

TÜRKİYE HALK OYUNLARI FEDERASYONU
01.01.2021 – 31.08.2021 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Halk Oyunları Federasyonu'nun 01.01.2021 - 31.08.2021 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	2021	Ankara 29.Noterliği	17.12.2020	19305
Defteri Kebir	2021	Ankara 29.Noterliği	17.12.2020	19307
Envanter Bilanço	2021	Ankara 29.Noterliği	17.12.2020	19306

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 31.08.2021 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türk Ekonomi Bankası 311-64110965 Nolu TL Hesabı	6.303,87
Türk Ekonomi Bankası 311-64110901 Nolu TL Hesabı	134.281,24
Türk Ekonomi Bankası 311-65231357 Nolu TL Hesabı	79,60
GENEL TOPLAM	140.664,71

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 Teminatlar hesabında federasyon için kiralan ofise ait olmak üzere Başkent Gaz Dağıtım A.Ş.'ne 9.540,27 TL. , Enerjisa Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. 2.055,46 TL güvence bedeli verildiği, toplam olarak 11.595,73 TL. olarak kayıtlara alındığı görülmüştür.

5- Stoklarda 39.130,50 TL değerinde bayrak, flama, pankart, madalya, kupa, şilt vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- Rapor tarihi itibariyle toplam devreden KDV tutarı 30.255,38 TL'dir.

7- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden federasyon merkez ofisi giderleri ve çeşitli organizasyonlar nedeniyle çekilmiş ve kapatılmamış 71.216,03 TL avans bulunmaktadır. Kapatılmamış avansların büyük bakiyesini oluşturan 70.037,99 TL lik bakiye Ümit Bayrak üzerinde bulunmaktadır. Bu bakiye ile ilgili T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığı'nın inceleme süreci devam etmektedir.

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 69.746,92 TL' dir.

9- Satıcılara olan borç; Fatura edilen ancak henüz ödenmeyen malzeme ve hizmet alımlarına ait borç tutarı 5.077,73 TL'dir.

10- Personele olan borçlar; 31.08.2021 tarihi itibariyle ücret bordrolarının tahakkuk edilmesi nedeniyle 12.103,53 TL tutarında borç görünmektedir. 2 Eylül 2021 tarihinde personel ücretlerinin ödendiği görülmüştür.

12- Diğer çeşitli borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 430.216,85 TL borç bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 5.127,22 TL, vadesi gelmemiş SGK prim borcu 5.172,91 TL olmak üzere toplam 10.300,13 TL vergi ve SGK prim borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2021 – 31.08.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

A. Gelirler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 666.975,83.- TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
SPORCU, ANTRENÖR, HAKEM LİSANS VE VİZE GELİRLERİ	6.771,62
İTİRAZ GELİRLERİ	
BAŞKAN ADAYLIĞI BAŞVURU GELİRLERİ	
KURS-SEMİNER-DENETİM ÜCRET GELİRLERİ	150.668,62
ÖNCEKİ DÖNEM HARCIRAH İADELERİ	5.754,06
BELGE BASIM GELİRLERİ	150,00
SGK TEŞVİK İNDİRİM GELİRLERİ	3.631,53
FAİZ GELİRLERİ	
FON DEĞERLEME GELİRLERİ	
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	
GELİRLER TOPLAMI	666.975,83

B. Giderler

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 414.433,63.- TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	
EĞİTİM GİDERLERİ	21.686,79
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	
DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ	
PERSONEL GİDERLERİ	95.273,48
TOPLANTI GİDERLERİ	7.850,14
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4.050,54
BÜRO GİDERLERİ	277.985,36
SEMİNER KURS ÜCRETİ İADELERİ	5.332,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	2.255,32
HESAP MUTABAKATI	
GİDERLER TOPLAMI	414.433,63

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2021 - 31.08.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 252.542,20 TL 'dir.

4-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2021-31.08.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2021/1	5 Kişi – 60 Gün	7.714,52	7.714,52	31.01.2021 - 13
2021/2	5 Kişi – 60 Gün	7.714,52	7.714,52	28.02.2021 – 29
2021/3	5 Kişi – 60 Gün	7.714,52	7.714,52	31.03.2021 - 116
2021/4	5 Kişi – 60 Gün	7.714,52	7.714,52	30.04.2021 - 137
2021/5	5 Kişi – 60 Gün	7.714,52	7.714,52	31.05.2021 - 157
2021/6	5 Kişi – 60 Gün	7.714,52	7.714,52	30.06.2021 - 199
2021/7	5 Kişi – 120 Gün	15.570,44	15.570,44	31.07.2021 - 256
2021/8	4 Kişi – 120 Gün	15.916,64	15.916,64	31.08.2021 - 282

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 Dışkapı 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	140.664,71 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	11.595,73 TL
Diğer Stoklar	39.130,50 TL
Devreden K.D.V	30.255,38 TL
İş Avansları	71.216,03 TL
Demirbaşlar	219.000,90 TL
Haklar	17.065,41 TL
Özel Maliyetler	78.686,51 TL
TOPLAM	607.615,17 TL

Borçlar:

Satıcılar	5.077,73 TL
Personele Borçlar	12.103,53 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	430.216,85 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi	5.127,22 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	5.172,91 TL
Birikmiş Amortismanlar	245.005,90 TL
TOPLAM	702.704,14 TL
ÖZKAYNAK	-95.088,97 TL

6- SONUÇ:

Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2021-31.08.2021 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 666.975,83 TL olduğu,
- 3- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 414.433,63 TL olduğu,
- 4- Türkiye Halk Oyunları Federasyonunun 01.01.2021-31.08.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 252.542,20 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- 05.10.2021 tarihinde 01.01.2021-31.08.2021 dönemi için yapmış olduğumuz denetim neticesinde belirtilmesi gereken başkaca bir husus bulunmamaktadır. 05.10.2021

V.BAYBARS AKÇAYIR
Denetleme Kurulu

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- 31.08.2021 günü bilançosu
- 2- 01.01.2021 – 31.08.2021 dönemi gelir – gider tablosu