

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.01.2023- 31.12.2023 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	2023	ANK.58.NOTER	20.12.2022	34883
Defteri-i Kebir	2023	ANK.58.NOTER	20.12.2022	34884
Envanter Defteri	2023	ANK.58 NOTER	20.12.2022	34885

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- 31.12.2023 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKIYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.6297790 ₺		16.888,59
Garanti Bankası Anafartalar Şb.6297790 ₺		10.164,87
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.61034485 €.	26.648,36	867.433,43
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.118795674 \$	1.200,00	35.301,12
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.120253756 Vd. Hs.		300.000,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.120296293 Vd. Hs.		500.000,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.120738965 Vd. Hs.		500.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb.6395160 Vd. Hs.		482.260,00
TOPLAM		2.712.048,01

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

- 3- 31.12.2023 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar hesabında alacağı bulunmamaktadır.
- 4- Federasyonun dönem itibarıyla sonraki döneme devreden **509.159,41₺** KDV alacağı bulunmaktadır.
- 5- Federasyon personeli üzerinde dönem itibarıyla iş avansı bulunmamaktadır.
- 6- Federasyonun Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında **1.901,99₺ ASKİ, D.Gaz ve kira** depozitosu bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **111.983,78₺** kayıtlı değerinde demirbaş kaydı bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı Satıcılara **367.494,40₺** borcu bulunmaktadır.

- 9- Federasyonun Personele Borçlar hesabında **125.032,56₺** aralık ayı maaş tahakkuku bulunmaktadır.
- 10- Federasyonun diğer çeşitli borçlar adı altında faaliyetlerden doğan **25.514,52₺** borcu bulunmaktadır.
- 11- 31.12.2023 dönemi itibariyle federasyonun vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu; **8.670,36₺**, vadesi gelmemiş SGK prim borcu; **39.094,18₺**, vadesi gelmemiş BES borcu **197,00₺** olmak üzere toplam **47.961,54₺** dir.

4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2023- 31.12.2023 dönemine ait toplam Geliri **13.019.946,49₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	5.000.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	2.000.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	672.887,88
SPONSORLUK GELİRLERİ	1.429.076,58
EĞİTİM GELİRLERİ	1.477.024,40
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	127.870,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	31.588,00
DİĞER GELİRLER	2.281.499,63
GELİRLER TOPLAMI	13.019.946,49

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.01.2023- 31.12.2023 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **10.618.375,30₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.065.258,98
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.417.351,37
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	746.267,22
EĞİTİM GİDERLERİ	1.338.707,56
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	16.800,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	2.178.220,74
PERSONEL GİDERLERİ	1.112.621,15
TOPLANTILAR	1.615.975,97
DİĞ.ORGANİZASYON VE FAAL. GİD.	296.210,64
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	438.240,37
DİĞER GİDERLER	392.721,30
GİDERLER TOPLAMI	10.618.375,30

5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.12.2023 dönemi itibariyle hizmet bürosunda 7 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	2.712.048,01₺
Devreden KDV	509.159,41₺
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.901,99₺
Maddi Duran Varlıklar (D.Baş)	111.983,78₺
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.271,24₺
TOPLAM	3.342.364,43₺

Borçlar :

Satıcılar	367.494,40₺
Diğer Çeşitli Borçlar	150.547,08₺
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	8.670,36₺
Vadesi Gelmemiş SGK Pirimi	39.094,18₺
Vadesi Gelmemiş BES Borcu	197,00₺
TOPLAM	566.003,02₺

ÖZKAYNAKLAR

2.776.361,41

6- SONUÇ:

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2023- 31.12.2023 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 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait toplam gelirlerinin **13.019.946,49₺** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait toplam giderlerinin **10.618.375,30₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait gelir farkının **2.401.571,19₺** 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: 01.01.2023- 31.12.2023 Tarihli Gelir/Gider tablosu, Bilanço ve Mizan

