

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.09.2016 – 31.12.2016 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 01.09.2016 - 31.12.2016 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 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	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 31.12.2016 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	103.434,88
Türkiye Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	24.116,84
Türkiye Garanti Bankası 6398321 Nolu Vadeli TL Hesabı	75.501,64
Türkiye Garanti Bankası 6398327 Nolu Vadeli TL Hesabı	25.219,47
Türkiye Garanti Bankası Fon Hesabı	10.099,36
GENEL TOPLAM	238.372,19

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 Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 1.180.000,00 TL. alacak bulunmaktadır.

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 14.437,00 TL değerinde bayrak, flama, pankart, madalya, kupa, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Rapor tarihi itibariyle indirilecek KDV tutarı 0 TL'dir.

7- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 563,23 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 83.135,33 TL' dir.

9- Satıcılara olan borç; Fatura edilen ancak henüz ödenmeyen malzeme ve hizmet alımlarına ait borç toplamı olarak 2.742,65 TL'dir

10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 14.792,18 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 74.096,94 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.567,62 TL olmak üzere toplam 75.664,56 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.09.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 394.456,33 TL'dir. 01.01.2016-31.08.2016 döneminden devreden 1.033.003,03 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir 1.427.459,36 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
01.01.2016-31.08.2016 DÖNEMİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	1.033.003,03
SGM YARDIMI	100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	750.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	0
İTİRAZ GELİRLERİ	0
EĞİTİM GELİRLERİ	222.291,80
BAŞKAN ADAYLIĞI BAŞVURU GELİRLERİ	7.000,00
DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	5.000,00
BELGE BASIM GELİRLERİ	150,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	1.202,75
FAİZ GELİRLERİ	4.198,40
FON SATIŞ KARI	0
HESAP MUTABAKATI	9.324,71
01.09.2016-31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TOPLAMI	1.099.167,66
GELİRLER TOPLAMI	2.132.170,69



B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 704.711,33.TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	86.566,80
EĞİTİM GİDERLERİ	102.747,94
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	86.527,16
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	41.653,90
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	30.078,07
PERSONEL GİDERLERİ	19.773,93
TOPLANTI GİDERLERİ	10.715,49
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	183.695,42
BÜRO GİDERLERİ	46.794,63
SEÇİMLİ OLAĞAN GENEL KURUL GİDERLERİ	86.645,03
DİĞER GİDERLER	9.512,96
HESAP MUTABAKATI	0
GİDERLER TOPLAMI	704.711,33

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 394.456,33 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

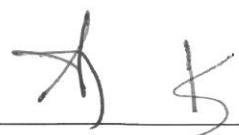
1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2016/09	1 Kişi – 30 Gün	3.717,96	3.717,96	30.09.2016 / 274
2016/10	1 Kişi – 30 Gün	3.717,96	3.717,96	31.10.2016 / 309
2016/11	1 Kişi – 30 Gün	3.882,22	3.882,22	30.11.2016 / 327
2016/12	2 Kişi – 41 Gün	4.745,65	4.745,65	30.12.2016 / 370

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	228.272,83 TL
Likit Fonlar	10.099,36 TL
Alıcılar	1.180.000,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.151,00 TL.
Diğer Stoklar	14.437,00 TL
İş Avansları	563,23 TL
Demirbaşlar	97.371,91 TL
Haklar	6.742,41 TL
Özel Maliyetler	40.372,01 TL
TOPLAM	1.582.009,75 TL

Borçlar:

Satıcılar	2.742,65 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	14.792,18 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	74.096,94 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.567,62 TL
Birikmiş Amortismanlar	61.351,00 TL
TOPLAM	154.550,39 TL
ÖZKAYNAK	1.427.459,36 TL

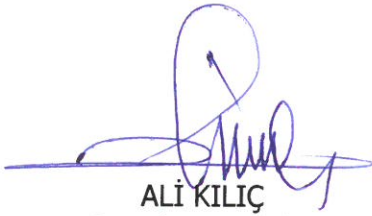
 

6- SONUÇ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 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 2.132.170,69 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 704.711,33 TL olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.09.2016 - 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.427.459,36 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- 08-09 Mart 2018 tarihlerinde 01-09-2016-31-12-2016 dönem için yapmış olduğumuz Denetim neticesinde belirtilmesi gereken başkaca bir husus bulunmamaktadır.09-03-2018



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- 31.12.2016 günü bilançosu
- 2- 01.09.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.09.2016 - 31.12.2016
GELİR/GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	86.566,80	2015 YILINDAN DEVREDEN BÜTÇE	1.033.003,03
EĞİTİM GİDERLERİ	102.747,94	SGM YARDIMI	100.000,00
ALT YAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	86.527,16	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	750.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	41.653,90	KATILIM PAYI - BAŞVURU HARÇLARI	
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	30.078,07	SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	
PERSONEL GİDERLERİ	19.773,93	İTİRAZ GELİRLERİ	
TOPLANTI GİDERLERİ	10.715,49	EĞİTİM GELİRLERİ	222.291,80
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	183.695,42	KİRA GELİRLERİ	
BÜRO GİDERLERİ	46.794,63	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	
DİĞER GİDERLER	96.157,99	ULUSLARARASI KUR.KATKISI	
		DİĞER GELİRLER	26.875,86
GİDERLER TOPLAMI	704.711,33	GELİR TOPLAMI	2.132.170,69
GELİR FAZLASI	1.427.459,36	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	2.132.170,69	GENEL TOPLAM	2.132.170,69

K S