

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2019 - 31.12.2019 dönemi denetleme raporunu hazırlamak üzere 07.02.2020 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	2019	ANK.36.NOTER	27.07.2017	12216
Yevmiye Defteri	2019	ANK.58.NOTER	27.12.2018	53120
Defteri-i Kebir	2019	ANK.58.NOTER	27.12.2018	53121
Envanter Defteri	2019	ANK.58 NOTER	27.12.2018	53122

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- 31.12.2019 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 60770427 TL Hs.		4.328,19
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6297790 TL Hs.		19.221,63
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 61034485 EURO Hs.		57.687,23
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9084962 USD Hs.		6.899,42
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6396881 VDL Hs.		127.628,32
TOPLAM		215.764,79

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

- 3- 31.12.2019 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında **188.826,00 TL** alacağı bulunmaktadır
- 4- 31.12.2019 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu; **6.689,98 TL**, Vadesi gelmemiş KDV borcu; **3.061,31 TL**

Vadesi gelmemiş SGK Prim borcu; **2.246,58 TL** olmak üzere Toplam **11.997,87 TL** dir.

- 5- Federasyon Personeli Üzerinde iş avansı bulunmamaktadır.
- 6- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara borcu bulunmamaktadır.
- 7- Federasyonun Diğer Çeşitli Borçlar adı altında Faaliyetlerden doğan borcu bulunmamaktadır.

4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait toplam Geliri **1.416.251,62 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	125.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	600.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	40.097,00
İTİRAZ GELİRLERİ	450,00
EĞİTİM GELİRLERİ	354.541,50
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	107.191,20
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	28.588,60
DİĞER GELİRLER	160.383,32
GELİRLER TOPLAMI	1.416.251,62 TL

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **1.250.092,58 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	178.088,61
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	220.515,59
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	30.511,01
EĞİTİM GİDERLERİ	249.469,12
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	18.908,60
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	4.500,00
PERSONEL GİDERLERİ	111.014,95
TOPLANTILAR	196.584,80
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	26.652,56
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	139.478,45
DİĞER GİDERLER	74.368,89
GİDERLER TOPLAMI	1.250.092,58

5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.12.2019 dönemi itibariyle hizmet bürosunda 2 sigortalı 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 01.01.2019 - 31.12.2019 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 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait toplam gelirlerinin **1.416.251,62 TL** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait toplam giderlerinin **1.250.092,58 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait Gelir Farkının **166.159,04 TL** olduğu,

M S

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
31/12/2019 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)	(TL)				PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA	
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		215.764,79		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	11.997,87
3-Bankalar	215.764,79			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.751,29
C-Ticari Alacaklar	188.826,00	188.826,00		2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	2.246,58
1-Alıclılar				G- Borç ve Gider Karşılığı	-14.468,55
E-Stoklar		4.865,40	4.865,40	3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	
5-Diğer Stoklar	4.865,40			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	-2.470,68
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			409.456,19	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR				E-Borç ve Gider Karşılığı	14.358,74
A-Ticari Alacaklar		2.541,17		1-Kıdem Tazminat Karşılığı	14.358,74
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.541,17			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	14.358,74
D-Maddi Duran Varlıklar		106.195,07		V-ÖZKAYNAKLAR	
6-Demirbaşlar	112.647,59			D-Geçmiş Yıllar Karları	1.549.854,81
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-6.452,52			1-Geçmiş Yıllar Karları	1.549.854,81
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.826,99		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.202.882,49
1-Haklar	7.271,24			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.202.882,49
2-Birikmiş Amortismanlar (-)	-444,25			F-Dönem Net Karı (Zararı)	166.159,04
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			115.563,23	2-Dönem Net Zararı (-)	166.159,04
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			525.019,42	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	513.131,36
GENEL TOPLAM			525.019,42	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	525.019,42
				GENEL TOPLAM	525.019,42

[Handwritten Signature]

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2019-31.12.2019 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	178.088,61	SGM BÜTÇE KATKISI	125.000,00
YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	220.515,59	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	600.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	30.511,01	SPORCU ANTRENÖR HAKEM LIS.GELİRİ	40.097,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	249.469,12	İTİRAZ GELİRLERİ	450,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	18.908,60	EĞİTİM GELİRLERİ	354.541,50
PERSONEL GİDERLERİ	4.500,00	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	107.191,20
TOPLANTILAR	111.014,95	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	28.588,60
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİD.	196.584,80	DİĞER GELİRLER	160.383,32
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	26.652,56		
DİĞER GİDERLER	139.478,45		
	74.368,89		
GİDERLER TOPLAMI	1.250.092,58	GELİRLER TOPLAMI	1.416.251,62
GELİR/GİDER FARKI	166.159,04		
GENEL TOPLAM	1.416.251,62	GENEL TOPLAM	1.416.251,62

DİĞER GİDERLER

740 75 UIAA AİDAT GİDERLERİ	74.368,89
740 75 ISMF AİDAT GİDERLERİ	27.733,06
740 75 IFSC AİDAT GİDERLERİ	5.202,00
740 75 İSPARTA ÇANDIR EĞT.MERK.	14.900,00
740 75 NİĞDE DAĞEVİ GİDERLERİ	205,77
740 75 MÜMTAZ ÇANKAYA DAĞEVİ GİD.	4.573,15
740 75 İSPARTA DAĞEVİ GİD.	1.333,05
740 75 TIRMANMA DUVR.DNT.GİDER	430,50
740 75 FED.BAYRAĞI GİDERİ	1.380,17
610 01 KURS,EĞİTİM ÜCRT.İADELERİ	1.800,00
689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR	16.810,00
	1,19

DİĞER GELİRLER

600 15 EĞİTİM BİTİRME BELGE GEL.	160.383,32
600 15 BANKA MASRAFLAR GEL.	54.787,00
600 15 SPOR TIR.DUVARI DNT.GEL.	510,30
600 15 UÇAK BİLETİ FARK GEL.	5.500,00
600 15 ISMF GENEL KURUL GEL.	963,00
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	64.671,03
642 01 FAİZ GELİRLERİ	6.813,90
646 01 KUR FARKI	22.678,93
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR	3.573,55
	885,61