

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.09.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.09.2018-31.12.2018 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	2006-18	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006	15613
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28341
Defteri Kebir	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28342
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28343

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 31.12.2018 tarihi itibarıyla.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Halk Bankası Hesapları	50,00
100000180 Nolu TL Hesabı	50,00
Garanti Bankası Hesapları	174.490,77
Garanti Bankası 6296012 Nolu TL Hesabı	48.919,58
Garanti Bankası 6296013 Nolu TL Hesabı	48.188,47
Garanti Bankası 6667327 Nolu EURO Hesabı	12.086,85
Garanti Bankası 9088270 Nolu CHF Hesabı	65.289,32
Garanti Bankası 9088271 Nolu USD Hesabı	6,55
Toplam	174.540,77

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 1.665,00 TL değerinde bayrak, flama vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 4- Verilen sipariş avansları hesabında, malzeme alımı için firmalara verilen avanslar yer almakta olup 1.985,68 TL bakiye verdiği grlmştır.
- 5- Mal ve hizmet alımlarında denen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 145.328,40 TL KDV devri 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 113.565,93 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 4.161,26 TL borcu bulunmaktadır.
- 9- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 3.000,00 TL'dir
- 10- Diğer eşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 7.350,00 TL borç bulunmaktadır.
- 11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 4.538,84 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.318,83 TL olmak üzere toplam 6.857,67 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 12- 01.09.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 284.214,09 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	50.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	49.354,48
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	8.575,00
TRANSFER GELİRLERİ	1.900,00
CEZA GELİRLERİ	1.000,00
EğİTİM GELİRLERİ	127.720,00
DİğER GELİRLER	45.664,61
GELİRLER TOPLAMI	284.214,09

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 267.319,39 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	12.906,39
EĞİTİM GİDERLERİ	12.930,62
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	21.702,78
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	5.800,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	8.587,50
PERSONEL GİDERLERİ	10.564,25
TOPLANTI GİDERLERİ	45.170,77
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	3.291,44
BÜRO GİDERLERİ	1.794,39
MALİ KURUL GİDERLERİ	59.467,24
DİĞER GİDERLER	27.732,38
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	42.235,00
GİDERLER TOPLAMI	15.136,63
	267.319,39

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.09.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 16.894,70 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 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 fıkra da 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 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	174.540,77 TL
Diğer Stoklar	1.665,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.985,68 TL
Devreden KDV	145.328,40 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67 TL
Demirbaşlar	113.565,93 TL
Haklar	17.559,95 TL
TOPLAM	455.380,40 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.161,26 TL
Personele Borçlar	3.000,00 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	7.350,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	4.538,84 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	2.318,83 TL
Birikmiş Amortismanlar	131.125,88 TL
TOPLAM	152.494,81 TL

ÖZKAYNAK

302.885,59 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.09.2018-31.12.2018 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;

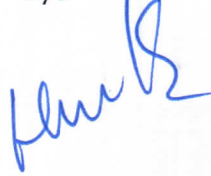
- 1- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt 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 284.214,09 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 267.319,39 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.09.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 16.894,70 olduğu, 31.08.2018 tarihinden devreden 285.990,89 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 302.885,59 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:1-31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.09.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		174.540,77		B-Ticari Borçlar	4.161,26
3-Bankalar	174.540,77			1-Satıcılar	4.161,26
E-Stoklar		3.650,68		C-Diğer Borçlar	10.350,00
5-Diğer Stoklar	1.665,00			4-Personele Borçlar	3.000,00
7-Verilen Sipariş Avansları	1.985,68			5-Diğer Çeşitli Borçlar	7.350,00
H-Diğer Dönen Varlıklar		145.328,40		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	6.857,67
1-Devreden K.D.V.	145.328,40			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.538,84
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			323.519,85	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	2.318,83
II-DURAN VARLIKLAR				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	21.368,93
A-Ticari Alacaklar		734,67		V-ÖZKAYNAKLAR	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67			D-Geçmiş Yıllar Karları	275.999,25
D-Maddi Duran Varlıklar				1-Geçmiş Yıllar Karları	275.999,25
6-Demitbaşlar	113.565,93			F-Dönem Net Karı (Zararı)	26.886,34
8-Birkırmış Amortismanlar (-)	-113.565,93			1-Dönem Net Karı (31.08.2018)	9.991,64
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				2-Dönem Net Karı (31.12.2018)	16.894,70
1-Haklar	17.559,95			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	302.885,59
8-Birkırmış Amortismanlar (-)	-17.559,95				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			734,67		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			324.254,52	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	324.254,52
GENEL TOPLAM			324.254,52	GENEL TOPLAM	324.254,52

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.09.2018/31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	12.906,39	SGM YARDIMI	50.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	12.930,62	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	49.354,48
EĞİTİM GİDERLERİ	21.702,78	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	8.575,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	5.800,00	TRANSFER GELİRLERİ	1.900,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	8.587,50	CEZA GELİRLERİ	1.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	10.564,25	EĞİTİM GELİRLERİ	127.720,00
PERSONEL GİDERLERİ	45.170,77	DİĞER GELİRLER	45.664,61
TOPLANTI GİDERLERİ	3.291,44		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	1.794,39		
BÜRO GİDERLERİ	59.467,24		
MALİ KURUL GİDERLERİ	27.732,38		
DİĞER GİDERLER	42.235,00		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	15.136,63		
TOPLAM	267.319,39	TOPLAM	284.214,09
GELİR FAZLASI	16.894,70	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	284.214,09	GENEL TOPLAM	284.214,09

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]