

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2022- 31.12.2022 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 09/08/2024 tarihinde Türkiye Dağcılık Federasyonu merkezinde toplanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2021	ANK.36.NOTER	27.07.2017	12216
Yevmiye Defteri	2022	ANK.58.NOTER	27.12.2021	37416
Defteri-i Kebir	2022	ANK.58.NOTER	27.12.2021	37417
Envanter Defteri	2022	ANK.58 NOTER	27.12.2021	37418

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 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 düzenlendiği görülmüştür.

3- HESAP İNCELEMELERİ

- 1- 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.
- 2- 31.12.2022 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKIYE (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6297790 ₺		138.620,19
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 61034485 €.	13,36	266,14
TOPLAM		176.735,17

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

- 3- 31.12.2022 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında alacağı bulunmamaktadır.
- 4- Federasyonun Diğer Çeşitli alacaklar hesabında alacağı bulunmamaktadır.
- 5- Federasyonun dönem itibarıyla Diğer Stoklar Hesabında **101.709,60₺** kayıtlı değerde spor malzemeleri, madalya ve branda afiş bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun dönem itibarıyla sonraki döneme devreden **14.674,79₺** KDV alacağı bulunmaktadır.
- 7- Federasyon personeli üzerinde iş avansı bulunmamaktadır.
- 8- Federasyonun Verilen Depozito ve teminatlar hesabında **1.901,99₺** depozito bulunmaktadır.
- 9- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **106.214,78₺** kayıtlı değerde demirbaş kaydı bulunmaktadır.
- 10- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı satıcılara borcu bulunmamaktadır.
- 11- Federasyonun diğer çeşitli borçlar adı altında faaliyetlerden doğan borcu bulunmamaktadır.
- 12- 31.12.2022 dönemi itibariyle federasyonun vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu; **14.513,01₺**, vadesi gelmemiş SGK prim borcu; **12.307,57₺** olmak üzere toplam **26.820,58₺** dir.



4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2022- 31.12.2022 dönemine ait toplam Geliri **3.618.810,54** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	1.250.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	1.000.000,00
KATILIM PAYI BAŞVURU HAR. GELİRLERİ	43.377,77
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	337.683,03
İTİRAZ GELİRLERİ	2.000,00
CEZA GELİRLERİ	600,00
EĞİTİM GELİRLERİ	637.133,43
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	66.799,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	37.679,00
DİĞER GELİRLER	243.538,31
GELİRLER TOPLAMI	3.618.810,54

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2022- 31.12.2022 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **4.052.540,23** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	860.007,79
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	765.430,49
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	279.135,23
EĞİTİM GİDERLERİ	476.299,61
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	6.000,00
PROJE GİDERLERİ	66.599,21
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	138.274,99
PERSONEL GİDERLERİ	439.255,32
TOPLANTILAR	171.612,15
DİĞ.ORGANİZASYON VE FAAL. GİD.	158.669,50
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	327.872,91
DİĞER GİDERLER	363.383,03
GİDERLER TOPLAMI	4.052.540,23

5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.12.2022 dönemi itibariyle hizmet bürosunda 4 sözleşmeli personel çalıştığı tespit edilmiştir.

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- 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 Mithatpaşa Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

6- SONUÇ:

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2022- 31.12.2022 dönemi kayıt ve belgelerinin denetimi ile ilgili hesaplar üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş muhasebe ilke esas ve standartlarına göre yapılmıştır. Buna göre,

- 1- Türkiye Dağcılık Federasyonu 'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu 'nun 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait toplam gelirlerinin **3.618.810,54₺** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait toplam giderlerinin **4.052.540,23₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait gider farkının **433.729,69₺** olduğu,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Gereğini arz ederiz.

DENETLEME KURULU


Cengiz KOÇ
Başkan


Sinan DURGUN
Başkan Vekili


Hatice BAYRAKTAR
Raportör

Mehmet SARITAŞ
Üye

Ümit ÖZCAN
Üye

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2022-31.12.2022 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	860.007,79	SGM BÜTÇE KATKISI	1.250.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	765.430,49	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.000.000,00
YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	279.135,23	KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	43.377,77
EĞİTİM GİDERLERİ	476.299,61	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS	337.683,03
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	6.000,00	İTİRAZ GELİRLERİ	2.000,00
PROJE GİDERLERİ	66.599,21	CEZA GELİRLERİ	600,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	138.274,99	EĞİTİM GELİRLERİ	637.133,43
PERSONEL GİDERLERİ	439.255,32	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	66.799,00
TOPLANTILAR	171.612,15	ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	37.679,00
DİĞER ORG.VE FAAL.GİDERLERİ	158.669,50	DİĞER GELİRLER	243.538,31
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	327.872,91		
DİĞER GİDERLER	363.383,03		
GİDERLER TOPLAMI	4.103.138,34	GELİRLER TOPLAMI	3.618.810,54
GENEL TOPLAM	4.103.138,34	GELİR/GİDER FARKI	484.327,80
		GENEL TOPLAM	4.103.138,34

