

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.05.2015-31.12.2015 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonu Denetim Kurulu 01.05.2015-31.12.2015 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 20 Temmuz 2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.05.2015-31.12.2015 dönemlerine 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 Dans Sporları 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	Yevmiye No
Karar Defteri	2006-15	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006	
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11861
Defteri Kebir	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11862
Envanter Bilanço	2015	Ankara 14.Noterliği	31.12.2014	11863

Türkiye Dans Sporları 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 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 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299229 Nolu TL Hesabı	32.716,45
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299245 Nolu TL Hesabı	25.983,52
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092579 Nolu EURO Hesabı	6.583,75
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092413 Nolu CHF Hesabı	38.416,50
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9091918 Nolu USD Hesabı	3.953,97
Toplam	107.654,19

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- Stoklarda 5.460,00 TL değerinde kupa, madalya, sırt numarası, şilt, flama vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 82.103,76 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosunun su ve elektrik güvence bedelleri toplamı olarak 734,67 TL depozito verildiği tespit edilmiştir.

6- Federasyonun kayıtlarında 108.899,20 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı miktarda da Birikmiş Amortisman ayrıldığı görülmektedir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.840,02 TL borcu bulunmaktadır.

8- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 2.220,22 TL borç bulunmaktadır..

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.251,40 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.841,74 TL olmak üzere toplam 3.093,14 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.05.2015-31.12.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 292.546,94 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	50.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	70.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİRLERİ	47.646,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	54.549,46
İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
CEZA GELİRLERİ	1.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	19.500,00
KULÜP TESCİL GELİRLERİ	2.800,00
KULÜP VİZE GELİRLERİ	11.000,00
FESTİVAL İZİN ÜCRETİ	11.050,00
İLİŞİKSİZLİK BELGESİ GELİRLERİ	250,00
YETERLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	500,00
ID KART ÜCRETİ	5.667,09
BAĞIŞLAR	7.109,70
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	1.877,08
KUR FARKI KARI	2.900,38
HESAP MUTABAKATI	100,91
BAŞKAN ADAYLIK ÜCRETİ	4.000,00
TALEP EDİLMEYEN HARCIRAHLARIN GELİR KAYDI	886,55
ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	1.459,77
TOPLAM	292.546,94

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 297.946,54 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	31.759,27
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	40.759,46
EĞİTİM GİDERLERİ	6.977,95
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	23.400,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	16.463,34
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	10.634,75
PERSONEL GİDERLERİ	46.692,88
TOPLANTI GİDERLERİ	22.611,07
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4.224,40
UL.FEDERASYON ÖDEMELERİ	21.538,23
BÜRO GİDERLERİ	72.857,19
HESAP MUTABAKATI	28,00
TOPLAM	297.946,54

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.05.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 5.399,60 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1- 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.

2- 5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

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

4-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.

5- 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-SGM 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 donanıma 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 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 sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.
- 8-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Dans Sporları Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.
- 9-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 21 Ocak 2009 tarihinde yapılan 1. Olağan Mali Genel Kurulu ve 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 27.02.2009 tarihinde Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı tespit edilmiştir.
- 10-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 4. Noterliği tarafından 24.03.2008 günlü 04942 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	107.654,19 TL
Diğer Stoklar	5.460,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	358,33 TL
Devreden KDV	82.103,76 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67 TL
Demirbaşlar	91.339,25 TL
Haklar	17.559,95 TL
TOPLAM	305.210,15 TL

Borçlar:

Satıcılar	2.840,02 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	2.220,22 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.251,40 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.841,74 TL
Birikmiş Amortismanlar	108.899,20 TL
TOPLAM	117.052,58 TL

ÖZKAYNAK

188.157,57 TL

V- SONUÇ:

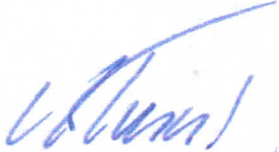
Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.05.2015-31.12.2015 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

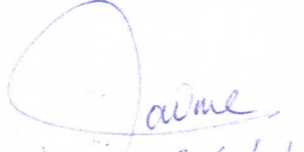
- 1- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 292.546,94 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 297.946,54 TL olduğu,

- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.05.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 5.399,60 TL olduğu, 30.04.2015 tarihinden devreden 193.557,17 TL gelir fazlası ile birlikte toplam 188.157,57 TL gelir fazlası olduğu tespit edilmiştir.

