

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2020-31.12.2020 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 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.

DEFTERİN NEV'İ	DÖNEMİ	NOTER	TARİH	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2006-20	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006	15613
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 15.Noterliği	27.12.2019	24230
Defteri Kebir	2020	Ankara 15.Noterliği	27.12.2019	24231
Envanter Bilanço	2020	Ankara 15.Noterliği	27.12.2019	24232

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 31.12.2020 tarihi itibarıdır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Halk Bankası Hesapları	8.047,41
100000180 Nolu TL Hesabı	8.047,41
Garanti Bankası Hesapları	376.878,80
Garanti Bankası 6296012 Nolu TL Hesabı	21.254,27
Garanti Bankası 6296013 Nolu TL Hesabı	130.560,57
Garanti Bankası 9088269 Nolu EURO Hesabı	61.534,22
Garanti Bankası 9088270 Nolu CHF Hesabı	45.952,85
Garanti Bankası 9088271 Nolu USD Hesabı	712,80
Garanti Bankası 9195557 Nolu Vadeli EURO Hesabı	4.665,10
Garanti Bankası 9195625 Nolu Vadeli USD Hesabı	112.198,99
Toplam	384.926,21

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 48.465,00 TL değerinde bayrak, flama, kupa, madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 194.057,73 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 2.307,78 TL avans bulunmaktadır.

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

7- Federasyonun kayıtlarında 113.919,06 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir. Yine Haklar hesabında 17.559,95 TL tutarında muhasebe programı ve sporcu sicil lisans sisteminin kayıt altına alındığı ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.

8- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 6.136,00 TL borcu bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 3.047,87 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 4.283,01 TL olmak üzere toplam 7.330,88 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2020-31.12.2020 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 563.519,06 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	200.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	79.895,31
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	37.830,00
TRANSFER GELİRLERİ	11.145,00
EĞİTİM GELİRLERİ	6.550,00
DİĞER GELİRLER	128.098,75
GELİRLER TOPLAMI	563.519,06

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 457.707,76 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.



GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	50.580,41
EĞİTİM GİDERLERİ	1.366,68
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	29.750,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	8.292,16
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	6.358,47
PERSONEL GİDERLERİ	178.207,54
TOPLANTI GİDERLERİ	9.965,99
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	3.393,86
ÖDÜL GİDERLERİ	10.000,00
BÜRO GİDERLERİ	140.161,36
DİĞER GİDERLER	19.631,29
GİDERLER TOPLAMI	457.707,76

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 105.811,30 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 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, 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 bulunulamamıştır.

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 kahalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcira 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	384.926,21 TL
Diğer Stoklar	49.190,00 TL
Devreden KDV	194.057,73 TL
İş Avansları	2.307,78 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67 TL
Demirbaşlar	113.919,06 TL
Haklar	17.559,95 TL
TOPLAM	762.695,40 TL

Borçlar:

Satıcılar	6.136,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	3.047,87 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	4.283,01 TL
Birikmiş Amortismanlar	131.479,01 TL
TOPLAM	144.945,89 TL

ÖZKAYNAK

617.749,51 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 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 563.519,06 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 457.707,76 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 105.811,30 olduğu, 31.12.2019 tarihinden devreden 511.938,21 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 617.749,51 TL olduğu tespit edilmiştir.

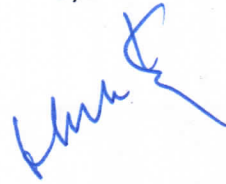
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu
Başkanı



Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2020 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2020-31.12.2020 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
31/12/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		384.926,21		B-Ticari Borçlar	6.136,00
3-Bankalar	384.926,21			1-Satıcılar	6.136,00
E-Stoklar		49.190,00		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	7.330,88
5-Diğer Stoklar	49.190,00			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.047,87
H-Diğer Dönen Varlıklar		196.365,51		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	4.283,01
1-Devreden K.D.V.	194.057,73			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	13.466,88
5-İş Avansları	2.307,78				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		630.481,72		V-ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR				D-Geçmiş Yıllar Karları	511.938,21
A-Ticari Alacaklar		734,67		1-Geçmiş Yıllar Karları	511.938,21
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67			F-Dönem Net Karı (Zararı)	105.811,30
D-Maddi Duran Varlıklar				1-Dönem Net Karı	105.811,30
6-Demitbaşlar	113.919,06			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	617.749,51
8-Birkırmış Amortismanlar (-)	-113.919,06				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	17.559,95				
8-Birkırmış Amortismanlar (-)	-17.559,95				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		734,67			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		631.216,39		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	631.216,39
GENEL TOPLAM		631.216,39		GENEL TOPLAM	631.216,39

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2020/31.12.2020 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	50.580,41	SGM YARDIMI	100.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	1.366,68	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	200.000,00
ALTYAPı ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	29.750,00	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	79.895,31
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	8.292,16	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜŞABAKA KATILIM GELİRLERİ	37.830,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	6.358,47	TRANSFER GELİRLERİ	11.145,00
PERSONEL GİDERLERİ	178.207,54	EĞİTİM GELİRLERİ	6.550,00
TOPLANTI GİDERLERİ	9.965,99	DİĞER GELİRLER	128.098,75
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	3.393,86		
ÖDÜL GİDERLERİ	10.000,00		
BÜRO GİDERLERİ	140.161,36		
DİĞER GİDERLER	19.631,29		
TOPLAM	457.707,76	TOPLAM	563.519,06
GELİR FAZLASI	105.811,30	GELİR FAZLASI	
GENEL TOPLAM	563.519,06	GENEL TOPLAM	563.519,06

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)