|  |
| --- |
| **TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU**  **01.09.2012 – 31.12.2012 DÖNEMİ**  **DENETLEME KURULU RAPORU** |

1. **GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu’nun 01.09.2012 - 31.12.2012 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 ıncı 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 | 2006/2012 | Ankara 7.Noterliği | 17.07.2006 | 08131 |
| Yevmiye Defteri | 2012 | Ankara 18.Noterliği | 28.12.2011 | 46303 |
| Defteri Kebir | 2012 | Ankara 18.Noterliği | 28.12.2011 | 46304 |
| Envanter Bilanço | 2012 | Ankara 18.Noterliği | 28.12.2011 | 46305 |

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 ilgilisine yapılmaktadır.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2012 tarihi itibariyledir.**

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

**Banka Hesap Adı Toplam TL**

|  |  |
| --- | --- |
| Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı | 72.692,49 |
| Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı | 283,34 |
| Türkiye Garanti Bankası 6399112 Nolu Vadeli TL Hesabı | 96.500,09 |
| Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu FON Hesabı | 235.819,35 |
| **GENEL TOPLAM** | **405.295,27** |

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 20.275,000 TL değerinde bayrak, flama, şilt, plaket vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**4-** Verilen Sipariş Avansları; Muhasebe kayıtlarında Uygar Turizm’e hizmet alım avansı olarak 909,00 TL verildiği görülmüştür.

**5-** Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV’nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV’den mahsup edilmek üzere 45.943,23 TL KDV devri bulunmaktadır.

**7**- 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 23.261,14 TL’ dır.

**8-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 9.314,25 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**9-** Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 4.199,46 TL’dir

**10-** Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 15.590,90TL borç bulunmaktadır.

**11-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 3.104,23 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.569,97 TL olmak üzere toplam 5.674,20 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**12**- 01.09.2012 - 31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

1. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 730.067,78 TL ’dır. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GELİRLER** | |
| 31.08.2012 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE | 619.538,05 |
| HAKEM SEMİNER GELİRLERİ | 42.391,00 |
| ANTRENÖR SEMİNER GELİRLERİ | 40.793,00 |
| ANTRENÖR KURS GELİRLERİ | 14.801,00 |
| BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU GELİRLERİ | 2.500,00 |
| İTİRAZ GELİRLERİ | 200,00 |
| FAİZ GELİRLERİ | 250,09 |
| FON SATIŞ KARI | 8.485,41 |
| 05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM | 1.109,23 |
| **GELİRLERİ TOPLAMI** | **730.067,78** |

1. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 292.311,45 TL ’dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GİDERLER** | |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 80.778,64 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 2.515,00 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 28.734,82 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 70.129,52 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ | 2.706,08 |
| BÜRO GİDERLERİ | 13.760,81 |
| GENEL-MALİ KURUL GİDERLERİ | 93.206,49 |
| HESAP MUTABAKATI | 434,76 |
| DİĞER GİDERLER | 45,33 |
| **GİDERLER TOPLAMI** | **292.311,45** |

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 437.756,33 TL ‘dir.

**4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2012 - 31.12.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Yıl/Ay** | **Çalışan- Gün Sayısı** | **Brüt ücret** | **SGK Matrahı** | **Defter Kayıt Sayısı** |
| **2012/09** | 3 Kişi – 90 Gün | 5.746,06 | 5.746,06 | 30.09.2012 / 695 |
| **2012/10** | 3 Kişi – 90 Gün | 5.883,18 | 5.883,18 | 31.10.2012 / 758 |
| **2012/11** | 3 Kişi – 90 Gün | 5.940,00 | 5.940,00 | 30.11.2012 / 832 |
| **2012/12** | 3 Kişi – 90 Gün | 5.940,00 | 5.940,00 | 30.12.2012 / 871 |

**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-** Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

**4-**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.

**5-** 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 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, 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 tespitte 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 405.295,27 TL**

**Diğer Stoklar 20.275,00 TL**

**Verilen Sipariş Avansları 909,00 TL**

**Devreden KDV 45.943,23 TL**

**İş Avansları 112,64 TL**

**Demirbaşlar 17.308,72 TL**

**Haklar 1.702,41 TL**

**Özel Maliyetler 4.250,01 TL**

**TOPLAM 495.796,28 TL**

**Borçlar:**

**Satıcılar 9.314,25 TL**

**Personele Borçlar 4.199,46 TL**

**Diğer Çeşitli Borçlar 15.590,90 TL**

**Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu 3.104,23 TL**

**Vadesi Gelmemiş SSK Primi 2.569,97 TL**

**Birikmiş Amortismanlar 23.261,14 TL**

**TOPLAM 58.039,95 TL**

**ÖZKAYNAK 437.756,33 TL**

**6- SONUÇ:**

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2012 - 31.12.2012 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçvesinde, 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. Muhasebe kayıtlarında Uygar Turizm’e hizmet alım avansı olarak 909,00 TL verildiği ancak yıl sonu itibariyle mahsuplaşılmadığı,
3. Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 730.067,78 TL olduğu,
4. Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 292.311,45 TL olduğu,
5. Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 437.756,33 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu

Başkanı Üye Üye

Denetleme Kurulu Denetleme Kurulu

Üye Üye

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

**EKLER:**

1- 31.12.2012 dönemi bilançosu

2- 01.09.2012 - 31.12.2012 dönemi gelir – gider tablosu