

**TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU**  
**16.10.2014 – 31.12.2014 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 16.10.2014 - 31.12.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, SGM Çerçeve Statü, THOF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 23.05.2007 tarihli ve 26530 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Halk Oyunları Federasyonu Ana Statüsü'nün 15 ve 16 ncı maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

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

**2- USUL İNCELEMELERİ**

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİH	NO
Karar Defteri	2006/2014	Ankara 7.Noterliği	17.07.2006	08131
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14780
Defteri Kebir	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14781
Envanter Bilanço	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14782

Türkiye Halk Oyunları 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- Bütçe Talimatı**

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 dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 15.10.2014 tarihi itibariyledir.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	137.779,17
Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	178.740,35
Türkiye Garanti Bankası 6399211 Nolu Vadeli TL Hesabı	71.614,29
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>388.133,81</b>



Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonda muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

**3-** Stoklarda 43.375,00 TL değerinde bayrak, flama, pankart, madalya, kupa, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**4-** Rapor tarihi itibariyle indirilecek KDV tutarı 0 TL'dir.

**5-** İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 241,62 TL avans bulunmaktadır.

**6-** Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı 25.320,51 TL' dir.

**7-** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 1.156,73 TL'dir

**8-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 16.862,60 TL borç bulunmaktadır.

**9-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 13.104,52 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.388,73 TL olmak üzere toplam 47.628,15 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**10-** 15.10.2014 - 31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

**A. Gelirler**

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 665.871,61 TL'dir. 15.10.2014 TARİHİNDEN devreden 416.237,04 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir 1.081.474,08 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
<b>15.10.2014 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE</b>	<b>416.237,04</b>
15.10.2014 TARİHİNDEN YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	416.237,04
SGM YARDIMI	145.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	190.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	500,00
İTİRAZ GELİRLERİ	
EĞİTİM GELİRLERİ	309.069,99
HARCIRAH İADELERİ	
DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	
BAĞIŞLAR	
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	534,37
FAİZ GELİRLERİ	374,25
FON SATIŞ KARI	
HESAP MUTABAKATI	733,00
<b>2014 YILI GELİR TOPLAMI</b>	<b>665.871,61</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>1.081.474,08</b>

## B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 455.463,09 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	271.316,26
EĞİTİM GİDERLERİ	90.853,59
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	9.025,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ	7.376,20
PERSONEL GİDERLERİ	13.339,26
TOPLANTI GİDERLERİ	2.800,99
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	3612,51
BÜRO GİDERLERİ	14.871,59
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	41.847,05
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	
HESAP MUTABAKATI	420,64
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>455.463,09</b>

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 16.10.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 190.748,52 TL 'dir.

### 4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 16.10.2014 - 31.12.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2014/10	2 Kişi – 60 Gün	3.550,61	3.550,61	31.10.2014 / 702
2014/11	2 Kişi – 60 Gün	3.643,59	3.643,59	30.11.2014 / 822
2014/12	2 Kişi – 60 Gün	3.643,60	3.643,60	31.12.2014 / 943

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce 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 Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

4- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

### 5-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1'inci maddesinde belirtildiği şekilde; 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, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı 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 yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

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 Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

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 maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve tasdik edildiği tespit edilmiştir.

### ÖZVARLIK HESABI

#### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	388.133,81 TL
Alıcılar	224.200,00 TL
Diğer Stoklar	43.375,00 TL
İndirilecek KDV	00 TL
İş Avansları	241,62 TL
Demirbaşlar	25.320,51 TL
Haklar	1.702,41 TL
Özel Maliyetler	4.250,01 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>687.223,36 TL</b>

#### Borçlar:

Satıcılar	13.492,76 TL
Personele Borçlar	1.156,73 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	16.862,60 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	16.064,05 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.388,73 TL
Birikmiş Amortismanlar	31.272,93 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>80.237,80 TL</b>

#### **ÖZKAYNAK**

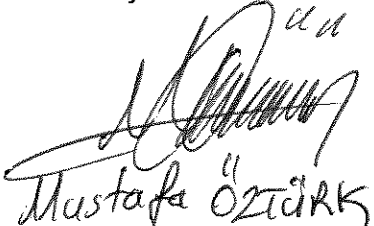
**606.985,56 TL**


**6- SONUÇ:**


Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 16.10.2014 - 31.12.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 1.081.474,08 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 455.463,09 TL olduğu,
- 4- 13.11.2014 tarih ve 753 sayılı mahsup fişi ile Kocaeli Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü hesabına aktarılan yolluk ve harca giderlerinde yapılan yolluk bildirimleri neticesinde 312,18 TL fazla para ödendiği tespit edildiği,
- 5- Bazı harcama evraklarında harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin imzalarının eksik olduğu,
- 6- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 16.10.2014 - 31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 190.748,52 TL olduğu tespit edilmiştir.

  
Mustafa ÖZTÜRK  
Denetleme Kurulu  
Başkanı

  
Şehinşah KILMAZ  
Denetleme Kurulu  
Üye

  
Hiyati GÜLER  
Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**NOT:** Bağımsız Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsününün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

**EKLER:**

- 1- 15.10.2014 dönemi bilançosu
- 2- 01.01.2014 - 15.10.2014 dönemi gelir – gider tablosu