

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 15.10.2021 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	2020	ANK.58.NOTER	30.12.2019	56031
Defteri-i Kebir	2020	ANK.58.NOTER	30.12.2019	56032
Envanter Defteri	2020	ANK.58 NOTER	30.12.2019	56033

Türkiye Dağcılık Federasyonunca denetleme kuruluna ibraz edilen kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, 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- 31.12.2020 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 60770427 TL Hs.		103.046,29-TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6297790 TL Hs.		15.521,18-TL
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 61034485 € Hs.		22.775,25TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9084962 \$ Hs.		11.833,06-TL
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 85985757 Vd.Hs.		400.000,00-TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6396168 Vd.Hs.		120.000,00-TL
TOPLAM		673.175,78-TL

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

- 3- 31.12.2020 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında **777,60 TL** alacağı bulunmaktadır
- 4- Federasyonun bilanço Stok hesabı 101.709,60 TL dir.
- 5- Federasyonun personeli üzerinde iş avansı bulunmamaktadır.
- 6- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı satıcılara borcu bulunmamaktadır.
- 7- Federasyonun diğer çeşitli borçlar adı altında faaliyetlerden doğan borcu bulunmamaktadır.
- 8- 31.12.2020 dönemi itibariyle federasyonun vadesi gelmemiş vergi ve diğer yükümlülükleri borcu; toplam **56.728,80 TL** dir.

4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2020- 31.12.2020 dönemine ait toplam Geliri **1.062.678,42TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	150.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	400.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	36.028,63
İTİRAZ GELİRLERİ	900,00
EĞİTİM GELİRLERİ	195.022,05
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	21.996,20
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	13.356,50
DİĞER GELİRLER	245.375,04
GELİRLER TOPLAMI	1.062.678,42 TL

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2020- 31.12.2020 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **749.920,57 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	171.117,34
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	6.116,46
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	12.236,64
EĞİTİM GİDERLERİ	167.518,31
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	26.246,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.976,54
PERSONEL GİDERLERİ	96.017,37
TOPLANTILAR	9.841,22
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	11.617,57
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	130.643,65
DİĞER GİDERLER	113.589,47
GİDERLER TOPLAMI	749.920,57

5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.12.2020 dönemi itibariyle hizmet bürosunda 3 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 Ankara Mithatpaşa Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

6- SONUÇ:

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2020- 31.12.2020 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 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait toplam gelirlerinin **1.062.678,42 TL** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait toplam giderlerinin **749.920,57 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait gelir farkının **312.757,85 TL** olduğu,

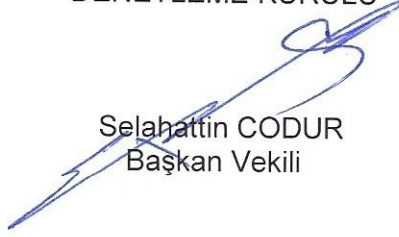
Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Hazırlanan Denetleme Kurulu Raporunun Türkiye Dağcılık Federasyonu Genel Kuruluna sunulmak üzere;

Gereğini arz ederiz.

DENETLEME KURULU


Cengiz KOÇ
Başkan


Selahattin CODUR
Başkan Vekili


Musa KÜÇÜK
Raportör

Kazım YILDIZ
Üye

Senem ASLAN
Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2020 Tarihli Mizan

Ek:2- 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelir/ Gider tablosu

Ek:3- 31.12.2020 Tarihli Bilanço

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2020 - 31.12.2020 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 15.10.2021 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	2020	ANK.58.NOTER	30.12.2019	56031
Defteri-i Kebir	2020	ANK.58.NOTER	30.12.2019	56032
Envanter Defteri	2020	ANK.58 NOTER	30.12.2019	56033

Türkiye Dağcılık Federasyonunca denetleme kuruluna ibraz edilen kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, 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- 31.12.2020 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 60770427 TL Hs.		103.046,29-TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6297790 TL Hs.		15.521,18-TL
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 61034485 € Hs.		22.775,25TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9084962 \$ Hs.		11.833,06-TL
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 85985757 Vd.Hs.		400.000,00-TL
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6396168 Vd.Hs.		120.000,00-TL
TOPLAM		673.175,78-TL

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

- 3- 31.12.2020 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında **777,60 TL** alacağı bulunmaktadır
- 4- Federasyonun bilanço Stok hesabı 101.709,60 TL dir.
- 5- Federasyonun personeli üzerinde iş avansı bulunmamaktadır.
- 6- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı satıcılara borcu bulunmamaktadır.
- 7- Federasyonun diğer çeşitli borçlar adı altında faaliyetlerden doğan borcu bulunmamaktadır.
- 8- 31.12.2020 dönemi itibariyle federasyonun vadesi gelmemiş vergi ve diğer yükümlülükleri borcu; toplam **56.728,80 TL** dir.



