

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.04.2018 – 31.08.2018 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 01.04.2018 - 31.08.2018 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 31.08.2018 tarihi itibarıyla'dır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	209.366,80
Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	50.464,51
GENEL TOPLAM	259.831,31

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 kiralanan 2 adet büro için 3.000,00 TL. depozito verildiği, yine kiralanan 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 30.241,35 TL değerinde bayrak, flama, pankart, madalya, kupa, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Rapor tarihi itibarıyla toplam devreden KDV tutarı 2.020,03 TL'dir.

7- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden federasyon merkez ofisi giderleri ve Türkiye Minikler Şampiyonası Samsun organizasyonu nedeniyle 7.898,14 TL avans bulunmaktadır.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar, haklar ve özel maliyetlerin net değeri toplamı 101.771,68 TL' dir.

9- Satıcılara olan borç; Fatura edilen ancak henüz ödenmeyen malzeme ve hizmet alımlarına ait borç tutarı 1.815,21 TL'dir.

10- Personele olan borçlar; 31.08.2018 tarihi itibarıyla ücret bordrolarının tahakkuk edilmesi nedeniyle 4.560,43 TL tutarında borç görünmektedir. 3 Eylül 2018 tarihinde personel ücretlerinin ödendiği görülmüştür.

12- Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 736.980,33 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.440,10 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.897,73 TL olmak üzere toplam 3.337,83 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2018 – 31.08.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam zararı 341.596,22 TL'dir. 01.01.2018-31.03.2018 döneminden devreden 480.239,68 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir 792.140,93 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
31.03.2018 DÖNEMİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	480.239,68
SGM YARDIMI	100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	200.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	0,00
İTİRAZ GELİRLERİ	950,00
BAŞKAN ADAYLIĞI BAŞVURU GELİRLERİ	4.000,00
KURS-SEMINER-DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	0,00
DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	2.000,00
BELGE BASIM GELİRLERİ	50,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	2.423,89
FAİZ GELİRLERİ	2.477,36
FON DEĞERLEME GELİRLERİ	0,00
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	0,00
GELİRLER TOPLAMI	792.140,93

B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.133.737,15.- TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	844.498,46
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	5.024,60
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	29.111,62
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	0,00
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	0,00
PERSONEL GİDERLERİ	89.611,39
TOPLANTI GİDERLERİ	47.263,90
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	893,10
BÜRO GİDERLERİ	98.636,94
SEMİNER KURS ÜCRETİ İADELERİ	3.800,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	14.897,14
HESAP MUTABAKATI	0
GİDERLER TOPLAMI	1.133.737,15

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.04.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 341.596,22 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.04.2018 - 31.08.2018 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2018/04	4 Kişi – 120 Gün	12.374,65	12.374,65	30.04.2018 / 103
2018/05	4 Kişi – 120 Gün	13.272,78	13.272,78	31.05.2018 / 152
2018/06	5 Kişi – 36 Gün	3.062,38	3.062,38	30.06.2018 / 181
2018/07	1 Kişi – 30 Gün	2.029,50	2.029,50	31.07.2018 / 216
2018/08	4 Kişi – 85 Gün	5.750,25	5.750,25	31.08.2018 / 247

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 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	259.831,31 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.151,00 TL
Diğer Stoklar	30.241,35 TL
Devreden K.D.V	2.020,03 TL
İş Avansları	7.898,14 TL
Demirbaşlar	150.712,07 TL
Haklar	8.065,41 TL
Özel Maliyetler	40.372,01 TL

TOPLAM

503.291,32 TL

Borçlar:

Satıcılar	1.815,21 TL
Personele Borçlar	4.560,43 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	736.980,33 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi	1.440,10 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.897,73 TL
Birikmiş Amortismanlar	97.377,81 TL

TOPLAM

844.071,61 TL

ÖZKAYNAK

-341.596,22 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.04.2018 - 31.08.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma 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 792.140,93 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 1.133.737,15 TL olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.04.2018 - 31.08.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 341.596,22 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- 08.10.2018 tarihinde 01.04.2018 - 31.08.2018 dönem için yapmış olduğumuz denetim neticesinde belirtilmesi gereken başkaca bir husus bulunmamaktadır. 08.10.2018

V.BAYBARS AKÇAYIR
Denetleme Kurulu
Başkanı

C.ÖZLEM TUNÇAK
Üye

CAN ÜNAL
Üye

ERCAN AYILGAN
Üye

MUSTAFA KELEŞ
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- 31.08.2018 günü bilançosu
- 2- 01.04.2018 – 31.08.2018 dönemi gelir – gider tablosu