

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI  
DENETLEME KURULU RAPORU

### 1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2024- 31.08.2024 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 20/09/2024 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  | 2024   | ANK.58.NOTER | 29.12.2023  | 48067      |
| Defteri-i Kebir  | 2024   | ANK.58.NOTER | 29.12.2023  | 48068      |
| Envanter Defteri | 2024   | ANK.58 NOTER | 29.12.2023  | 48069      |

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- 31.08.2024 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibarıyla federasyonun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| HESAP ADI                                      | ADET      | BAKIYE (TL)          |
|--|-----------|----------------------|
| Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.60770427₺         |           | 1.925.346,91         |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb.6297790 ₺       |           | 65.444,75            |
| Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.61034485₺         | 28.337,36 | 1.066.788,25         |
| Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.130274841 Vd. Hs. |           | 2.400.000,00         |
| Garanti Bankası Anafartalar Şb.6395016 Vd. Hs. |           | 6.479.262,33         |
| <b>TOPLAM</b>                                  |           | <b>11.936.842,24</b> |

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

- 3- 31.08.2024 dönemi itibarıyla Federasyonun Alıcılar hesabında alacağı bulunmamaktadır.
- 4- Federasyonun dönem itibarıyla sonraki döneme devreden **152.430,90₺** KDV alacağı bulunmaktadır.
- 5- Federasyon personeli üzerinde faaliyetler için çekilen **10.000,00₺** iş avansı bulunmaktadır.
- 6- Federasyonun Verilen Depozito ve teminatlar hesabında **1.901,99₺** merkez büro kira, ASKİ su ve Başkent doğalgaz depozitosu bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **150.173,72₺** kayıtlı değerinde demirbaş kaydı bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı **Satıcılar'a** borcu bulunmamaktadır.
- 9- Federasyonun Personele Borçlar hesabında **144.376,06₺** Ağustos ayına ait maaş tahakkuku bulunmaktadır.
- 10- Federasyonun Diğer Çeşitli Borçlar adı altında faaliyetlerden doğan **12.500,00₺** borcu bulunmaktadır.
- 11- 31.08.2024 dönemi itibarıyla federasyonun vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu; **32.479,38₺**, vadesi gelmemiş SGK prim borcu; **65.791,90₺**, vadesi gelmemiş BES borcu **197,00₺** olmak üzere toplam **98.468,28₺** dir.



#### 4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2024- 31.08.2024 dönemine ait toplam Geliri **21.090.591,63** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER                               |                      |
|--|----------------------|
| SGM BÜTÇE KATKISI                      | 2.000.000,00         |
| SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ             | 12.000.000,00        |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ | 1.446.806,24         |
| İTİRAZ GELİRLERİ                       | 1.000,00             |
| EĞİTİM GELİRLERİ                       | 2.412.833,00         |
| KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ              | 167.400,00           |
| ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ                   | 25.690,00            |
| DİĞER GELİRLER                         | 3.036.862,39         |
| <b>GELİRLER TOPLAMI</b>                | <b>21.090.591,63</b> |

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2024- 31.08.2024 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **11.857.835,91** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER                       |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ     | 2.508.383,48         |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ    | 1.352.865,24         |
| YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ         | 720.414,00           |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ        | 562.157,24           |
| EĞİTİM GİDERLERİ               | 2.110.502,20         |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ       | 1.116.695,99         |
| PERSONEL GİDERLERİ             | 2.105.790,09         |
| TOPLANTILAR                    | 330.245,31           |
| DİĞ.ORGANİZASYON VE FAAL. GİD. | 153.276,71           |
| GENEL YÖNETİM GİDERLERİ        | 492.403,11           |
| DİĞER GİDERLER                 | 405.102,54           |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>        | <b>11.857.835,91</b> |

#### 5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.08.2024 dönemi itibariyle hizmet bürosunda 8 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.

## ÖZVARLIK HESABI

### **Mevcutlar:**

|                                |                       |
|--------------------------------|-----------------------|
| Banka Mevcutları               | 11.936.842,24₺        |
| Devreden KDV                   | 152.430,90₺           |
| İş Avansları                   | 10.000,00₺            |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 1.901,99₺             |
| Maddi Duran Varlıklar (D.Baş)  | 150.173,72₺           |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar  | 13.112,62₺            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>12.264.461,47₺</b> |

### **Borçlar :**

|                             |                    |
|-----------------------------|--------------------|
| Diğer Çeşitli Borçlar       | 156.876,06₺        |
| Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu | 32.479,38₺         |
| Vadesi Gelmemiş SGK Pirimi  | 65.791,90₺         |
| Vadesi Gelmemiş BES Borcu   | 197,00₺            |
| <b>Toplam</b>               | <b>255.344,34₺</b> |

### **ÖZKAYNAKLAR**

**12.009.117,13₺**

### **6- SONUÇ:**

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2024- 31.08.2024 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 01.01.2024- 31.08.2024 dönemine ait toplam gelirlerinin **21.090.591,63₺** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2024- 31.08.2024 dönemine ait toplam giderlerinin **11.857.835,91₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2024- 31.08.2024 dönemine ait gelir farkının **9.232.755,72₺** 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

