

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2015-30.04.2015 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2015-30.04.2015 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 04 Mayıs 2015 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2015-30.04.2015 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	2006-15	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 7.Noterliği	31.12.2014
Defteri Kebir	2015	Ankara 7.Noterliği	31.12.2014
Envanter Bilanço	2015	Ankara 7.Noterliği	31.12.2014

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 30.04.2015 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299229 Nolu TL Hesabı	51.164,33
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6299245 Nolu TL Hesabı	34.749,00
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092579 Nolu EURO Hesabı	1.441,73
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092413 Nolu CHF Hesabı	3.607,56
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9091918 Nolu USD Hesabı	3.186,58
Toplam	94.149,20



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 17.783,34 TL değerinde kupa, madalya, sırt numarası, şilt, flama vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 82.603,96 TL KDV devri bulunmaktadır.

4- İş Avansları hesabı; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 3.000,00 TL avans bulunmaktadır.

5- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyon hizmet bürosunun su ve elektrik güvence bedelleri toplamı olarak 734,67 TL depozito verildiği tespit edilmiştir.

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: 103.364,45 TL' dir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 3.018,00 TL borcu bulunmaktadır.

8- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen Nisan ayına ait ücret ödemeleri toplamı olarak 3.340,22 TL'dir.


9- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.775,89 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 1.679,89 TL olmak üzere toplam 3.455,78 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

10- 01.01.2015-30.04.2015 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 190.560,85 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	50.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	30.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	15.159,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	9.220,00
TRANSFER GELİRLERİ	1.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	43.525,00
KULÜP TESCİL-VİZE GELİRLERİ	9.400,00
FESTİVAL İZİN ÜCRETLERİ	23.935,00
YETERLİLİK BELGESİ-ID KART GELİRLERİ	1.634,74
BAĞIŞLAR	4.940,23
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	876,41
TEFTİŞ KURULU KARARINA İSTİNADEN İADELER	860,00
HESAP MUTABAKATI	10,47
TOPLAM	190.560,85



B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 157.796,23 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	24.081,78
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.306,67
EĞİTİM GİDERLERİ	8.746,78
PERSONEL GİDERLERİ	21.747,84
TOPLANTI GİDERLERİ	2.866,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4.395,84
ÖDÜL GİDERLERİ	6.400,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI	2.746,08
ID KART-YARIŞMA İZİN ÜCRETİ GİDERLERİ	2.098,86
BÜRO GİDERLERİ	77.556,38
KURS ÜCRETİ İADELERİ	850,00
TOPLAM	157.796,23

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2015-30.04.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 32.764,62 TL'dir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2015-30.04.2015 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Sayısı
2015/01	2 Kişi – 60 Gün	4.420,12	4.420,12	31.01.2015 / 067
2015/02	2 Kişi – 60 Gün	4.420,12	4.420,12	28.02.2015 / 110
2015/03	2 Kişi – 60 Gün	4.420,12	4.420,12	31.03.2015 / 169
2015/04	2 Kişi – 60 Gün	4.420,12	4.420,12	30.04.2015 / 273

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 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 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	94.149,20 TL
Diğer Stoklar	17.783,34 TL
Devreden KDV	82.603,96 TL
İş Avansları	3.000,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67 TL
Demirbaşlar	85.804,50 TL
Haklar	17.559,95 TL
TOPLAM	301.635,62 TL

Borçlar:

Satıcılar	3.018,00 TL
Personele Borçlar	3.340,22 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.775,89 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	1.679,89 TL
Birikmiş Amortismanlar	98.264,45 TL
TOPLAM	108.078,45 TL

ÖZKAYNAK 160.795,55 TL

V- SONUÇ:

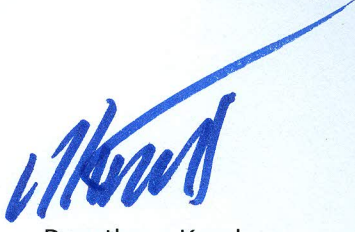
Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2015-30.04.2015 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili 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 190.560,85 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 157.796,23 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2015-30.04.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 32.764,62 TL, 31.12.2014 tarihinden devreden 160.792,55 TL gelir fazlası ile birlikte toplam 193.557,17 TL gelir fazlası olduğu tespit edilmiştir.

