

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
01.10.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 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 | 2006-16 | Ankara 26.Noterliği | 21.09.2006 | 15613 |
| Yevmiye Defteri | 2016 | Ankara 18.Noterliği | 29.12.2015 | 53708 |
| Defteri Kebir | 2016 | Ankara 18.Noterliği | 29.12.2015 | 53709 |
| Envanter Bilanço | 2016 | Ankara 18.Noterliği | 29.12.2015 | 53710 |

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 31.12.2016 tarihi itibarıyla dir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| Banka Hesap Adı | Toplam TL |
|--|-------------------|
| Garanti Bankası 6297173 Nolu TL Hesabı | 51.177,37 |
| Garanti Bankası 6297174 Nolu TL Hesabı | 43.687,25 |
| Garanti Bankası 9088269 Nolu EURO Hesabı | 13.955,05 |
| Garanti Bankası 9088270 Nolu CHF Hesabı | 35.684,47 |
| Garanti Bankası 9088271 Nolu USD Hesabı | 4.718,49 |
| Toplam | 149.222,63 |

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 8.916,00 TL değerinde madalya, bayrak, flama, plaket vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Verilen sipariş avansları, firmalara ödenen 4.473,31 TL avans bulunmaktadır.

5- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 86.393,12 TL KDV devri bulunmaktadır.

6- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle, devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 7.499,70 TL avans bulunmaktadır.

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

8- Federasyonun kayıtlarında 100.885,57 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.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 5.884,00 TL borcu bulunmaktadır.

10- Yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak 560,40 TL borç bulunmaktadır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 3.372,00 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 2.115,41 TL olmak üzere toplam 5.487,41 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- 01.10.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 150.951,48 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|--|-------------------|
| SGM BÜTÇE KATKISI | 50.000,00 |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GEL. | 28.285,00 |
| MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ | 11.265,00 |
| İTİRAZ GELİRLERİ | 1.000,00 |
| EğİTİM GELİRLERİ | 17.975,00 |
| KULÜP TESCİL VE VİZE GELİRLERİ | 7.050,00 |
| FESTİVAL İZİN VE ORGANİZASYON ÜCRETİ GELİRLERİ | 2.300,00 |
| BELGE GELİRLERİ | 5.081,97 |
| SGK TEŐVİK İNDİRİMİ | 1.288,96 |
| KUR FARKI KARI | 8.016,18 |
| BAŐKAN ADAYLIK BAŐVURU ÜCRETİ GELİRLERİ | 2.500,00 |
| DİğER GELİRLER | 16.189,37 |
| TOPLAM | 150.951,48 |

B. Giderler

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 216.075,37 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|--|-------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 17.855,52 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 24.646,69 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 21.319,88 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ | 24.500,00 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | 16.640,00 |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERLERİ | 9.546,32 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 23.739,71 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 7.793,34 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ | 2.380,32 |
| UL.FED.AİDATLARI VE İD KART ÜCRETLERİ | 1.486,77 |
| BÜRO GİDERLERİ | 66.166,82 |
| TOPLAM | 216.075,37 |

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 65.123,69 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 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 | 149.222,63 TL |
| Diğer Stoklar | 8.916,00 TL |
| Verilen Sipariş Avansları | 4.763,31 TL |
| Devreden KDV | 86.393,12 TL |
| İş Avansları | 7.499,70 TL |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 734,67 TL |
| Demirbaşlar | 100.885,57 TL |
| Haklar | 17.559,95 TL |
| TOPLAM | 375.974,95 TL |

Borçlar:

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| Satıcılar | 5.884,00 TL |
| Diğer Çeşitli Borçlar | 560,40 TL |
| Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu | 3.372,00 TL |
| Vadesi Gelmemiş SSK Primi | 2.115,41 TL |
| Birikmiş Amortismanlar | 118.445,52 TL |
| TOPLAM | 130.377,33 TL |

ÖZKAYNAK

245.597,62 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 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 150.951,48 TL olduğu,
- 3- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamalarının toplam 216.075,37 TL olduğu,
- 4- Türkiye Dans Sporları Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 65.123,89 olduğu, 30.09.2016 tarihinden devreden 310.721,31 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 245.597,62 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:1-31.12.2016 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE DANS SPORLARI FEDERASYONU
31/12/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

| AKTİF (VARLIKLAR) | | (TL) | | PASİF (KAYNAKLAR) | |
|----------------------------------|-------------|------------|--|---------------------------------------|------------|
| AÇIKLAMA | | AÇIKLAMA | | AÇIKLAMA | |
| I-DÖNEN VARLIKLAR | | | | III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | |
| A-Hazır Değerler | | 149.222,63 | | B-Ticari Borçlar | 5.884,00 |
| 3-Bankalar | 149.222,63 | | | 1-Satıcılar | 5.884,00 |
| E-Stoklar | | 13.679,31 | | C-Diğer Borçlar | 560,40 |
| 5-Diğer Stoklar | 8.916,00 | | | 5-Diğer Çeşitli Borçlar | 560,40 |
| 7-Verilen Sipariş Avansları | 4.763,31 | | | F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük. | 5.487,41 |
| H-Diğer Dönen Varlıklar | | 93.892,82 | | 1-Ödenecek Vergi ve Fonlar | 3.372,00 |
| 1-Devreden K.D.V. | 86.393,12 | | | 2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri | 2.115,41 |
| 5-İş Avansları | 7.499,70 | | | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | 11.931,81 |
| DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI | | 256.794,76 | | | |
| II-DURAN VARLIKLAR | | | | V-ÖZKAYNAKLAR | |
| A-Ticari Alacaklar | | 734,67 | | D-Geçmiş Yıllar Karları | 310.721,31 |
| 5-Verilen Depozito ve Teminatlar | 734,67 | | | 1-Geçmiş Yıllar Karları | 310.721,31 |
| D-Maddi Duran Varlıklar | | | | F-Dönem Net Karı (Zararı) | -65.123,69 |
| 6-Demirbaşlar | 100.885,57 | | | 1-Dönem Net Karı | -65.123,69 |
| 8-Birikmiş Amortismanlar (-) | -100.885,57 | | | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | 245.597,62 |
| E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | | | |
| 1-Haklar | 17.559,95 | | | | |
| 8-Birikmiş Amortismanlar (-) | -17.559,95 | | | | |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI | | 734,67 | | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | | 257.529,43 | | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | 257.529,43 |
| GENEL TOPLAM | | 257.529,43 | | GENEL TOPLAM | 257.529,43 |