<u>DİĞER GİDERLER</u>	
740 75 IFSC MİLLİ SPORCU LİSANS VE KAYIT	23.209,02
740 75 UIAA AİDAT GİDERLERİ	65.335,62
740 75 ISMF AİDAT GİDERLERİ	32.912,82
740 75 IFSC AİDAT GİDERLERİ	39.062,25
740 75 KUPA ŞİLT MADALYA TABAK FLAMA	35.360,00
740 75 BRANDA ALIM GİDERLERİ	8.300,00
740 75 NİĞDE DAĞEVI GİDERLERİ	23.848,83
740 75 TIRMANMA DUVARI DEN.GİDERLERİ	460,00
740 75 ISMF SPORCU LİSANS ÜCRT.GİD.	10.065,20
610 01 KURS ÜCRET İADELERİ	12.819,00
656 01 KUR FARKI ZARARI	77,26
681 01 ÖNCEKİ DÖN.GİDER VE ZARARLAR	111.432,46
689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR	500,57

<u>DİĞER GELİRLER</u>	
600 15 EĞİTİM BİTİRME BELGE GELİRLERİ	122.800,00
600 15 SPOR TIRMANMA DUVARI DEN.GEL.	55.080,00
600 15 MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	1.050,00
602 03 HİBE GELİRİ	3.000,00
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	18.262,52
642 01 FAİZ GELİRLERİ	27.145,64
646 01 KUR FARKI KARI	5.253,13
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR	10.947,02

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

31.12.2022 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

	1 (TL.)	Önceki Dönem	Cari Dönem
A - BRÜT SATIŞLAR		0.00	3,575,464.75
1- Yurtiçi Satışlar		0.00	2,304,202.23
2- Yurtdışı Satışlar		0.00	0.00
3- Diğer Gelirler		0.00	1,271,262.52
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		0.00	12,819.00
1- Satıştan İadeler (-)		0.00	12,819.00
2- Satış İskontoları (-)		0.00	0.00
3- Diğer İndirimler (-)		0.00	0.00
C - NET SATIŞLAR		0.00	3,562,645.75
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		0.00	3,599,838.03
1- Satılan Mamüller Maliyeti		0.00	0.00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0.00	0.00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		0.00	3,599,838.03
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		0.00	0.00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		0.00	-37,192.28
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		0.00	327,872.91
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0.00	0.00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gider.(-)		0.00	0.00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)		0.00	327,872.91
FAALİYET KARI VE ZARARI		0.00	-365,065.19
F - DİĞER FAALİYET,OLAĞAN GELİR VE KARLAR		0.00	32,398.77
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		0.00	0.00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		0.00	0.00
3- Faiz Gelirleri		0.00	27,145.64
4- Komisyon Gelirleri		0.00	0.00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		0.00	0.00
6- Menkul Kıymet Satış Karları		0.00	0.00
7- Kambiyo Karları		0.00	5,253.13
8- Reeskont Faiz Gelirleri		0.00	0.00
10- Diğer Olağan Gelir ve Karlar		0.00	0.00
G - DİĞ.FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		0.00	77.26
1- Komisyon Giderleri (-)		0.00	0.00
2- Karşılık Giderleri (-)		0.00	0.00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		0.00	0.00
4- Kambiyo Zararları (-)		0.00	77.26
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		0.00	0.00
6- Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)		0.00	0.00
7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		0.00	0.00
H - FINANSMAN GİDERLERİ (-)		0.00	0.00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0.00	0.00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0.00	0.00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		0.00	-332,743.68
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0.00	10,947.02
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		0.00	0.00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		0.00	10,947.02
J - OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		0.00	111,933.03
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		0.00	0.00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0.00	111,432.46
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		0.00	500.57
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		0.00	-433,729.69
K - DÖNEM KARI VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KRS. (-)		0.00	0.00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		0.00	-433,729.69

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

31.12.2022 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)

1 (TL)

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	831,731.30	401,610.80	831,731.30	401,610.80
I- DÖNEN VARLIKLAR	724,172.26	293,119.56	934.27	-28,276.79
A- HAZIR DEĞERLER	324,842.16	176,735.17	287.46	0.00
3- Bankalar	324,842.16	176,735.17	287.46	0.00
C- TİCARİ ALACAKLAR	281,500.00	0.00	14,950.99	0.00
1- Alıcılar	281,500.00	0.00	14,950.99	0.00
E- STOKLAR	101,709.60	101,709.60	7,972.94	26,820.58
4- Diğer Stoklar	101,709.60	101,709.60	7,972.94	26,820.58
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	16,120.50	14,674.79	3,584.51	14,513.01
1- Devreden Katma Değer Vergisi	15,620.11	14,674.79	4,388.43	12,307.57
5- İş Avansları	500.39	0.00	-22,277.12	-55,097.37
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	724,172.26	293,119.56	934.27	-28,276.79
II- DURAN VARLIKLAR	107,559.04	108,491.24	22,277.12	55,097.37
A- TİCARİ ALACAKLAR	1,901.99	1,901.99	22,277.12	55,097.37
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	1,901.99	1,901.99	22,277.12	55,097.37
6- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahh. (-)	0.00	0.00	808,519.91	374,790.22
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	98,830.06	99,762.26	0.00	0.00
6- Demirbaşlar	105,282.58	106,214.78	0.00	0.00
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0.00	0.00	2,028,771.70	2,028,771.70
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	6,452.52	6,452.52	1,202,882.49	1,220,251.79
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6,826.99	6,826.99	1,202,882.49	1,220,251.79
1- Haklar	7,271.24	7,271.24	-17,369.30	-433,729.69
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	444.25	444.25	17,369.30	433,729.69
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	107,559.04	108,491.24	808,519.91	374,790.22
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	831,731.30	401,610.80	831,731.30	401,610.80
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	831,731.30	401,610.80	831,731.30	401,610.80



