

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.01.2018 – 31.03.2018 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 01.01.2018 - 31.03.2018 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 03.04.2014 tarihli ve 28961 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Halk Oyunları Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci 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	2007/2016	Ankara 4.Noterliği	09.02.2007	03120
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 14.Noterliği	20.12.2017	12755
Defteri Kebir	2018	Ankara 14.Noterliği	20.12.2017	12756
Envanter Bilanço	2018	Ankara 14.Noterliği	20.12.2017	12757

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 31.03.2018 tarihi itibarıyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	59.235,98
Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	26.644,18
Türkiye Garanti Bankası 6398321 Nolu Vadeli TL Hesabı	78.374,68
Türkiye Garanti Bankası 6398228 Nolu Vadeli TL Hesabı	103.290,86
Türkiye Garanti Bankası 6398072 Nolu Vadeli TL Hesabı	105.125,04
GENEL TOPLAM	372.670,74

 1

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

3- Alıcılar hesabında alacak bulunmamaktadır.

4- Verilen Depozito ve Teminatlarda federasyon için kiralan 2 adet büro için 3.000,00 TL. depozito verildiği, yine kiralananan 2 adet büro için Ankara Su ve Kanalizasyon idaresine 685 TL. , Başkent Gaz Dağıtım A.Ş.'ne 186,00 TL. , Enerjisa Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. 280,00 TL. güvence bedeli verildiği toplam olarak 4.151,00 TL. olarak kayıtlara alındığı görülmüştür.

5- Stoklarda 23.233,85 TL değerinde bayrak, flama, pankart, madalya, kupa, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Rapor tarihi itibariyle toplam devreden KDV tutarı 23.800,21 TL'dir.

7- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden federasyon merkez ofisi giderleri nedeniyle 1.132,84 TL avans bulunmaktadır.

8- 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 99.896,68 TL' dir.

9- Satıcılara olan borç; Fatura edilen ancak henüz ödenmeyen malzeme ve hizmet alımlarına ait borç bulunmamaktadır.

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 38.565,78 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 2.072,33 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 4.007,53 TL olmak üzere toplam 6.079,86 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.01.2018 - 31.03.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam zararı 79.746,99 TL'dir. 01.01.2017-31.12.2017 döneminden devreden 559.986,67 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir 480.239,68 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
2016 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	559.986,67
SGM YARDIMI	0,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	0,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	0,00
İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
EĞİTİM GELİRLERİ	800,00
HARCIRAH İADELERİ	0,00
DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	0,00
BELGE BASIM GELİRLERİ	100,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	1.640,41
FAİZ GELİRLERİ	1.312,62
FON DEĞERLEME GELİRLERİ	148,16
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	0,00
HESAP MUTABAKATI	0,00
GELİRLER TOPLAMI	564.237,86

5. Ar 2

B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 2.089.739,12.-TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	0,00
EĞİTİM GİDERLERİ	0,00
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	0,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	0,00
DEMİTRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	0,00
PERSONEL GİDERLERİ	41.653,75
TOPLANTI GİDERLERİ	11.214,22
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	228,55
BÜRO GİDERLERİ	21.601,66
SEMİNER KURS ÜCRETİ İADELERİ	9.300,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	
HESAP MUTABAKATI	0
GİDERLER TOPLAMI	83.998,18

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2018 - 31.03.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 480.239,68 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2013 - 31.03.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/01	4 Kişi – 74 Gün	8.290,66	8.290,66	31.01.2018 / 020
2018/02	4 Kişi – 120 Gün	11.542,45	11.542,45	28.02.2018 / 037
2018/03	4 Kişi – 120 Gün	12.241,84	12.241,84	31.03.2018 / 061

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 Çankaya 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 İşleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip bir

 3

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 Harcira 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:

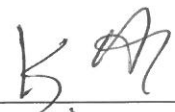
Banka Mevcutları	372.670,74 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.151,00 TL.
Diğer Stoklar	23.233,85 TL
Devreden K.D.V	23.800,21 TL
İş Avansları	1.132,84 TL
Demirbaşlar	148.837,07 TL
Haklar	8.065,41 TL
Özel Maliyetler	40.372,01 TL
TOPLAM	622.263,13 TL

Borçlar:

Satıcılar	0,00 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	38.565,78 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi	2.072,33 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	4.007,53 TL
Birikmiş Amortismanlar	97.377,81 TL
TOPLAM	142.023,45 TL
ÖZKAYNAK	480.239,68 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2018 - 31.03.2018 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.