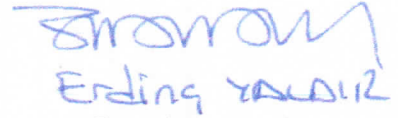
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.


Murat Olgun

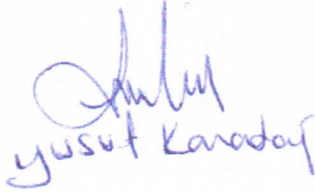
Denetleme Kurulu
Başkanı


Naime Caf Isik

Denetleme Kurulu
Üye


Erding Yaldir

Denetleme Kurulu
Üye


Yusuf Karadağ

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2015 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.05.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
31/12/2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
(TL)		(TL)	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	107.654,19	B-Ticari Borçlar	2.840,02
3-Bankalar	107.654,19	1-Satıcılar	2.840,02
E-Stoklar	5.818,33	C-Diğer Borçlar	2.220,22
5-Diğer Stoklar	5.460,00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	2.220,22
7-Verilen Sipariş Avansları	358,33	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	3.093,14
H-Diğer Dönen Varlıklar	82.103,76	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.251,40
1-Devreden K.D.V.	82.103,76	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	1.841,74
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	195.576,28	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	8.153,38
II-DURAN VARLIKLAR			
A-Ticari Alacaklar	734,67	V-ÖZKAYNAKLAR	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67	D-Geçmiş Yıllar Karları	193.557,17
D-Maddi Duran Varlıklar		1-Geçmiş Yıllar Karları (30.04.2015)	193.557,17
6-Demirbaşlar	91.339,25	F-Dönem Net Karı (Zararı)	-5.399,60
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-91.339,25	1-Dönem Net Karı	-5.399,60
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	188.157,57
1-Haklar	17.559,95		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.559,95		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	734,67		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	196.310,95	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	196.310,95
GENEL TOPLAM	196.310,95	GENEL TOPLAM	196.310,95

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU

01.05.2015/31.12.2015 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	31.759,27	SGM YARDIMI	50.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	40.759,46	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	70.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	6.977,95	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	47.646,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	23.400,00	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	54.549,46
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	16.463,34	İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	10.634,75	CEZA GELİRLERİ	1.000,00
PERSONEL GİDERLERİ	46.692,88	EĞİTİM GELİRLERİ	19.500,00
TOPLANTI GİDERLERİ	22.611,07	KULÜP TESCİL GELİRLERİ	2.800,00
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4.224,40	KULÜP VİZE GELİRLERİ	11.000,00
UL.FEDERASYON ÖDEMELERİ	21.538,23	FESTİVAL İZİN ÜCRETİ	11.050,00
BÜRO GİDERLERİ	72.857,19	İLİŞKİSİZLİK BELGESİ GELİRLERİ	250,00
HESAP MUTABAKATI	28,00	YETERLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	500,00
		ID KART ÜCRETİ	5.667,09
		BAĞIŞLAR	7.109,70
		05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	1.877,08
		KUR FARKI KARI	2.900,38
		HESAP MUTABAKATI	100,91
		BAŞKAN ADAYLIK ÜCRETİ	4.000,00
		TALEP EDİLMEMEYEN HARCIRAHLARIN GELİR KAYDI	886,55
		ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	1.459,77
TOPLAM	297.946,54	TOPLAM	292.546,94
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	5.399,60
GENEL TOPLAM	297.946,54	GENEL TOPLAM	297.946,54