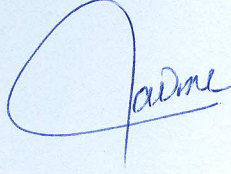


Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.



Denetleme Kurulu
Başkanı

Murat Günel

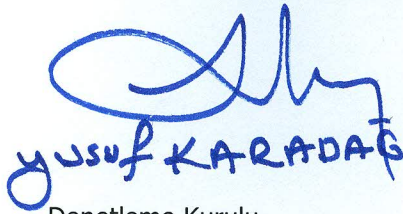
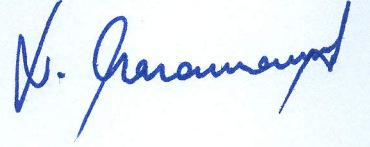


Denetleme Kurulu
Üye

Nedime Coşkun

Denetleme Kurulu
Üye

Şenki KARAMANOĞLU



Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye




EKLER:

Ek:1-30.04.2015 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2015-30.04.2015 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
30/04/2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		94.149,20		B-Ticari Borçlar	3.018,00
3-Bankalar	94.149,20			1-Satıcılar	3.018,00
E-Stoklar		17.783,34		C-Diğer Borçlar	3.340,22
5-Diğer Stoklar	17.783,34			4-Personel Borçlar	3.340,22
H-Diğer Dönen Varlıklar		85.603,96		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	3.455,78
1-Devreden K.D.V.	82.603,96			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.775,89
5-İş Avansları	3.000,00			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	1.679,89
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			197.536,50	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	9.814,00
II-DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR	
A-Ticari Alacaklar		734,67		D-Geçmiş Yıllar Karları	160.792,55
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67			1-Geçmiş Yıllar Karları	160.792,55
D-Maddi Duran Varlıklar		5.100,00		F-Dönem Net Karı (Zararı)	32.764,62
6-Demirbaşlar	85.804,50			1-Dönem Net Karı	32.764,62
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-80.704,50			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	193.557,17
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	17.559,95				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.559,95				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			5.834,67		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			203.371,17	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	203.371,17
GENEL TOPLAM			203.371,17	GENEL TOPLAM	203.371,17

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU

01.01.2015/30.04.2015 TARİHLERİ ARASI

GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	24.081,78	SGM YARDIMI	50.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.306,67	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	30.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	8.746,78	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL.	15.159,00
PERSONEL GİDERLERİ	21.747,84	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	9.220,00
TOPLANTI GİDERLERİ	2.866,00	TRANSFER GELİRLERİ	1.000,00
DiĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	4.395,84	EĞİTİM GELİRLERİ	43.525,00
ÖDÜL GİDERLERİ	6.400,00	KULÜP TESCİL-VİZE GELİRLERİ	9.400,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI	2.746,08	FESTİVAL İZİN ÜCRETLERİ	23.935,00
ID KART-YARIŞMA İZİN ÜCRETİ GİDERLERİ	2.098,86	YETERLİLİK BELGESİ-ID KART GELİRLERİ	1.634,74
BÜRO GİDERLERİ	77.556,38	BAĞIŞLAR	4.940,23
KURS ÜCRETİ İADELERİ	850,00	05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	876,41
		TEFTİŞ KURULU KARARINA İSTİNADEN İADELER	860,00
		HESAP MUTABAKATI	10,47
TOPLAM	157.796,23	TOPLAM	190.560,85
GELİR FAZLASI	32.764,62	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	190.560,85	GENEL TOPLAM	190.560,85

3

mi.

5