

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	Yevmiye No
Karar Defteri	2006-17	Ankara 26.Noterliği	21.09.2006	15613
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 15.Noterliği	23.12.2016	19778
Defteri Kebir	2017	Ankara 15.Noterliği	23.12.2016	19779
Envanter Bilanço	2017	Ankara 15.Noterliği	23.12.2016	19780

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 6297173 Nolu TL Hesabı	2.909,75
Garanti Bankası 6297174 Nolu TL Hesabı	128.698,95
Garanti Bankası 9088269 Nolu EURO Hesabı	14.337,79
Garanti Bankası 9088270 Nolu CHF Hesabı	41.675,66
Garanti Bankası 9088271 Nolu USD Hesabı	2,83
Toplam	187.624,98

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 3.415,00 TL değerinde madalya, bayrak, flama vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 95.169,41 TL KDV devri 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- Federasyonun kayıtlarında 103.001,68 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görölmektedir. Yine Haklar hesabında 17.559,95 TL tutarında muhasebe programı ve sporcu sicil lisans sisteminin kayıt altına alındığı ve aynı tutarda birikmiş amortisman ayrıldığı görölmektedir.

7- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 4.484,00 TL borcu bulunmaktadır.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 3.733,95 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.726,86 TL olmak üzere toplam 6.460,81 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

9- 01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 643.480,72 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	200.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	68.246,17
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	108.165,00
EĞİTİM GELİRLERİ	214.061,42
KULÜP TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	7.200,00
FESTİVAL İZİN ÜCRETİ GELİRLERİ	250,00
ID KART ÜCRETİ	18.726,11
ORGANİZASYON BEDELİ	7.000,00
SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	5.564,29
KUR FARKI KARI	8.456,09
HESAP MUTABAKATI	3.775,64
DİĞER GELİRLER	2.036,00
TOPLAM	643.480,72

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 613.079,09 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	223.754,82
YURTDİŐİ FAALİYET GİDERLERİ	25.470,64
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	3.320,00
EĞİTİM GİDERLERİ	16.023,80

ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	2.000,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	932,50
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	2.116,11
PERSONEL GİDERLERİ	93.880,29
TOPLANTI GİDERLERİ	22.352,74
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	5.716,67
ÖDÜL GİDERLERİ	8.500,00
BÜRO GİDERLERİ	169.062,35
BELGE VE KURS KATILIM ÜCRET İADELERİ	7.577,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	6.203,46
DİĞER GİDERLER	718,99
UL.FED.AİDATLARI VE YARIŞMA İZİN ÜCRETLERİ	15.208,72
MÜSABAKALARDA SARF EDİLEN MALZEME GİDERLERİ	10.241,00
TOPLAM	613.079,09

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 30.401,63 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 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	187.624,98 TL
Diğer Stoklar	3.415,00 TL
Devreden KDV	95.169,41 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	734,67 TL
Demirbaşlar	103.001,68 TL
Haklar	17.559,95 TL
TOPLAM	407.505,69 TL

Borçlar:

Satıcılar	4.484,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	3.733,95 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Primi	2.726,86 TL
Birikmiş Amortismanlar	120.561,63 TL
TOPLAM	131.506,44 TL

ÖZKAYNAK

275.999,25 TL



V- SONUÇ:

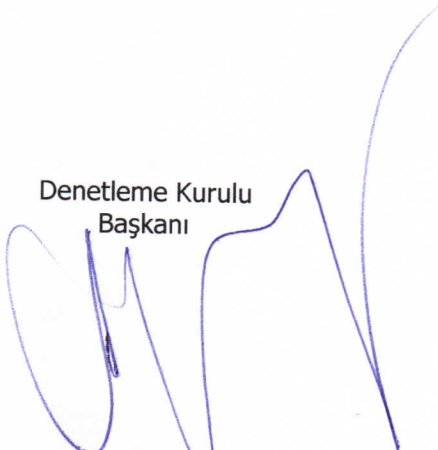
Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili 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 643.480,72 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 613.079,09 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 30.401,63 olduğu, 31.12.2016 tarihinden devreden 245.597,62 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 275.999,25 TL olduğu tespit edilmiştir.

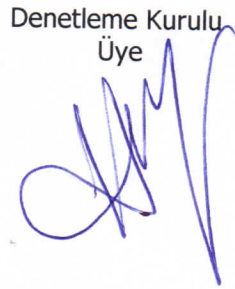
Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu
Başkanı




Denetleme Kurulu
Üye

Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye



Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2017 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
31/12/2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
(TL)		(TL)	
I-DÖNEN VARLIKLAR		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		B-Ticari Borçlar	4,484.00
3-Bankalar	187,624.98	1-Satıcılar	4,484.00
E-Stoklar	3,415.00	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	6,460.81
5-Diğer Stoklar	3,415.00	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	3,733.95
H-Diğer Dönen Varlıklar		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	2,726.86
1-Devreden K.D.V.	95,169.41	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	10,944.81
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	286,209.39		
II-DURAN VARLIKLAR		V-ÖZKAYNAKLAR	
A-Ticari Alacaklar	734.67	D-Geçmiş Yıllar Karları	245,597.62
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	734.67	1-Geçmiş Yıllar Karları	245,597.62
D-Maddi Duran Varlıklar		F-Dönem Net Karı (Zararı)	30,401.63
6-Demirbaşlar	103,001.68	1-Dönem Net Karı	30,401.63
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-103,001.68	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	275,999.25
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar	17,559.95		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17,559.95		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	734.67		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	286,944.06	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	286,944.06
GENEL TOPLAM	286,944.06	GENEL TOPLAM	286,944.06

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)