

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.01.2016 – 31.08.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 01.01.2016 - 31.08.2016 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	2006/2014	Ankara 7.Noterliği	17.07.2006	08131
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 39.Noterliği	25.11.2015	39286
Defteri Kebir	2016	Ankara 39.Noterliği	25.11.2015	39287
Envanter Bilanço	2016	Ankara 39.Noterliği	25.11.2015	39288

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 31.08.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	92.489,24
Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	18.897,65
Türkiye Garanti Bankası 6398400 Nolu Vadeli TL Hesabı	200.812,84
Türkiye Garanti Bankası 6398442 Nolu Vadeli TL Hesabı	403.577,66
Türkiye Garanti Bankası Fon Hesabı	10.099,36

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 25.186,00 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 78,79 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 15.840,48 TL' dir.

7- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 3.780,26 TL'dir

8- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 20.147,32 TL borç bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.310,00 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.231,77 TL olmak üzere toplam 2.541,77 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2016 - 31.08.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.310.264,93 TL'dir. 2015 yılından devreden 611.876,44 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir 1.922.141,37 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2015 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	611.876,44
2014 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	611.876,44
SGM YARDIMI	375.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	750.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	0
İTİRAZ GELİRLERİ	0
EĞİTİM GELİRLERİ	42.000,00
HARCIRAH İADELERİ	9.236,68
DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	114.500,00
BELGE BASIM GELİRLERİ	150,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	1.891,02
FAİZ GELİRLERİ	10.574,14
FON SATIŞ KARI	6.913,09
HESAP MUTABAKATI	0
2016 YILI GELİR TOPLAMI	1.310.264,93
GELİRLER TOPLAMI	1.922.141,37

B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 889.138,34 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	577.668,78
EĞİTİM GİDERLERİ	40.061,56
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	184.220,91
PERSONEL GİDERLERİ	31.832,67
TOPLANTI GİDERLERİ	31.959,70
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.312,26
BÜRO GİDERLERİ	20.882,46
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	0
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	200,00
HESAP MUTABAKATI	0
GİDERLER TOPLAMI	889.138,34

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.033.003,03 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/01	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	31.01.2016 / 019
2016/02	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	29.02.2016 / 038
2016/03	1 Kişi – 30 Gün	3.496,93	3.496,93	31.03.2016 / 065
2016/04	1 Kişi – 30 Gün	3.496,93	3.496,93	30.04.2016 / 091
2016/05	1 Kişi – 30 Gün	3.496,93	3.496,93	31.05.2016 / 146
2016/06	1 Kişi – 30 Gün	3.709,34	3.709,34	30.06.2016 / 173
2016/07	1 Kişi – 30 Gün	3.717,96	3.717,96	31.07.2016 / 199
2016/08	1 Kişi – 30 Gün	3.717,96	3.717,96	31.08.2016 / 223

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 bulunulmamıştır.

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	715.777,39 TL
Likit Fonlar	10.099,36 TL
Alıcılar	295.000,00 TL
Diğer Stoklar	25.186,00 TL
Devreden KDV	1.172,44 TL
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.171,54 TL
İş Avansları	78,79 TL
Demirbaşlar	41.160,99 TL
Haklar	1.702,41 TL
Özel Maliyetler	4.250,01 TL
TOPLAM	1.064.326,00 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.686,39 TL
Personele Borçlar	3.780,26 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	20.314,55 TL

Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.310,00 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.231,77 TL
Birikmiş Amortismanlar	31.272,93 TL
TOPLAM	62.595,90 TL

ÖZKAYNAK **1.033.003,03 TL**

6- SONUÇ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 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 1.922.141,37 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 889.138,34 TL olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.033.003,03 TL olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Federasyonun açmış olduğu antrenörlük kurslarında görev yapan öğretim görevlilerinin ders defterlerindeki imzalarında eksiklikler bulunduğu,
- 6- Yapılan bütün işlemlerin Yönetim Kurulu Defterinde olduğu ve Yönetim Kurulu kararıyla yapıldığı, alınan sarf malzemelerin kurallara uygun teklif alınıp malzeme tedariki yapıldığı görülmüştür.

Denetleme Kurulu
Başkanı


Hayati GÜRER
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
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- 31.08.2016 günü bilançosu

2- 01.01.2016 – 31.08.2016 dönemi gelir – gider tablosu



TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.01.2016 – 31.08.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 01.01.2016 - 31.08.2016 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	2016	Ankara 39.Noterliği	25.11.2015	39286
Defteri Kebir	2016	Ankara 39.Noterliği	25.11.2015	39287
Envanter Bilanço	2016	Ankara 39.Noterliği	25.11.2015	39288

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 31.08.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	92.489,24
Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	18.897,65
Türkiye Garanti Bankası 6398400 Nolu Vadeli TL Hesabı	200.812,84
Türkiye Garanti Bankası 6398442 Nolu Vadeli TL Hesabı	403.577,66
Türkiye Garanti Bankası Fon Hesabı	10.099,36

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 25.186,00 TL değerinde bayrak, flama, pankart, madalya, kupa, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

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

5- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 78,79 TL avans bulunmaktadır.

