

**TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1-GİRİŞ**

Denetleme Kurulumuz 01.10.2018 - 31.12.2018 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	2018	ANK.36.NOTER	27.07.2017	12216
Yevmiye Defteri	2018	ANK.58.NOTER	26.12.2017	28120
Defteri-i Kebir	2018	ANK.58.NOTER	26.12.2017	28121
Envanter Defteri	2018	ANK.58 NOTER	26.12.2017	28122

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- 31.12.2018 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6297790 TL Hesabı		1.381,55
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 60770427 TL Hesabı		4.832,41
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9092006 EURO Hes.		18,23
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 9084962 USD Hesabı		6.899,42
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 61034485 EURO Hes.		268,47
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şubesi 65031908 Vadeli Hes.		94.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6397220 Vadeli Hes.		90.000,00
<b>TOPLAM</b>		<b>197.400,08</b>

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





- 3- 31.12.2018 dönemi itibariyle Federasyonun vadesi gelmemiş Muhtasar Vergi Borcu; **11.501,15 TL**, Vadesi gelmemiş SGK Prim borcu; **2.572,28 TL** olmak üzere Toplam **14.073,43 TL** dir.
- 4- Federasyon Personeli Üzerinde iş avansı bulunmamaktadır.
- 5- Federasyon Mal ve Hizmet alımından dolayı satıcılara borcu bulunmamaktadır.
- 6- Federasyonun personele borçlar hesabında borcu bulunmamaktadır.
- 7- Federasyonun Diğer Çeşitli Borçlar adı altında Faaliyetlerden doğan borcu bulunmamaktadır.

#### 4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait toplam Geliri **297.054,28 TL** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	150.000,00
KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	4.562,02
SPORCU ANT.HAKEM LİSANS GELİRLERİ	400,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	16.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	106.884,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	2.480,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	10.716,57
DİĞER GELİRLER	6.011,69
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>297.054,28</b>

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **308.846,40 TL** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	39.252,81
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	101,85
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.840,00
EĞİTİM GİDERLERİ	68.733,27
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	10.500,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.800,00
PERSONEL GİDERLERİ	25.208,97
TOPLANTILAR	30.376,37
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİDERLERİ	6.250,37
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35.765,56
DİĞER GİDERLER	86.017,20
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>308.846,40</b>






## 5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.12.2018 dönemi sonu itibariyle hizmet bürosunda 3 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 01.10.2018 - 31.12.2018 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 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait toplam gelirlerinin **297.054,28 TL** olduğu.
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait toplam giderlerinin **308.846,40 TL** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ait Gider Farkının **11.792,12 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

Başkan  
Cengiz KOÇ



Başkan Vekili  
Selahattin CODUR



Raportör  
Musa KÜÇÜK

Üye  
Kazım YILDIZ



Üye  
Senem ASLAN

**EKLER:**

**Ek:1-** 31.12.2018 tarihli mizan

**Ek:2-** 01.10.2018-31.12.2018 Dönemi Mizan ve Gelir/Gider tablosu

**Ek:3-** 31.12.2018 tarihli bilanço

# TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.10.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI

## GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	39.252,81	SGM BÜTÇE KATKISI	150.000,00
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	101,85	KATILIM PAYI BAŞV.HARÇ GELİRLERİ	4.562,02
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.840,00	SPORCU ANT.HAKEM LİSANS GELİRLERİ	400,00
EĞİTİM GİDERLERİ	68.733,27	SPONSORLUK GELİRLERİ	16.000,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	10.500,00	EĞİTİM GELİRLERİ	106.884,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	4.800,00	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	2.480,00
PERSONEL GİDERLERİ	25.208,97	ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	10.716,57
TOPLANTILAR	30.376,37	DİĞER GELİRLER	6.011,69
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİD.	6.250,37		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35.765,56		
DİĞER GİDERLER	86.017,20		
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>308.846,40</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>297.054,28</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>308.846,40</b>	<b>GELİR/GİDER FARKI</b>	<b>11.792,12</b>
		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>308.846,40</b>

### DİĞER GİDERLER

740 75 IFSC MİLLİ SPORCU LİSANS	14.016,69
740 75 NİĞDE ÇAMARDI DAĞEVİ GİD	775,00
740 75 MÜMTAZ ÇANK.DAĞEVİ YAKIT	4.281,75
740 75 ISPARTA DAĞ EVİ GİDERLERİ	1.525,42
740 75 TIRMANMA DUVARI DEN.GİD	791,00
770 03 GENEL VE MALİ KURUL GİD	59.697,98
610 01 KURS LİSANS VE EĞT.ÜC.İAD	4.690,00
689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR	239,36

### DİĞER GELİRLER

602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	1.228,74
642 01 FAİZ GELİRLERİ	3.611,41
646 01 KUR FARKI	787,37
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR	384,17



**TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI**  
**31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		197.400,08	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		
3-Bankalar			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	11.501,15	14.073,43
C-Ticari Alacaklar	197.400,08	22.420,00	2-Ödenecek Sosyal Güv.Kesintileri	2.572,28	
1-Alıcllar			G- Borç ve Gider Karşılığı		
E-Stoklar	22.420,00	4.865,40	3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-7.527,02	-7.527,02
5-Diğer Stoklar		4.865,40			
H-Diğer Dönen Varlıklar					
1-Devreden K.D.V.	23.593,51	23.593,51	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.546,41
II-DURAN VARLIKLAR			E-Borç ve Gider Karşılığı		
A-Ticari Alacaklar			1-Kıdem Tazminat Karşılığı	7.469,90	7.469,90
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.541,17	2.541,17	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
D-Maddi Duran Varlıklar			V-ÖZKAYNAKLAR		7.469,90
6-Demirbaşlar	109.794,00	103.341,48	D-Geçmiş Yıllar Karları		
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-6.452,52		1-Geçmiş Yıllar Karları	1.549.854,81	1.549.854,81
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
1-Haklar	7.271,24	6.826,99	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-931.973,72	-931.973,72
2-Birikmiş Amortismanlar (-)	-444,25		F-Dönem Net Karı (Zararı)		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			2-Dönem Net Zararı (-)	-270.908,77	-270.908,77
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		112.709,64	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		
GENEL TOPLAM		360.988,63	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		346.972,32
		360.988,63	GENEL TOPLAM		360.988,63
					360.988,63

*ady*  
*[Signature]*