

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
26.02.2011-31.12.2011 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonu Denetim Kurulu 26.02.2011-31.12.2011 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 12 Şubat 2014 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 26.02.2011-31.12.2011 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	No
Karar Defteri	2006-11	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006	15613
Yevmiye Defteri	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	46999
Defteri Kebir	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47000
Envanter Bilanço	2011	Ankara 18.Noterliği	31.12.2010	47001

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 GSGM 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 31.12.2011 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299229 Nolu TL Hesabı	78.097,38
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299245 Nolu TL Hesabı	34.186,21
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092579 Nolu EURO Hesabı	166,05
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092413 Nolu CHF Hesabı	5.171,50
Toplam	117.615,14

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

2- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosu depozito bedeli 700,00 TL, TEDAŞ güvence bedeli 91,20 TL ve ASKİ güvence bedeli 187,65 TL olmak üzere toplam 978,85 TL'dir.

3- Stoklarda 7.420,00 TL değerinde kupa, madalya, bayrak, sırt numarası vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 33.432,52 TL KDV devri bulunmaktadır.

5- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 112.224,18 TL' dir.

6- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Aralık ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 5.612,79 TL'dir

7- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 24.297,61 TL borç bulunmaktadır.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 999,65 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 450,62 TL olmak üzere toplam 1.450,27 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

9- 26.02.2011-31.12.2011 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 396.843,37 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
26.02.2011 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	3.724,95
SGM KATKI PAYI	119.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRİ	178.388,49
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	29.108,83
İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
YAYIN GELİRLERİ	10.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	7.369,23
SALON KİRA BEDELİ	600,00
WORKSHOP GELİRLERİ	3.580,75
KULÜP TESCİL GELİRLERİ	5.642,50
ORGANİZASYON BEDELİ	14.413,30
KUR FARKI KARI	18,68
FAZLA VE YERSİZ YAPILAN ÖDEME İADELERİ	22.733,92
2010 YARIŞMA ÜCRETİ İADELERİ	498,21
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	562,60
HESAP MUTABAKATI	159,77
ÖDENMEYEN HARCIRAHLARIN GELİR KAYDI	792,14
TOPLAM	396.843,37

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 268.757,53 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	66.182,69
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	17.326,50
EĞİTİM GİDERLERİ	13.668,43
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	9.945,00
DEMİRBAŞ MALZEME ALIM GİDERLERİ	16.817,10
PERSONEL GİDERLERİ	15.280,35
TOPLANTILAR	17.524,86
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	10.406,28
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	17.176,94
2010 YILI FAALİYETLERİ	4.593,01
BÜRO GİDERLERİ	58.746,64
GENEL VE MALİ KURUL TOPLANTI GİDERLERİ	19.801,66
İTİRAZ ÜCRETİ İADESİ	1.250,00
HESAP MUTABAKATI	38,07
TOPLAM	268.757,53

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 26.02.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 128.085,84 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 26.02.2011-31.12.2011 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2011/02	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	28.02.2011 / 160
2011/03	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	31.03.2011 / 202
2011/04	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	30.04.2011 / 249
2011/05	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	31.05.2011 / 308
2011/06	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	30.06.2011 / 391
2011/07	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	29.07.2011 / 443
2011/08	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	31.08.2011 / 509
2011/09	1 Kişi – 30 Gün	1.117,48	1.117,48	30.09.2011 / 569
2011/10	1 Kişi – 30 Gün	1.124,79	1.124,79	31.10.2011 / 633
2011/11	1 Kişi – 30 Gün	1.188,00	1.188,00	30.11.2011 / 696
2011/12	1 Kişi – 30 Gün	1.188,00	1.188,00	31.12.2011 / 782

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 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 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	117.615,14 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	978,85 TL
Diğer Stoklar	7.420,00 TL
Devreden KDV	33.432,52 TL
Demirbaşlar	100.591,77 TL
Haklar	11.632,41 TL
TOPLAM	271.670,69 TL

Borçlar:

Personele Borçlar	5.612,79 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	24.297,61 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	999,65 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	450,62 TL
Birikmiş Amortismanlar	100.591,77 TL
TOPLAM	143.584,85 TL
ÖZKAYNAK	128.085,84 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 26.02.2011-31.12.2011 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 396.843,37 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 268.757,53 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 26.02.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 128.085,84 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:1-31.12.2011 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-26.02.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
26/02/2011 - 31/12/2011
GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	66.182,69	26.02.2011 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	3.724,95
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	17.326,50	SGM KATKI PAYI	119.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	13.668,43	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS-VİZE GELİRİ	178.388,49
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	9.945,00	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	29.108,83
DEMİRBAŞ MALZEME ALIM GİDERLERİ	16.817,10	İTİRAZ GELİRLERİ	250,00
PERSONEL GİDERLERİ	15.280,35	YAYIN GELİRLERİ	10.000,00
TOPLANTILAR	17.524,86	SPONSORLUK GELİRLERİ	7.369,23
DiĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	10.406,28	SALON KİRA BEDELİ	600,00
ULUSLARARASI FEDERASYON AIDATLARI	17.176,94	WORKSHOP GELİRLERİ	3.580,75
2010 YILI FAALİYETLERİ	4.593,01	KULÜP TESCİL GELİRLERİ	5.642,50
BÜRO GİDERLERİ	58.746,64	ORGANİZASYON BEDELİ	14.413,30
GENEL VE MALİ KURUL TOPLANTI GİDERLERİ	19.801,66	KUR FARKI KARI	18,68
İTİRAZ ÜCRETİ İADESİ	1.250,00	FAZLA VE YERSİZ YAPILAN ÖDEME İADELERİ	22.733,92
HESAP MUTABAKATI	38,07	2010 YARIŞMA ÜCRETİ İADELERİ	498,21
		05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	562,60
		HESAP MUTABAKATI	159,77
		ÖDENMEYEN HARCIRAHLARIN GELİR KAYDI	792,14
TOPLAM	268.757,53	TOPLAM	396.843,37
GELİR FAZLASI	128.085,84	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	396.843,37	GENEL TOPLAM	396.843,37