EKİ: 01.01.2024- 31.08.2024 Tarihli Gelir/Gider tablosu, Bilanço ve Mizan

# TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2024-31.08.2024 TARİHLERİ ARASI

## GELİR/GİDER HESABI

| GİDERLER                    |                      | GELİRLER                         |                      |
|-----------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ  | 2.508.383,48         | SGM BÜTÇE KATKISI                | 2.000.000,00         |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 1.352.865,24         | SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)        | 12.000.000,00        |
| YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ     | 720.414,00           | SPORCU ANTRENÖR HAKEM LİS.GELİRİ | 1.446.806,24         |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ     | 562.157,24           | İTİRAZ GELİRLERİ                 | 1.000,00             |
| EĞİTİM GİDERLERİ            | 2.110.502,20         | EĞİTİM GELİRLERİ                 | 2.412.833,00         |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ    | 1.116.695,99         | KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ        | 167.400,00           |
| PERSONEL GİDERLERİ          | 2.105.790,09         | ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ             | 25.690,00            |
| TOPLANTILAR                 | 330.245,31           | DİĞER GELİRLER                   | 3.036.862,39         |
| DİĞER ORG.VE FAALİYET GİD.  | 153.276,71           |                                  |                      |
| GENEL YÖNETİM GİDERLERİ     | 492.403,11           |                                  |                      |
| DİĞER GİDERLER              | 405.102,54           |                                  |                      |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>     | <b>11.857.835,91</b> | <b>GELİRLER TOPLAMI</b>          | <b>21.090.591,63</b> |
| <b>GELİR/GİDER FARKI</b>    | <b>9.232.755,72</b>  | <b>GENEL TOPLAM</b>              | <b>21.090.591,63</b> |
| <b>GENEL TOPLAM</b>         | <b>21.090.591,63</b> |                                  |                      |

### DİĞER GİDERLER

**405.102,54**

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| 740 75 IFSC MİLLİ SPORCU LİSANS     | 8.532,38   |
| 740 75 UIAA AİDAT GİDERLERİ         | 141.129,10 |
| 740 75 ISMF AİDAT GİDERLERİ         | 45.104,13  |
| 740 75 IFSC AİDAT GİDERLERİ         | 90.850,56  |
| 740 75 KUPA-ŞİLT-MADALYA-FLAMA GİD. | 33.703,50  |
| 740 75 NİĞDE DAĞEVI GİD.            | 11.305,83  |
| 740 75 ALADAĞLAR SKY TRAIL          | 4.575,00   |
| 610 01 KURS,EĞİTİM ÜCRT.İADELERİ    | 24.176,00  |
| 681 01 ÖNCEKİ DÖNEM GİD VE ZAR.     | 45.688,72  |
| 689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR    | 37,32      |

### DİĞER GELİRLER

**3.036.862,39**

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| 600 15 EĞİTİM BİTİRME BELGE GEL.    | 225.800,00   |
| 600 15 SPOR TIRMANIŞ DUVAR DEN.ÜCR. | 86.520,00    |
| 600 15 BANKA PROMOSYON GELİRLERİ    | 100.000,00   |
| 600 15 ISMF GENÇ SPORCU GEL.KAMPI   | 51.982,98    |
| 600 15 10.TAHTALI RUN TO SKY        | 36.666,67    |
| 602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ          | 104.611,54   |
| 602 03 HİBE GELİRİ                  | 188.969,51   |
| 642 01 FAİZ GELİRLERİ               | 2.100.393,86 |
| 646 01 KUR FARKI KARI               | 141.049,64   |
| 679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR    | 868,19       |

**TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**31/08/2024 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**PASİF (KAYNAKLAR)**

| AKTİF (VARLIKLAR)                |                      | PASİF (KAYNAKLAR)                     |                      |
|----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| (TL)                             |                      |                                       |                      |
| AÇIKLAMA                         |                      | AÇIKLAMA                              |                      |
| I-DÖNEN VARLIKLAR                |                      | III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR     |                      |
| A-Hazır Değerler                 | 11.936.842,24        | C-Diğer Borçlar                       | 156.876,06           |
| 3-Bankalar                       | 11.936.842,24        | 4-Personele Borçlar                   | 144.376,06           |
| H-Diğer Dönen Varlıklar          | 162.430,90           | 5-Diğer Çeşitli Borçlar               | 12.500,00            |
| 1-Devreden K.D.V                 | 152.430,90           | F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük. | 98.468,28            |
| 5-İş Avansları                   | 10.000,00            | 1-Ödenecek Vergi ve Fonlar            | 32.479,38            |
|                                  |                      | 2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri     | 65.791,90            |
|                                  |                      | 4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler        | 197,00               |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>   | <b>12.099.273,14</b> | G- Borç ve Gider Karşılığı            | -63.390,61           |
|                                  |                      | 3-Kıdem Tazminatı Karşılığı           | -63.390,61           |
| II-DURAN VARLIKLAR               |                      | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | 191.953,73           |
|                                  |                      | IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR      |                      |
| A-Ticari Alacaklar               | 1.901,99             | E-Borç ve Gider Karşılığı             | 63.390,61            |
|                                  |                      | 1-Kıdem Tazminat Karşılığı            | 63.390,61            |
| 5-Verilen Depozito ve Teminatlar | 1.901,99             | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | 63.390,61            |
| D-Maddi Duran Varlıklar          | 150.173,72           | V-ÖZKAYNAKLAR                         |                      |
| 6-Demirbaşlar                    | 150.173,72           | D-Geçmiş Yıllar Karları               | 4.430.342,89         |
|                                  |                      | 1-Geçmiş Yıllar Karları               | 4.430.342,89         |
| E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar  | 13.112,62            | E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)         | -1.653.981,48        |
| 1-Haklar                         | 13.112,62            | 1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)         | -1.653.981,48        |
|                                  |                      | F-Dönem Net Karı (Zararı)             | 9.232.755,72         |
|                                  |                      | 1-Dönem Net Karı                      | 9.232.755,72         |
| <b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>   | <b>165.188,33</b>    | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI                   | 12.009.117,13        |
| <b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b> | <b>12.264.461,47</b> | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI             | 12.264.461,47        |
| <b>GENEL TOPLAM</b>              | <b>12.164.461,47</b> | <b>GENEL TOPLAM</b>                   | <b>12.264.461,47</b> |

  