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2023-31.12.2023 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.065.258,98	SGM BÜTÇE KATKISI	5.000.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.417.351,37	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.000.000,00
YURT İÇİ KAMP GİDERLERİ	746.267,22	SPORCU ANTRENÖR HAKEM LİS.GELİRİ	672.887,88
EĞİTİM GİDERLERİ	1.338.707,56	SPONSORLUK GELİRLERİ	1.429.076,58
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	16.800,00	EĞİTİM GELİRLERİ	1.477.024,40
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	2.178.220,74	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	127.870,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.112.621,15	ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	31.588,00
TOPLANTILAR	1.615.975,97	DİĞER GELİRLER	2.281.499,63
DİĞER ORG.VE FAALİYET GİD.	296.210,64		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	438.240,37		
DİĞER GİDERLER	392.721,30		
GİDERLER TOPLAMI	10.618.375,30	GELİRLER TOPLAMI	13.019.946,49
GELİR/GİDER FARKI	2.401.571,19	GENEL TOPLAM	13.019.946,49
GENEL TOPLAM	13.019.946,49		

DİĞER GİDERLER

392.721,30

740 75 IFSC MİLLİ SPORCU LİSANS	6.012,12
740 75 UIAA AİDAT GİDERLERİ	93.130,96
740 75 ISMF AİDAT GİDERLERİ	26.901,34
740 75 IFSC AİDAT GİDERLERİ	50.232,28
740 75 KUPA-ŞİLT-MADALYA-FLAMA G	19.596,00
740 75 NİĞDE DAĞEVI GİD.	13.850,82
740 75 BEZ AFİŞ GİDERLERİ	1.679,40
740 75 TIRMANMA DUVR.DNT.GİDER	10.693,00
740 75 BASKILI TIŞÖRT ALIM GİD.	36.580,45
740 75 ISF AİDAT GİDERLERİ	25.606,08
740 75 DEMİRKAZIK KAMP EĞT.GİD.	25.952,77
740 75NAKIŞLI FEDERASYON LOGO	8.333,33
740 75 TÜRKİYE MİLLİ OLİMPİYAT KOM	5.000,00
740 75 2023 Y.DIŞI SPOR TRMNS.KATI	21.196,06
610 01 KURS,EĞİTİM ÜCRT.İADELERİ	37.477,99
681 01 ÖNCEKİ DÖNEM GİD VE ZAR.	2.686,96
689 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR	7.791,74

DİĞER GELİRLER

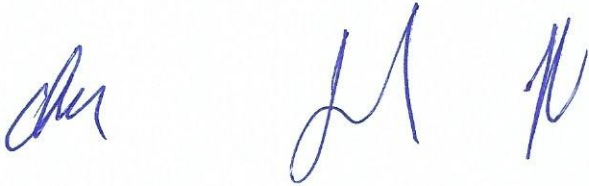
2.281.499,63

600 15 EĞİTİM BİTİRME BELGE GEL.	243.502,00
600 15 MİLLİLİK BELGE GEL.	300,00
600 15 BANKA İŞLEM MASRAFA GEL.	380,04
600 15 SPR.TRMNS.DVR.DEN.ÜCR.	164.090,91
600 15 UIAA GENEL KURUL GEL.	1.422.696,20
600 15 ÖZEL MÜSABAKA GELİRİ	5.508,47
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	55.100,54
642 01 FAİZ GELİRLERİ	285.187,93
646 01 KUR FARKI KARI	89.476,39
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR	15.257,15

de *M* *K*

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU
31.12.2023 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