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

7- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 3.780,26 TL'dir

8- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 20.147,32 TL borç bulunmaktadır.

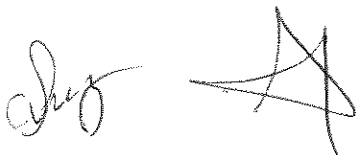
9- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.310,00 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.231,77 TL olmak üzere toplam 2.541,77 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2016 - 31.08.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.310.264,93 TL'dir. 2015 yılından devreden 611.876,44 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir 1.922.141,37 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2015 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	611.876,44
2014 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	611.876,44
SGM YARDIMI	375.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	750.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	0
İTİRAZ GELİRLERİ	0
EĞİTİM GELİRLERİ	42.000,00
HARCIRAH İADELERİ	9.236,68
DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	114.500,00
BELGE BASIM GELİRLERİ	150,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	1.891,02
FAİZ GELİRLERİ	10.574,14
FON SATIŞ KARI	6.913,09
HESAP MUTABAKATI	0
2016 YILI GELİR TOPLAMI	1.310.264,93
GELİRLER TOPLAMI	1.922.141,37



B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 889.138,34 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	577.668,78
EĞİTİM GİDERLERİ	40.061,56
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	184.220,91
PERSONEL GİDERLERİ	31.832,67
TOPLANTI GİDERLERİ	31.959,70
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.312,26
BÜRO GİDERLERİ	20.882,46
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	0
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	200,00
HESAP MUTABAKATI	0
GİDERLER TOPLAMI	889.138,34

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 1.033.003,03 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

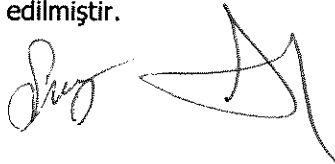
1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/01	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	31.01.2016 / 019
2016/02	1 Kişi – 30 Gün	2.098,16	2.098,16	29.02.2016 / 038
2016/03	1 Kişi – 30 Gün	3.496,93	3.496,93	31.03.2016 /065
2016/04	1 Kişi – 30 Gün	3.496,93	3.496,93	30.04.2016 / 091
2016/05	1 Kişi – 30 Gün	3.496,93	3.496,93	31.05.2016 /146
2016/06	1 Kişi – 30 Gün	3.709,34	3.709,34	30.06.2016 / 173
2016/07	1 Kişi – 30 Gün	3.717,96	3.717,96	31.07.2016 / 199
2016/08	1 Kişi – 30 Gün	3.717,96	3.717,96	31.08.2016 / 223

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 bulunulmamıştır.

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	715.777,39 TL
Likit Fonlar	10.099,36 TL
Alıcılar	295.000,00 TL
Diğer Stoklar	25.186,00 TL
Devreden KDV	1.172,44 TL
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.171,54 TL
İş Avansları	78,79 TL
Demirbaşlar	41.160,99 TL
Haklar	1.702,41 TL
Özel Maliyetler	4.250,01 TL
TOPLAM	1.064.326,00 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.686,39 TL
Personele Borçlar	3.780,26 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	20.314,55 TL

Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.310,00 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.231,77 TL
Birikmiş Amortismanlar	31.272,93 TL
TOPLAM	62.595,90 TL

ÖZKAYNAK

1.033.003,03 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 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 1.922.141,37 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 889.138,34 TL olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2016 - 31.08.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.033.003,03 TL olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Federasyonun açmış olduğu antrenörlük kurslarında görev yapan öğretim görevlilerinin ders defterlerindeki imzalarında eksiklikler bulunduğu tespit edilmiştir.
- 6- Denetim kurulumuzun 11-12 Şubat 2016 tarihlerinde yaptığı denetim neticesinde tespit edilen hususlar önemine binen denetim kurulu başkanlığınca Spor Genel Müdürlüğü Teftiş Kurulu Başkanlığına yazı ile bildirilmiş ve yapılmış olan teftiş sonucu federasyona intikal etmemiştir.
- 7- Denetim kurulumuzca 15.03.2016 tarihinde yapılan ek denetim raporu ile federasyon yarışma talimatının 2015 yılında değiştirildiği ancak Spor Genel Müdürlüğüne onaylanıp yayınlanmadığı tespit edilerek yönetim kuruluna bildirildiği, söz konusu yarışma talimatı ile klasman uygulaması yapıldığı, klasman uygulaması sayesinde 13 delegenin genel kurula delege olmaya hak kazandığı, konunun yönetim kurulunca değerlendirilmesi gerektiği kararlaştırılmıştır.



Mustafa ÖZTÜRK
Denetleme Kurulu
Başkanı



Şükrü YILMAZ
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
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- 31.08.2016 günü bilançosu
- 2- 01.01.2016 – 31.08.2016 dönemi gelir – gider tablosu
- 3- Klasman uygulamasından dolayı delege olarak belirlenen kişilerin listesi

Sey A