4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2020- 31.12.2020 dönemine ait toplam Geliri **1.062.678,42TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	150.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	400.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	36.028,63
İTİRAZ GELİRLERİ	900,00
EĞİTİM GELİRLERİ	195.022,05
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	21.996,20
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	13.356,50
DİĞER GELİRLER	245.375,04
GELİRLER TOPLAMI	1.062.678,42 TL

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2020- 31.12.2020 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **749.920,57 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	171.117,34
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.116,46
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	12.236,64
EĞİTİM GİDERLERİ	167.518,31
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	26.246,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.976,54
PERSONEL GİDERLERİ	96.017,37
TOPLANTILAR	9.841,22
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	11.617,57
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	130.643,65
DİĞER GİDERLER	113.589,47
GİDERLER TOPLAMI	749.920,57

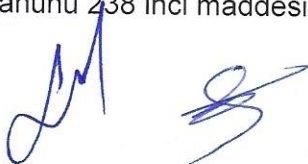
5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.12.2020 dönemi itibariyle hizmet bürosunda 3 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 Ankara Mithatpaşa Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

6- SONUÇ:

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2020- 31.12.2020 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 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait toplam gelirlerinin **1.062.678,42 TL** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait toplam giderlerinin **749.920,57 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait gelir farkının **312.757,85 TL** olduğu,

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Hazırlanan Denetleme Kurulu Raporunun Türkiye Dağcılık Federasyonu Genel Kuruluna sunulmak üzere;

Gereğini arz ederiz.

DENETLEME KURULU


Cengiz KOÇ
Başkan


Selahattin CODUR
Başkan Vekili


Musa KÜÇÜK
Raportör


Kazım YILDIZ
Üye


Senem ASLAN
Üye

EKLER:

Ek:1- 31.12.2020 Tarihli Mizan

Ek:2- 01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi Gelir/ Gider tablosu

Ek:3- 31.12.2020 Tarihli Bilanço



TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
31/12/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		673.175,78	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		56.728,80
3-Bankalar	673.175,78		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	51.438,32	
C-Ticari Alacaklar		777,60	2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	5.290,48	
1-Alıcılar	777,60		G- Borç ve Gider Karşılığı		-20.801,26
E-Stoklar		101.709,60	3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-20.801,26	
5-Diğer Stoklar	101.709,60		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		35.927,54
			IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			E-Borç ve Gider Karşılığı		20.801,26
II-DURAN VARLIKLAR			1-Kıdem Tazminat Karşılığı	20.801,26	
A-Ticari Alacaklar		2.541,17	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		20.801,26
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.541,17		V-ÖZKAYNAKLAR		
D-Maddi Duran Varlıklar		97.586,87	D-Geçmiş Yıllar Karları	1.716.013,85	
6-Demirbaşlar	104.039,39		1-Geçmiş Yıllar Karları	1.716.013,85	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-6.452,52		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.202.882,49	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.826,99	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.202.882,49	
1-Haklar	7.271,24		F-Dönem Net Karı (Zararı)	312.757,85	
2-Birikmiş Amortismanlar (-)	-444,25		2-Dönem Net Zararı (-)		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		825.889,21
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		882.618,01
GENEL TOPLAM			GENEL TOPLAM		882.618,01

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2020-31.12.2020 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	171.117,34	SGM BÜTÇE KATKISI	150.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.116,46	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	400.000,00
YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	12.236,64	SPORCU ANTRENÖR HAKEM LİS.GELİRİ	36.028,63
EĞİTİM GİDERLERİ	167.518,31	İTİRAZ GELİRLERİ	900,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	26.246,00	EĞİTİM GELİRLERİ	195.022,05
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.976,54	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	21.996,20
PERSONEL GİDERLERİ	96.017,37	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	13.356,50
TOPLANTILAR	9.841,22	DİĞER GELİRLER	245.375,04
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİD.	11.617,57		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	130.643,65		
DİĞER GİDERLER	113.589,47		
GİDERLER TOPLAMI	749.920,57	GELİRLER TOPLAMI	1.062.678,42
GELİR/GİDER FARKI	312.757,85		
GENEL TOPLAM	1.062.678,42	GENEL TOPLAM	1.062.678,42

<u>DİĞER GİDERLER</u>	113.589,47
740 75 UIAA AİDAT GİDERLERİ	26.027,71
740 75 ISMF AİDAT GİDERLERİ	9.551,08
740 75 IFSC AİDAT GİDERLERİ	18.942,62
740 75 KUPA-ŞİLT-MADALYA-FLAMA (	1.374,00
740 75 İSPARTA ÇANDIR EĞT.MERK.	1.218,38
740 75 NİĞDE DAĞEVI GİD.	8.254,60
740 75 BEZ AFIŞ GİD.	900,00
740 75 TIRMANMA DUVR.DNT.GİDER	886,70
740 75 DEKOTA ALIM GİD.	3.050,00
740 75 BASKILI TİŞÖRT ALIM GİD.	4.400,10
740 75 UIAA KİTAP BASIM GİD.	8.761,70
610 01 KURS,EĞİTİM ÜCRT.İADELERİ	7.910,05
681 01 ÖNCEKİ DÖNEM GİD VE ZAR.	22.312,33
689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR	0,20

<u>DİĞER GELİRLER</u>	245.375,04
600 15 EĞİTİM BİTİRME BELGE GEL.	84.249,00
600 15 MİHMANDARLIK KURSU GEL.	16.550,00
600 15 SPOR TIR.DUVARI DNT.GEL.	5.500,00
600 15 MİLLİLİK BELGESİ GEL.	450,00
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	4.878,77
642 01 FAİZ GELİRLERİ	8.947,08
646 01 KUR FARKI	16.145,68
671 01 ÖNCEKİ DÖN.GEL VE KAR.	107.287,40
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR	1.367,11