hesabı |      | 354,77           |
| Garanti Bankası Mithatpaşa Şubesi 6297752 TL Hesabı |      | 2.909,94         |
| Garanti Bankası Mithatpaşa Şubesi 9090244 EU Hesabı |      | 1.304,49         |
| Garanti Bankası Mithatpaşa Şubesi 9090093 GB Hesabı |      | 191,02           |
| <b>TOPLAM</b>                                       |      | <b>80.252,48</b> |

Türkiye Hokey Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

2- 31.08.2016 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu **12.295,27 TL**, vadesi gelmemiş KDV borcu; **195,19 TL**, vadesi gelmemiş SGK Pirim Borcu ise **8.790,62 TL** olmak üzere Vergi ve SGK Borcu Toplam : **21.281,08 TL** dir.

3- Federasyon Personeli Üzerinde **254.891,60 TL** avans bulunmaktadır.



- 4- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara **170.608,65 TL** borcu bulunmaktadır.
- 5- Federasyonun personele borçlar hesabında **42,05 TL** borcu bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun yapılan faaliyetlerden doğan diğer çeşitli borçlar hesabında **403.077,19 TL** borcu bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun inceleme dönemi itibarı ile Devreden Katma Değer Vergisi hesabında **9.716,03 TL** alacağı bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun inceleme dönemi itibarıyla Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında **13.323,89 TL** alacağı bulunmaktadır.

#### 4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Hokey Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2016-31.08.2016 dönemine ait toplam Geliri **2.568.275,98 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER                               |                     |
|--|---------------------|
| SGM KATKI PAYI                         | 819.000,00          |
| SPOR TOTO REKLAM GELİRİ                | 1.600.000,00        |
| KATILIM PAYI BAŞV.HARÇ GELİRLERİ       | 59.935,00           |
| SPORCU ANT.HAKEM LİSANS VİZE GELİRLERİ | 330,00              |
| TRANSFER GELİRLERİ                     | 8.782,91            |
| İTİRAZ GELİRLERİ                       | 200,00              |
| CEZA GELİRLERİ                         | 797,56              |
| SPONSORLUK GELİRLERİ                   | 3.540,00            |
| REKLAM GELİRLERİ                       | 24.726,44           |
| EĞİTİM GELİRLERİ                       | 11.321,00           |
| DİĞER GELİRLER                         | 39.643,07           |
| <b>GELİRLER TOPLAMI</b>                | <b>2.568.275,98</b> |

Türkiye Hokey Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2016-31.08.2016 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **2.596.207,39 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER                       |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ     | 1.440.287,84        |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ    | 245.854,85          |
| YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ         | 2.950,04            |
| EĞİTİM GİDERLERİ               | 426.579,22          |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ       | 114.651,00          |
| PERSONEL GİDERLERİ             | 212.081,65          |
| TOPLANTILAR                    | 33.835,35           |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAL.GİD. | 16.870,00           |
| GENEL YÖNETİM GİDERLERİ        | 89.991,21           |
| DİĞER GİDERLER                 | 13.106,23           |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>        | <b>2.596.207,39</b> |

*(Handwritten signatures and initials)*

## 5-SONUÇ:

Türkiye Hokey Federasyonu'nun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi kayıt ve belgelerinin denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş muhasebe ilke esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre,


- 1- Türkiye Hokey Federasyonu 'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- İnceleme döneminde Türkiye Hokey Federasyonu'nun 01.01.2016-31.08.2016 dönemi itibariyle toplam gelirlerinin **2.568.275,98 TL** olduğu, toplam giderlerinin **2.596.207,39 TL** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Hokey Federasyonu'nun 01.01.2016-31.08.2016 dönemine ait gider farkının **27.931,41 TL** olduğu,
- 4- 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında yer alan **13.323,89 TL** tutarında yapılan ödemelerin tahakkuklarının dosyalarına intikal ettirilerek hesapların kapatılması, kaynağı bulunamayan ödemelerin ise federasyon hesabına iadesinin sağlanması,
- 5- 195-İş Avansları hesabında görülen miktarların ilgililer tarafından süresi içerisinde kapatılmasının sağlanması,
- 6- Yapılan harcama ve belgelere esas mahsup fişleri ile ekleri üzerinde görülen eksik imzaların tamamlanmasına,
- 7- Federasyon aleyhine Ankara 12. Asl. Hukuk Mahkemesinde 2015/963 esas sayılı dosya ile açılan davanın halen devam etmekte olduğu

