

**TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU**  
**01.01.2012 - 30.09.2012 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM RAPORU**

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 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	2006-12	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006	15613
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46323
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46324
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46325

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 30.09.2012 tarihi itibarıyedir.**

**2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299229 Nolu TL Hesabı	28.740,15
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299245 Nolu TL Hesabı	45.772,21
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092579 Nolu EURO Hesabı	150,37
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092413 Nolu CHF Hesabı	399,29
<b>Toplam</b>	<b>75.062,02</b>

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

**3- Verilen Depozito ve Teminatlar, federasyon bürosu için verilen kira depozitosu, TEDAŞ ve ASKİ güvence bedelleri toplamı olarak 978,85 TL'dir.**

**4- Stoklarda 8.245,00 TL değerinde kupa, madalya, bayrak vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 44.305,11 TL KDV devri 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: 117.254,18 TL' dir.

7- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Eylül ayına ait ücret ödemesi olarak 1.066,49 TL'dir

8- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 26.802,85 TL borç bulunmaktadır.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 485,88 TL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 545,47 TL olmak üzere toplam 1.031,35 TL vergi – SSK borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2012-30.09.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler; Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 407.756,46 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
2011 YILI GELİR FAZLASI	128.085,84
YARDIM (SGM PAYI)	50.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	50.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS	37.599,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	17.647,58
YAYIN GELİRLERİ	2.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	5.645,45
KURS-SEMİNER KATILIM GELİRLERİ	105.795,00
ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	1.916,69
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	607,68
DİĞER GELİRLER	8.459,22
<b>TOPLAM</b>	<b>407.756,46</b>

B. Giderler; Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 300.426,17 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	87.865,12
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	34.756,38
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	26.991,41
EĞİTİM GİDERLERİ	7.712,36
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	31.710,57
PERSONEL GİDERLERİ	15.413,23
TOPLANTI GİDERLERİ	22.060,02
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	9.096,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI-YARIŞMA ÜCRETİ	7.143,11
BÜRO GİDERLERİ	57.665,93
KUR FARKI ZARARI	12,04
<b>TOPLAM</b>	<b>300.426,17</b>

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 107.330,29 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2012/01	1 Kişi - 30 gün	1.396,85	1.396,85	31.01.2012 / 088
2012/02	1 Kişi - 30 gün	1.396,85	1.396,85	29.02.2012 / 124
2012/03	1 Kişi - 30 gün	1.396,85	1.396,85	31.03.2012 / 182
2012/04	1 Kişi - 30 gün	1.396,85	1.396,85	30.04.2012 / 256
2012/05	1 Kişi - 30 gün	1.396,86	1.396,86	31.05.2012 / 335
2012/06	1 Kişi - 30 gün	1.396,86	1.396,86	30.06.2012 / 392
2012/07	1 Kişi - 30 gün	1.396,86	1.396,86	29.07.2012 / 443
2012/08	1 Kişi - 30 gün	1.396,85	1.396,85	31.08.2012 / 483
2012/09	1 Kişi - 30 gün	1.447,78	1.447,78	30.09.2012 / 546

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 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 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	75.062,02 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	978,85 TL
Diğer Stoklar	8.245,00 TL
Devreden KDV	44.305,11 TL
İş Avansları	2.610,00 TL
Demirbaşlar	101.346,77 TL
Haklar	15.907,41 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>248.455,16 TL</b>

#### Borçlar:

Personele Borçlar	1.066,49 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	26.802,85 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	485,88 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	545,47 TL
Birikmiş Amortismanlar	112.224,18 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>141.124,47 TL</b>

**ÖZKAYNAK**

**107.330,69 TL**

## **V- SONUÇ:**

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 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 407.756,46 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 300.426,17 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 107.330,69 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

## **EKLER:**

**Ek:1-**30.09.2012 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:2-**01.01.2012-30.09.2012 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

# TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU

01/01/2012 - 30/09/2012

GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	87.865,12	2011 YILI GELİR FAZLASI	128.085,84
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	34.756,38	YARDIM (SGM PAYI)	50.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	26.991,41	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	50.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	7.712,36	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS	37.599,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	31.710,57	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRİ	17.647,58
PERSONEL GİDERLERİ	15.413,23	YAYIN GELİRLERİ	2.000,00
TOPLANTI GİDERLERİ	22.060,02	SPONSORLUK GELİRLERİ	5.645,45
DiĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD.	9.096,00	KURS-SEMINER KATILIM GELİRLERİ	105.795,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI-YARIŞMA ÜCRETİ	7.143,11	ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	1.916,69
BÜRO GİDERLERİ	57.665,93	05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	607,68
KUR FARKI ZARARI	12,04	DiĞER GELİRLER	8.459,22
<b>TOPLAM</b>	<b>300.426,17</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>407.756,46</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>107.330,29</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	<b>0,00</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>407.756,46</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>407.756,46</b>

**TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU**  
**30/09/2012 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

(TL)

AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	75.062,02	C-Diğer Borçlar	27.869,34
3-Bankalar	75.062,02	4-Personele Borçlar	1.066,49
C-Ticari Alacaklar	978,85	5-Diğer Çeşitli Borçlar	26.802,85
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	978,85	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	1.031,35
E-Stoklar	8.245,00	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	485,88
5-Diğer Stoklar	8.245,00	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	545,47
H-Diğer Dönen Varlıklar	46.915,11	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	28.900,69
1-Devreden KDV	44.305,11	V-ÖZKAYNAKLAR	
5-İş Avansları	2.610,00	D-Geçmiş Yıllar Karları	128.085,84
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	131.200,98	1-Geçmiş Yıllar Karları	128.085,84
II-DURAN VARLIKLAR		F-Dönem Net Karı (Zararı)	-20.755,55
D-Maddi Duran Varlıklar	755,00	2-Dönem Net Zararı (-)	-20.755,55
6-Demirbaşlar	101.346,77	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	107.330,29
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-100.591,77		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.275,00		
1-Haklar	15.907,41		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-11.632,41		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	5.030,00		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	136.230,98	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	136.230,98
GENEL TOPLAM	136.230,98	GENEL TOPLAM	136.230,98