

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.10.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2014-31.12.2014 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04 Mayıs 2015 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2014-31.12.2014 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
Karar Defteri	2006-14	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013
Defteri Kebir	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013
Envanter Bilanço	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013

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 31.12.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299229 Nolu TL Hesabı	35.683,26
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299245 Nolu TL Hesabı	44.255,20
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092579 Nolu EURO Hesabı	1.281,62
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092413 Nolu CHF Hesabı	5.098,60
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9091918 Nolu USD Hesabı	3.219,85
Toplam	89.538,53

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

2- Stoklarda 9.533,34 TL değerinde kupa, madalya sırt numarası vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans toplamı 300,00 TL'dir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 72.994,33 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 13,27 TL avans bulunmaktadır.

6- 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 ve hakların net değeri toplamı: 98.264,45 TL' dir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 4.940,23 TL borcu bulunmaktadır.

8- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 3.030,66 TL'dir.

9- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 660,00 TL borç bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.333,15 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.622,88 TL olmak üzere toplam 2.956,03 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

11- 01.10.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 119.725,26 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	35.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	10.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	41.055,50
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	8.370,00
KULÜP TESCİL GELİRLERİ	10.020,00
FESTİVAL İZİN ÜCRETİ	4.348,42
ID KART ÜCRETİ	644,00
HİBE GELİRLERİ	6.721,00
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	640,23
KUR FARKI KARI	305,73
TEFTİŞ KURULU KARARINA İSTİNADEN İADELER	1.848,39
FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	700,00
HESAP MUTABAKATI	71,99
TOPLAM	119.725,26

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 103.187,82 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	24.966,25
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	8.580,26
EĞİTİM GİDERLERİ	8.412,68
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	5.424,00
PERSONEL GİDERLERİ	15.748,58
TOPLANTI GİDERLERİ	4.145,02
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.687,48
ÖDÜL GİDERLERİ	500,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI	507,90
MALİ KURUL GİDERLERİ	20.023,36
BÜRO GİDERLERİ	11.514,79
KUR FARKI ZARARI	295,22
HESAP MUTABAKATI	108,90
BELGE ÜCRETİ İADELERİ	1.100,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	173,38
TOPLAM	103.187,82

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 16.537,44 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2014-31.12.2014 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2014/10	2 Kişi – 60 Gün	4.268,21	4.268,21	31.10.2013 / 541
2014/11	2 Kişi – 60 Gün	4.268,21	4.268,21	30.11.2013 / 612
2014/12	2 Kişi – 60 Gün	4.268,21	4.268,21	30.12.2013 / 677

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

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

5-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.

6- 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-GSGM 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 tespitte 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.

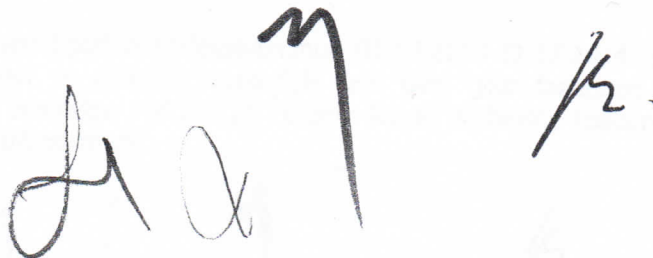
6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü 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 yayınlandığı 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	89.538,53 TL
Diğer Stoklar	9.533,34 TL
Verilen Sipariş Avansları	300,00 TL
Devreden KDV	72.994,33 TL
İş Avansları	13,27 TL
Demirbaşlar	80.704,50 TL
Haklar	17.559,95 TL

TOPLAM

270.643,92 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.940,23 TL
Personele Borçlar	3.030,66 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	660,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.333,15 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.622,88 TL
Birikmiş Amortismanlar	98.264,45 TL

TOPLAM

109.851,37 TL

ÖZKAYNAK

160.792,55 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2014-31.12.2014 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 119.725,26 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 103.187,82 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 16.537,44 TL, 30.09.2014 tarihinden devreden 144.255,11 TL gelir fazlası ile birlikte toplam 160.792,55 TL gelir fazlası olduğu tespit edilmiştir.

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

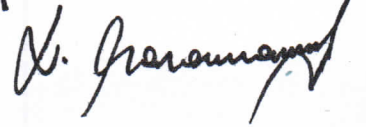


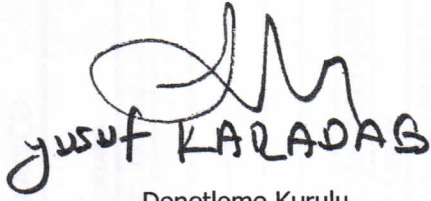
Denetleme Kurulu
Başkanı
Murat Davut



Denetleme Kurulu
Üye
Naime Cof Kılıç

Denetleme Kurulu
Üye

Şevki KARAMANOĞLU




Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANC SPORLARI FEDERASYONU
31/12/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA					AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR					III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler				89.538,53	B-Ticari Borçlar			4.940,23
3-Bankalar	89.538,53				1-Satıcılar		4.940,23	
E-Stoklar				9.833,34	C-Diğer Borçlar			3.690,66
5-Diğer Stoklar	9.533,34				4-Personele Borçlar		3.030,66	
7-Verilen Sipariş Avansları	300,00				5-Diğer Çeşitli Borçlar		660,00	
H-Diğer Dönen Varlıklar				73.007,60	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			2.956,03
1-Devreden K.D.V.	72.994,33				1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		1.333,15	
5-İş Avansları	13,27				2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri		1.622,88	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI				172.379,47	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			11.586,92
II-DURAN VARLIKLAR								
D-Maddi Duran Varlıklar					V-ÖZKAYNAKLAR			
6-Demirbaşlar	80.704,50				D-Geçmiş Yıllar Karları		144.255,11	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-80.704,50				1-Geçmiş Yıllar Karları		144.255,11	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					F-Dönem Net Karı (Zararı)		16.537,44	
1-Haklar	17.559,95				1-Dönem Net Karı		16.537,44	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.559,95				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			160.792,55
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI								
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI				172.379,47	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			172.379,47
GENEL TOPLAM				172.379,47	GENEL TOPLAM			172.379,47

3

Orda

M.

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.10.2014/31.12.2014 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	24.966,25	SGM YARDIMI	35.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	8.580,26	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	10.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	8.412,68	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	41.055,50
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	5.424,00	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	8.370,00
PERSONEL GİDERLERİ	15.748,58	KULÜP TESCİL GELİRLERİ	10.020,00
TOPLANTI GİDERLERİ	4.145,02	FESTİVAL İZİN ÜCRETİ	4.348,42
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.687,48	ID KART ÜCRETİ	644,00
ÖDÜL GİDERLERİ	500,00	HİBE GELİRLERİ	6.721,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI	507,90	05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	640,23
MALİ KURUL GİDERLERİ	20.023,36	KUR FARKI KARI	305,73
BÜRO GİDERLERİ	11.514,79	TEFTİŞ KURULU KARARINA İSTİNADEN İADELER	1.848,39
KUR FARKI ZARARI	295,22	FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	700,00
HESAP MUTABAKATI	108,90	HESAP MUTABAKATI	71,99
BELGE ÜCRETİ İADELERİ	1.100,00		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	173,38		
TOPLAM	103.187,82	TOPLAM	119.725,26
GELİR FAZLASI	16.537,44	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	119.725,26	GENEL TOPLAM	119.725,26

3

Kr. 0