

**TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU**  
**01.01.2015 – 31.12.2015 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 01.01.2015 - 31.12.2015 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 tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmiştir.

**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	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11869
Defteri Kebir	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11870
Envanter Bilanço	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11871

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 31.12.2015 tarihi itibarıdır.**

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

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	3.762,28
Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	151.157,56
Türkiye Garanti Bankası 6398618 Nolu Vadeli TL Hesabı	65.626,2
Türkiye Garanti Bankası 6398573 Nolu Vadeli TL Hesabı	100.840,06
Türkiye Garanti Bankası 6398537 Nolu Vadeli TL Hesabı	75.279,45
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>396.665,60</b>

3- Likit Fon Hesabında 144.962,47 TL 'dir.

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

4- Stoklarda 17.255,00 TL değerinde bayrak, flama, pankart, madalya, kupa, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Rapor tarihi itibarıyla indirilecek KDV tutarı 0 TL'dir.

6- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 245,04 TL avans bulunmaktadır.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özzerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirba"ışlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı 15.840,48 TL' dir.

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

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 14.234,20 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 6.992,28 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 877,83 TL olmak üzere toplam 7.870,01 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2015 - 31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### A. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.826.828,37 TL'dir. 2014 yılından devreden 606.985,56 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir 2.433.813,54,93 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
<b>2014 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE</b>	<b>606.985,56</b>
2014 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	606.985,56
SGM YARDIMI	550.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	850.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	1.500,00
İTİRAZ GELİRLERİ	750,00
EĞİTİM GELİRLERİ	310.174,29
HARCIRAH İADELERİ	0
DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	79.000,00
BAĞIŞLAR	25.200,00
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	1.347,54
FAİZ GELİRLERİ	8.473,44
FON SATIŞ KARI	24,20
HESAP MUTABAKATI	358,90
<b>2015 YILI GELİR TOPLAMI</b>	<b>1.826.828,37</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>2.433.813,93</b>

## B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.821.937,49 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.381.147,55
EĞİTİM GİDERLERİ	131.933,32
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	6.389,12
PERSONEL GİDERLERİ	44.257,25
TOPLANTI GİDERLERİ	46.092,35
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	114.808,59
BÜRO GİDERLERİ	97.309,31
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	0
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	0
HESAP MUTABAKATI	0
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>1.821.937,49</b>

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 611.876,44 TL 'dir.

## 4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2015 - 31.01.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2015/01	2 Kişi – 46 Gün	2.611,04	2.611,04	31.01.2015 / 032
2015/02	1 Kişi – 30 Gün	1.678,53	1.678,53	28.02.2015 / 075
2015/03	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	31.03.2015 /107
2015/04	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	30.04.2015 / 135
2015/05	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	31.05.2015 /168
2015/06	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	30.06.2015 / 197
2015/07	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	31.07.2015 / 226
2015/08	1 Kişi – 30 Gün	2.213,72	2.213,72	31.08.2015 / 255
2015/09	1 Kişi – 30 Gün	2.230,77	2.230,77	30.09.2015 / 278
2015/10	1 Kişi – 30 Gün	2.230,77	2.230,77	31.10.2015 / 312
2015/11	1 Kişi – 30 Gün	2.230,77	2.230,77	30.11.2015 / 344
2015/12	1 Kişi – 30 Gün	2.230,77	2.230,77	31.12.2015 /378

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 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 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:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>396.665,60 TL</b>
<b>Likit Fonlar</b>	<b>144.962,47 TL</b>
<b>Alıcılar</b>	<b>50.000,00 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>17.255,00 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>15.241,24 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>245,04 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>41.160,99 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>1.702,41 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>4.250,01 TL</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>671.482,76 TL</b>

**Borçlar:**

Satıcılar	5.281,65 TL
Personele Borçlar	1.156,73 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	14.234,20 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	6.782,98 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	877,83 TL
Birikmiş Amortismanlar	31.272,93 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>59.606,32 TL</b>

**ÖZKAYNAK****611.876.44 TL****6- SONUÇ:**

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2014 - 15.10.2014 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 gelirinin **2.433.813,93 TL** olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı **1.821.937,49 TL** olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2015 - 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **611.876.44 TL** olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Ekte yer alan 09.12.2015 tarih 1411 sayılı olur ile 10 Aralık 2015 tarihinde yapılan hakem ve gözlemci semineri için 300 adet, 16.12.2015 tarih 1428 sayılı olur ile 19-20 Aralık 2015 tarihinde yapılan hakem ve gözlemci telafi seminerinde 300 olmak üzere toplam 600 çanta alımı için olur alınmış ancak olur tarihlerinden önce ilgili firmanın fatura kestiği, 24.11.2015 tarih 1368 sayılı ödeme emri ve 21.12.2015 tarih 1443 sayılı ödeme emri ile toplam 800 adet çanta bedelinin ödemesinin yapıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu alımların tarihleri ve sayıları ile ilgili tutarsızlıkların olduğu,
- 6- Ekte yer alan Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun düzenlemiş olduğu yarışmalar ve muhtelif toplantılarda Mutemet olarak görevlendirilen Fedreasyon görevlisi Salim UZEL'in avans almak suretiyle ödediği yolluk bildirimlerinde ödenen miktarlar ile bildirim sonu yapılan toplamlar arasında fark görüldüğü, toplanan rakamların ödenen mitalardan daha fazla olduğu, avans kapatmalarının da bildirim toplamları dikkate alınarak yapıldığı,
- 7- Fedarasyonun faaliyetlerinde kullanılmak üzere alımı yapılan promosyon ve diğer sarf malzemelerin tüm depo çıkışının proje giderleri adı altında antrenör vize seminerinde yapıldığı,
- 8- Federasyonun yaptığı yazışmalarda olur, ödeme evrakı, mutemet makbuzları ve yolluk bildimlerinin bir kısmında Başkan, Genel Sekreter ve diğer ilgililerin imzalarında eksiklikler bulunduğu,
- 9- Federasyon faliyetlerinde kullanılmak üzere 1400 adet akreditasyon kartı, 30adet hakem kokartı ekte yer alan vb. malzemelerin alımı için başkan imzası eksik 30.12.2015 tarih 476 sayılı olur alındığı, 24.03.2015 tarihinde ihale komisyon kararının alındığı kararda 5 komisyon

üyesinden sadece Salim UZEL'in imzasının olduğu, Alımların faturası 3 ayrı faturada düzenlendiği fatura tarihlerinin ikisinin 30.03.2015 ve birinin 06.04.2015 olduğu mal alım onayı, ihale komisyon kararı ve fatura tarihleri arasında turasızlıklar olduğu tespit edilmiştir.

Ayrıca:

- 10- Federasyon Başkanı Sayın Hayri Gürhan OZANOĞLU'nun 11.02.2015 tarihli denetim kurulumuza verdiği dilekçe ile Federasyon Eski Genel Sekreteri Naci NUMANOĞLU hakkında ekteki dilekçede belirtilen tespitlerinin bulunduğu, konunun federasyon yönetim kurulunca değerlendirilmesi uygun olacağı kanaatinde varılmıştır.



Mustafa ÖZTÜRK  
Denetleme Kurulu  
Başkanı



Şükrü YILMAZ  
Denetleme Kurulu  
Üye



Hayati GÜRER  
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- 31.12.2015 günü bilançosu (11 Sayfa)
- 2- 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir – gider tablosu (1 Sayfa)
- 3- Sonuç Raporundaki maddelere ilişkin belgeler (52 Sayfa)

