

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2016-30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2016-30.09.2016 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 06 Ekim 2016 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 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	2012-16	Ankara 18.Noterliği	19.10.2012	29885
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 18.Noterliği	29.12.2015	53708
Defteri Kebir	2016	Ankara 18.Noterliği	29.12.2015	53709
Envanter Bilanço	2016	Ankara 18.Noterliği	29.12.2015	53710

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 30.09.2016 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299229 Nolu TL Hesabı	35.823,52
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299245 Nolu TL Hesabı	70.503,31
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092579 Nolu EURO Hesabı	8.998,61
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092413 Nolu CHF Hesabı	28.281,75
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9091918 Nolu USD Hesabı	3.911,67
Toplam	147.518,86

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

- 3- Alıcılar Hesabının rapor tarihi itibarıyla 60.000,00 TL bakiye verdiği, bu bakiyenin Spor Toto Teşkilat Başkanlığında olan alacak olduğu tespit edilmiştir.
- 4- Stoklarda 20.856,00 TL değerinde kupa, madalya, sırt numarası, şilt, flama vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 5- Verilen Sipariş Avansları Hesabının rapor tarihi itibarıyla 2.834,65 TL bakiye verdiği tespit edilmiştir.
- 6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 76.586,87 TL KDV devri bulunmaktadır.
- 7- Bilanço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeni ile 7.441,70 TL avans bulunmaktadır.
- 8- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosunun su ve elektrik güvence bedelleri toplamı olarak 734,67 TL depozito verildiği tespit edilmiştir.
- 9- Federasyonun kayıtlarında 114.796,71 TL tutarında demirbaş malzeme ve hakların bulunduğu; 108.899,20 TL Birikmiş Amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 1.498,99 TL borcu bulunmaktadır.
- 11- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen Eylül ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 4.307,06 TL'dir
- 12- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.376,61 TL borç bulunmaktadır.
- 13- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.678,39 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.287,90 TL olmak üzere toplam 3.966,29 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 14- 01.01.2016-30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 525.648,60 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	100.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	150.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	59.809,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	20.611,00
İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
CEZA GELİRLERİ	400,00
EĞİTİM GELİRLERİ	106.385,00
KULÜP TESCİL-VİZE GELİRLERİ	5.390,00
FESTİVAL İZİN ÜCRETİ	3.000,00
İLİŞİKSİZLİK BELGESİ GELİRLERİ	400,00
ID KART ÜCRETİ	2.898,02
ORGANİZASYON GELİRLERİ	71.703,70
SGK KANUN İNDİRİMİ	3.605,90
KUR FARKI KARI	43,04
DİĞER GELİRLER	1.202,94
TOPLAM	525.648,60

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 403.084,86 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	101.128,36
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	15.316,58
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	10.224,66
EĞİTİM GİDERLERİ	14.724,06
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	11.959,26
PERSONEL GİDERLERİ	60.725,09
TOPLANTI GİDERLERİ	27.941,51
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.136,56
ÖDÜL GİDERLERİ	13.500,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI-YARIŞMA İZİN ÜCRETLERİ	64.119,44
BÜRO GİDERLERİ	68.975,39
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	3.327,78
DİĞER GİDERLER	6,17
TOPLAM	403.084,86

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 122.563,74 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 Kızılıbey 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 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 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	147.518,86 TL
Ahçılar	60.000,00 TL
Diğer Stoklar	20.856,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	2.834,65 TL
Devreden KDV	76.586,87 TL
İş Avansları	7.441,70 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67 TL
Demirbaşlar	97.236,76 TL
Haklar	17.559,95 TL

TOPLAM

430.769,46 TL



Borçlar:

Satıcılar	1.498,99 TL
Personele Olan Borçlar	4.307,06 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.376,61 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.678,39 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	2.287,90 TL
Birikmiş Amortismanlar	108.899,20 TL

TOPLAM **120.048,15 TL**

ÖZKAYNAK **310.721,31 TL**

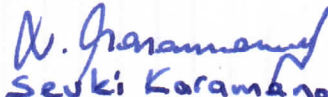
V- SONUÇ:

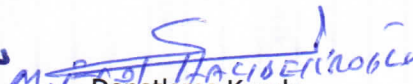
Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili 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 gelirin 525.648,60 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 403.084,86 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 122.563,74 TL olduğu, 31.12.2015 tarihinden devreden 188.157,57 TL gelir fazlası ile birlikte toplam 310.721,31 TL gelir fazlası olduğu tespit edilmiştir.

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


Şevki Karamanoğlu
Denetleme Kurulu
Başkanı


M. Errol Hacıoğlu
Denetleme Kurulu
Üye


Yeli Sertan Kömür
Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-30.09.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2016-30.09.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
30/09/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		147.518,86	B-Ticari Borçlar		1.498,99
3-Bankalar	147.518,86		1-Satıcılar	1.498,99	
C-Ticari Alacaklar		60.000,00	C-Diğer Borçlar		5.683,67
1-Alıcılar	60.000,00		4-Personele Borçlar	4.307,06	
E-Stoklar		23.690,65	5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.376,61	
5-Diğer Stoklar	20.856,00		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		3.966,29
7-Verilen Sipariş Avansları	2.834,65		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.678,39	
H-Diğer Dönen Varlıklar		84.028,57	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	2.287,90	
1-Devreden K.D.V.	76.586,87		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		11.148,95
5-İş Avansları	7.441,70				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		315.238,08	V-ÖZKAYNAKLAR		
II-DURAN VARLIKLAR			D-Geçmiş Yıllar Karları		188.157,57
A-Ticari Alacaklar		734,67	1-Geçmiş Yıllar Karları (31.12.2015)	188.157,57	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67		F-Dönem Net Karı (Zararı)		122.563,74
D-Maddi Duran Varlıklar		5.897,51	1-Dönem Net Karı	122.563,74	
6-Demirbaşlar	97.236,76		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		310.721,31
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-91.339,25				
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	17.559,95				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.559,95				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		6.632,18			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		321.870,26	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		321.870,26
GENEL TOPLAM		321.870,26	GENEL TOPLAM		321.870,26

h. 

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2016/30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	101.128,36	SGM YARDIMI	100.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	15.316,58	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	150.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	10.224,66	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	59.809,00
EĞİTİM GİDERLERİ	14.724,06	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	20.611,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	11.959,26	İTİRAZ GELİRLERİ	200,00
PERSONEL GİDERLERİ	60.725,09	CEZA GELİRLERİ	400,00
TOPLANTI GİDERLERİ	27.941,51	EĞİTİM GELİRLERİ	106.385,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.136,56	KULÜP TESCİL-VİZE GELİRLERİ	5.390,00
ÖDÜL GİDERLERİ	13.500,00	FESTİVAL İZİN ÜCRETİ	3.000,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI-YARIŞMA İZİN ÜCRETLERİ	64.119,44	İLİŞİKSİZLİK BELGESİ GELİRLERİ	400,00
BÜRO GİDERLERİ	68.975,39	ID KART ÜCRETİ	2.898,02
ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	3.327,78	ORGANİZASYON GELİRLERİ	71.703,70
DİĞER GİDERLER	6,17	SGK KANUN İNDİRİMİ	3.605,90
		KUR FARKI KARI	43,04
		DİĞER GELİRLER	1.202,94
TOPLAM	403.084,86	TOPLAM	
GELİR FAZLASI	122.563,74	GİDER FAZLASI	525.648,60
GENEL TOPLAM	525.648,60	GENEL TOPLAM	525.648,60

h. 