

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2012-31.08.2012 dönemine ait Denetim raporunu hazırlamak üzere 28.09.2012 tarihinde federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-12	Ankara 7.Noterliği	17.07.2006	08131
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46303
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46304
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46305

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve GSGM 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 31.08.2012 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 6299474 Nolu TL Hesabı	42,88
Garanti Bankası 6299475 Nolu TL Hesabı	311,90
Garanti Bankası 6299474 Nolu FON Hesabı	244.348,06
Garanti Bankası 6299475 Nolu FON Hesabı	360.859,30
Toplam	605.562,14

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

3- Stoklarda 20.275,00 TL değerinde kitap, flama, bayrak, afiş vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 19.159,96 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 1.496,74 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 ve hakların net değeri toplamı: 19.011,13 TL' dir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.923,00 TL borcu bulunmaktadır.

8- Personele olan borç, tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Ağustos ayına ait ücret borcu 3.449,46 TL 'dir.

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 21.795,05 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 302,09 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.001,19 TL olmak üzere toplam 2.303,28 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2012-31.08.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.762.468,59 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
YARDIM (GSGM PAYI)	150.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	1.500.000,00
HAKEM LİSANS GELİRLERİ	321,00
ANTRENÖR KURSU GELİRLERİ	1.030.788,45
YURTDIŞI DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	46.500,00
BAĞIŞLAR	12.066,87
FAİZ GELİRLERİ	12.619,82
FON SATIŞ KARI	8.564,05
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	1.608,40
TOPLAM	2.762.468,59

B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 2.142.930,54 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.875.792,78
EĞİTİM GİDERLERİ	130.452,91
PERSONEL GİDERLERİ	44.681,61
TOPLANTI GİDERLERİ	24.210,66
DİĞER ORG.VE FALİYET GİDERLERİ	11.698,27
BÜRO GİDERLERİ	26.989,00
2011 YILI GİDER FAZLASI	29.105,31
TOPLAM	2.142.930,54

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 619.538,05 TL dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2012/01	3 Kişi – 90 Gün	4.539,78	4.539,78	31.01.2012
2012/02	3 Kişi – 90 Gün	4.539,75	4.539,75	29.02.2012
2012/03	3 Kişi – 90 Gün	4.539,75	4.539,75	31.03.2012
2012/04	3 Kişi – 90 Gün	4.539,75	4.539,75	30.04.2012
2012/05	3 Kişi – 90 Gün	4.539,74	4.539,74	31.05.2012
2012/06	3 Kişi – 90 Gün	4.590,67	4.590,67	30.06.2012
2012/07	3 Kişi – 90 Gün	4.671,97	4.671,97	31.07.2012
2012/08	3 Kişi – 90 Gün	4.671,98	4.671,98	31.08.2012

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.

3-5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bulunmamaktadır.

5-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.

6- 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.

IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, 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 iletilindiği 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, 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 on birinci 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 "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Halk Oyunları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 18 Ekim 2008 tarihinde yapılan 2. Olağan Genel Kurulunda alınan kararlardan Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup söz konusu talimatın Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği tespit edilmiştir.

9- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	605.562,14 TL
Diğer Stoklar	20.275,00 TL
Devreden KDV	19.159,96 TL
İş Avansları	1.496,74 TL
Demirbaşlar	17.308,72 TL
Haklar	1.702,41 TL
Özel Maliyetler	4.250,01 TL

TOPLAM **669.754,98 TL**

Borçlar:

Satıcılar	1.923,00 TL
Personele Borçlar	3.449,46 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	21.795,05 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	302,09 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	2.001,19 TL
Birikmiş Amortismanlar	20.746,14 TL

TOPLAM **50.216,93 TL**

ÖZKAYNAK **619.538,05 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar 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 2.762.468,59 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.142.930,54 TL olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2012-31.08.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 619.538,05 TL olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu
Başkanı

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.08.2012 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2012-31.08.2012 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)