

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2021-30.09.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 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	2006-21	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006	15613
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 15.Noterliği	24.12.2020	20046
Defteri Kebir	2021	Ankara 15.Noterliği	24.12.2020	20047
Envanter Bilanço	2021	Ankara 15.Noterliği	24.12.2020	20048

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 30.09.2021 tarihi itibarıdır.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Halk Bankası Hesapları		69.780,66
100000180 Nolu TL Hesabı		69.780,66
Garanti Bankası Hesapları		10.969,75
Garanti Bankası 6296012 Nolu TL Hesabı		10.969,75
Türk Ekonomi Bankası Hesapları		533.075,56
TEB 86605419 Nolu TL Hesabı		39.412,63
TEB 86584758 Nolu TL Hesabı		243.957,08
TEB 86584764 Nolu USD Hesabı	12.765,00 USD	113.334,05
TEB 86584771 Nolu EURO Hesabı	9.235,00 EUR	95.058,62
TEB 865.84776 Nolu CHF Hesabı	4.360,00 CHF	41.313,18
Toplam		613.825,97

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 21.662,00 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 152.655,29 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 800,00 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 122.622,45 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 15.474,55 TL borcu bulunmaktadır.

9- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 15.218,08 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 9.119,29 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 4.817,05 TL olmak üzere toplam 13.936,34 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.01.2021-30.09.2021 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.094.696,06 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	126.998,59
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	189.044,01
SPONSORLUK GELİRLERİ	11.048,00
EĞİTİM GELİRLERİ	159.190,00
BELGE GELİRLERİ	45.680,00
KUR FARKI KARI	47.425,07
DİĞER GELİRLER	15.310,39
GELİRLER TOPLAMI	1.094.696,06

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 967.396,61 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	147.360,90
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	100.986,83
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	105.199,87
EĞİTİM GİDERLERİ	85.683,72
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	55.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	63.647,46
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	8.703,39
PERSONEL GİDERLERİ	179.290,54
TOPLANTI GİDERLERİ	10.112,70
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	13.689,32
BÜRO GİDERLERİ	170.317,13
DİĞER GİDERLER	27.404,75
GİDERLER TOPLAMI	967.396,61

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 127.299,45 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 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 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	613.825,97 TL
Diğer Stoklar	21.662,00 TL
Devreden KDV	152.655,29 TL
İş Avansları	800,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67 TL
Demirbaşlar	122.622,45 TL
Haklar	17.559,95 TL
TOPLAM	929.860,33 TL

Borçlar:

Satıcılar	15.474,55 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	15.218,08 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	9.119,29 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	4.817,05 TL
Birikmiş Amortismanlar	140.182,40 TL
TOPLAM	184.811,37 TL

ÖZKAYNAK

745.048,76 TL

V- SONUÇ:

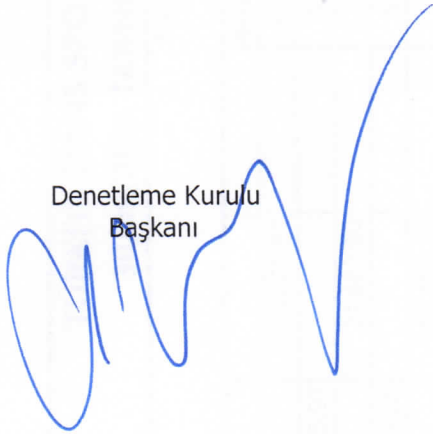
Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili 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 1.094.696,06 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 967.396,61 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2021-30.09.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 127.299,45 olduğu, 31.12.2020 tarihinden devreden 617.749,51 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 745.048,96 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
30/09/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR					
A-Hazır Değerler		613.825,97		B-Ticari Borçlar	15.474,55
3-Bankalar	613.825,97			1-Satıcılar	15.474,55
E-Stoklar		21.662,00		C-Diğer Borçlar	15.218,08
5-Diğer Stoklar	21.662,00			5-Diğer Çeşitli Borçlar	15.218,08
H-Diğer Dönen Varlıklar		153.455,29		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	13.936,34
1-Devreden K.D.V.	152.655,29			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.119,29
5-İş Avansları	800,00			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	4.817,05
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		788.943,26		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	44.628,97
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR	
A-Ticari Alacaklar		734,67		D-Gecmiş Yıllar Karları	617.749,51
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67			1-Gecmiş Yıllar Karları	617.749,51
D-Maddi Duran Varlıklar				F-Dönem Net Karı (Zararı)	127.299,45
6-Demirbaşlar	122.622,45			1-Dönem Net Karı	127.299,45
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-122.622,45			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	745.048,96
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	17.559,95				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.559,95				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		734,67			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		789.677,93		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	789.677,93
GENEL TOPLAM		789.677,93		GENEL TOPLAM	789.677,93







TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2021/30.09.2021 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	147.360,90	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	100.986,83	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	126.998,59
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	105.199,87	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	189.044,01
EĞİTİM GİDERLERİ	85.683,72	SPONSORLUK GELİRLERİ	11.048,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	55.000,00	EĞİTİM GELİRLERİ	159.190,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	63.647,46	DİĞER GELİRLER	108.415,46
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	8.703,39		
PERSONEL GİDERLERİ	179.290,54		
TOPLANTI GİDERLERİ	10.112,70		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	13.689,32		
BÜRO GİDERLERİ	170.317,13		
DİĞER GİDERLER	27.404,75		
TOPLAM	967.396,61	TOPLAM	1.094.696,06
GELİR FAZLASI	127.299,45	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	1.094.696,06	GENEL TOPLAM	1.094.696,06