	1 (TL.)	Önceki Dönem	Cari Dönem
A - BRÜT SATIŞLAR		0.00	12,630,025.02
1- Yurtiçi Satışlar		0.00	7,574,924.48
2- Yurtdışı Satışlar		0.00	0.00
3- Diğer Gelirler		0.00	5,055,100.54
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		0.00	37,477.99
1- Satıştan İadeler (-)		0.00	37,477.99
2- Satış İskontoları (-)		0.00	0.00
3- Diğer İndirimler (-)		0.00	0.00
C - NET SATIŞLAR		0.00	12,592,547.03
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		0.00	10,132,178.24
1- Satılan Mamüller Maliyeti		0.00	0.00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0.00	0.00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		0.00	10,132,178.24
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		0.00	0.00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		0.00	2,460,368.79
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		0.00	438,240.37
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	438,240.37
FAALİYET KARI VE ZARARI		0.00	2,022,128.42
F - DİĞER FAALİYET,OLAĞAN GELİR VE KARLAR		0.00	374,664.32
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		0.00	0.00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		0.00	0.00
3- Faiz Gelirleri		0.00	285,187.93
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	89,476.39
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	0.00
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	0.00
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	2,396,792.74
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0.00	15,257.15
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		0.00	0.00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		0.00	15,257.15
J - OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		0.00	10,478.70
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		0.00	0.00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0.00	2,686.96
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		0.00	7,791.74
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		0.00	2,401,571.19
K - DÖNEM KARI VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KRS. (-)		0.00	0.00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		0.00	2,401,571.19



TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU

31.12.2023 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

1 (TL)

PASİF (KAYNAKLAR)

AKTİF (VARLIKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	Önceki Dönem	Cari Dönem
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	401,610.80	3,342,364.43	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	401,610.80	3,342,364.43
1- DÖNEN VARLIKLAR	293,119.56	3,221,207.42	1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-28,276.79	502,612.41
A- HAZİR DEĞERLER	176,735.17	2,712,048.01	B- TİCARİ BORÇLAR	0.00	367,494.40
3- Bankalar	176,735.17	2,712,048.01	1- Satıcılar	0.00	367,494.40
E- STOKLAR	101,709.60	0.00	C- DİĞER BORÇLAR	0.00	150,547.08
4- Diğer Stoklar	101,709.60	0.00	4- Personel Borçlar	0.00	125,032.56
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14,674.79	509,159.41	5- Diğer Çeşitli Borçlar	0.00	25,514.52
1- Devreden Katma Değer Vergisi	14,674.79	509,159.41	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜĞÜ	26,820.58	47,961.54
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	293,119.56	3,221,207.42	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	14,513.01	8,670.36
II- DURAN VARLIKLAR	108,491.24	121,157.01	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	12,307.57	39,094.18
A- TİCARİ ALACAKLAR	1,901.99	1,901.99	G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00	197.00
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	1,901.99	1,901.99	3- Kıdem Tazminatı Karşılığı	-55,097.37	-63,390.61
6- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahh. (-)	0.00	0.00	5- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	-55,097.37	-63,390.61
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	99,762.26	111,983.78	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	-28,276.79	502,612.41
6- Demirbaşlar	106,214.78	111,983.78	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	55,097.37	63,390.61
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0.00	0.00	E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	55,097.37	63,390.61
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	6,452.52	0.00	1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	55,097.37	63,390.61
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6,826.99	7,271.24	III- ÖZ KAYNAKLAR	374,790.22	2,776,361.41
1- Haklar	7,271.24	7,271.24	2- Statü Yedekleri	0.00	0.00
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	444.25	0.00	3- Olağanüstü yedekler	0.00	0.00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	108,491.24	121,157.01	D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2,028,771.70	2,028,771.70
			1- Geçmiş Yıllar Karları	2,028,771.70	2,028,771.70
			E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	1,220,251.79	1,653,981.48
			0- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	1,220,251.79	1,653,981.48
			F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-433,729.69	2,401,571.19
			1- Dönem Net Karı	0.00	2,401,571.19
			2- Dönem Net Zararı (-)	433,729.69	0.00
			ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	374,790.22	2,776,361.41

AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI

401,610.80

3,342,364.43

PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI

401,610.80

3,342,364.43