 4

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 564.237,86 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 83.998,18 TL olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2018 - 31.03.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 480.239,68 TL olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Yapılan bütün işlemlerin yönetim kurulu defterinde olduğu ve yönetim kurulu kararıyla yapıldığı, alınan sarf malzemelerin kurallara uygun teklif alınıp malzeme tedariki yapıldığı tespit edilmiştir.
- 6- 25 Nisan 2018 tarihlerinde 01-01-2018-31-03-2018 dönem için yapmış olduğumuz Denetim neticesinde belirtilmesi gereken başkaca bir husus bulunmamaktadır.25-04-2018


ALİ KILIÇ
Denetleme Kurulu
Başkanı


KAZIM ADIGÜZEL
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- 31.03.2018 günü bilançosu
- 2- 01.01.2018 – 31.03.2018 dönemi gelir – gider tablosu

31.03.2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU

Sayfa No : 1 / 1

AKTİF (VARLIKLAR)		CARI DÖNEM (2018)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AKTİF (VARLIKLAR)	AÇIKLAMA	CARI DÖNEM (2018)	AÇIKLAMA	CARI DÖNEM (2018)	PASİF (KAYNAKLAR)
I - DÖNEN VARLIKLAR	I - DÖNEN VARLIKLAR				
A - Hazır Değerler	A - Hazır Değerler	372.670,74	I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.565,78	
3 - Bankalar	3 - Bankalar		C - Diğer Borçlar		
C - Ticari Alacaklar	C - Ticari Alacaklar	4.151,00	4 - Personel Borçlar	9.391,11	
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	23.233,85	5 - Diğer Çeşitli Borçlar	29.174,67	
E - Stoklar	E - Stoklar	23.233,85	F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	6.079,86	
5 - Diğer Stoklar	5 - Diğer Stoklar	23.233,85	1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.072,33	
H - Diğer Dönen Varlıklar	H - Diğer Dönen Varlıklar	24.933,05	2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.007,53	
1 - Devreden KDY	1 - Devreden KDY	23.800,21	KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI		44.645,64
5 - İş Avansları	5 - İş Avansları	1.132,84	II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
II - DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	II - DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI		
II - DURAN VARLIKLAR	II - DURAN VARLIKLAR		III - ÖZKAYNAKLAR		
D - Maddi Duran Varlıklar	D - Maddi Duran Varlıklar	75.220,48	D - Geçmiş Yıllar Karları	1.427.459,36	
6 - Demirbaşlar	6 - Demirbaşlar	148.837,07	1 - Geçmiş Yıllar Karları	1.427.459,36	
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(73.616,59)	E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(867.472,69)	
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24.676,20	1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(867.472,69)	
1 - Haklar	1 - Haklar	8.065,41	F - Dönem Net Karı (Zararı)	(79.746,99)	
5 - Özel Maliyetler	5 - Özel Maliyetler	40.372,01	2 - Dönem Net Zararı	(79.746,99)	
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(23.761,22)	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		480.239,68
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		524.885,32
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	99.896,68			
		524.885,32			

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.01.2018-31.03.2018
GELİR/GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	0,00	2017 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	559.986,67
EĞİTİM GİDERLERİ	0,00	SGM YARDIMI	0,00
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	0,00	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	0,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	0,00	KATILIM PAYI - BAŞVURU HARÇLARI	
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	0,00	SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	
PERSONEL GİDERLERİ	41.653,75	İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
TOPLANTI GİDERLERİ	11.214,22	EĞİTİM GELİRLERİ	800,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	228,55	KİRA GELİRLERİ	
BÜRO GİDERLERİ	21.601,66	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	
DİĞER GİDERLER	9.300,00	ULUSLARARASI KUR.KATKISI	
		DİĞER GELİRLER	3.201,19
GİDERLER TOPLAMI	83.998,18	GELİR TOPLAMI	564.237,86
GELİR FAZLASI	480.239,68	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	564.237,86	GENEL TOPLAM	564.237,86

S. Ar