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

### DENETLEME KURULU

  
Zeki AYTEKİN

  
M. İkbal KUŞOĞLU

  
Yüksel DENLİ

Kerim KOCABIYIK

Mehmet AY



EKLER : 31.08.2016 Dönemi Geçici Mizan, Bilanço ve Gelir/Gider Hesabı

# TÜRKİYE HOKEY FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2016-31.08.2016 TARİHLERİ ARASI

## GELİR/GİDER HESABI

| GİDERLER                      |                     | GELİRLER                          |                     |
|-------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ    | 1.440.287,84        | SGM BÜTÇE KATKISI                 | 819.000,00          |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ   | 245.854,85          | SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)         | 1.600.000,00        |
| YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ       | 2.950,04            | KATILIM PAYI BAŞV.HARÇLARI GELİRİ | 59.935,00           |
| EĞİTİM GİDERLERİ              | 426.579,22          | SPORCU,ANT,HAKEM LİSANS GELİRLERİ | 330,00              |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ      | 114.651,00          | TRANSFER GELİRLERİ                | 8.782,91            |
| PERSONEL GİDERLERİ            | 212.081,65          | İTİRAZ GELİRLERİ                  | 200,00              |
| TOPLANTILAR                   | 33.835,35           | CEZA GELİRLERİ                    | 797,56              |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAL.GİD | 16.870,00           | SPONSORLUK GELİRLERİ              | 3.540,00            |
| GENEL YÖNETİM GİDERLERİ       | 89.991,21           | REKLAM GELİRLERİ                  | 24.726,44           |
| DİĞER GİDERLER                | 13.106,23           | EĞİTİM GELİRLERİ                  | 11.321,00           |
|                               |                     | DİĞER GELİRLER                    | 39.643,07           |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>       | <b>2.596.207,39</b> | <b>GELİRLER TOPLAMI</b>           | <b>2.568.275,98</b> |
|                               |                     | <b>GELİR/GİDER FARKI</b>          | <b>27.931,41</b>    |
| <b>GENEL TOPLAM</b>           | <b>2.596.207,39</b> | <b>GENEL TOPLAM</b>               | <b>2.596.207,39</b> |

### DİĞER GİDERLER

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| 740 75 KUPA,MADALYA,AFİŞ,BAYR    | 5.460,00 |
| 740 75 FİH AİDAT GİDERİ          | 2.430,20 |
| 740 75 AVRUPA HOKEY FED.CEZA     | 806,06   |
| 740 75 AKREDİTASYON KARTI VS.    | 4.200,00 |
| 610 01 KATILIM VE SEMİNER İADE   | 200,00   |
| 689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR | 9,97     |

### DİĞER GELİRLER

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| 600 15 BELGE GELİRLERİ           | 15.290,00 |
| 602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ       | 9.601,02  |
| 602 04 GLORİA VERDE RESORT İADE  | 2.439,93  |
| 642 01 FAİZ GELİRLERİ            | 1.331,15  |
| 671 01 EHF SEMİNER UÇAK ÜCRT.İA  | 6.944,80  |
| 679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR | 4.036,17  |

*(Handwritten signature)*

**TÜRKİYE HOKEY FEDERASYONU**  
**31/08/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

| AKTİF (VARLIKLAR)               |            | (TL)                                  |             | PASİF (KAYNAKLAR) |             |
|---------------------------------|------------|---------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|
| AÇIKLAMA                        |            | AÇIKLAMA                              |             |                   |             |
| I-DÖNEN VARLIKLAR               |            | III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR     |             |                   |             |
| A-Hazır Değerler                | 80.252,48  | B-Ticari Borçlar                      | 170.608,65  | 170.608,65        |             |
| 3-Bankalar                      | 80.252,48  | 1-Satıcılar                           | 403.119,24  | 403.119,24        |             |
|                                 |            | C-Diğer Borçlar                       | 42,05       |                   |             |
|                                 |            | 4-Personele Borçlar                   | 403.077,19  |                   |             |
| D-Diğer Alacaklar               | 13.323,89  | 5-Diğer Çeşitli Borçlar               | 21.281,08   | 21.281,08         |             |
| 5-Diğer Çeşitli Alacaklar       | 13.323,89  | F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük. | 12.490,46   |                   |             |
|                                 |            | 1-Ödenecek Vergi ve Fonlar            | 8.790,62    |                   |             |
|                                 |            | 2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri     |             |                   |             |
| H-Diğer Dönen Varlıklar         | 264.942,37 | G-Borç ve Gider Karşılıkları          | -2.751,29   | -2.751,29         |             |
| 1-Devreden KDV                  | 9.716,03   | 3-Kıdem Tazminatı Karşılığı           |             |                   |             |
| 5-İş Avansları                  | 254.891,60 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI |             |                   | 592.257,68  |
| 6-Personel Avansları            | 334,74     | IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR      |             |                   |             |
| DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI         | 358.518,74 | E-Borç ve Gider Karşılıkları          | 12.515,16   | 12.515,16         |             |
| II-DURAN VARLIKLAR              |            | 1-Kıdem Tazminatı Karşılığı           |             |                   |             |
|                                 |            | V-ÖZKAYNAKLAR                         |             |                   |             |
| D-Maddi Duran Varlıklar         | 64.168,79  | D-Geçmiş Yıllar Karları               | 529.637,34  | 529.637,34        |             |
| 6-Demirbaşlar                   | 58.700,64  | 1-Geçmiş Yıllar Karları               | -681.782,40 | -681.782,40       |             |
| 7-Diğer Maddi Duran Varlıklar   | 1.500,00   | E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)          |             |                   |             |
| 10-Verilen Avanslar             | 3.968,15   | 1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)          | -27.931,41  | -27.931,41        |             |
| E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 2.008,84   | F-Dönem Net Karı (Zararı)             |             |                   |             |
| 1-Haklar                        | 2.008,84   | 2-Dönem Net Zararı(-)                 |             |                   |             |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI         | 66.177,63  | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI                   |             |                   | -167.561,31 |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI       | 424.696,37 | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI             |             |                   | 424.696,37  |
| GENEL TOPLAM                    | 424.696,37 | GENEL TOPLAM                          |             |                   | 424.696,37  |

2016/08/31  
Z. ÇAKIR ALL Day