

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Dağcılık Federasyonu Denetim Kurulu 01.09.2024-31.12.2024 dönemine ait denetim raporunu hazırlamak üzere 15.04.2025 tarihinde toplanmıştır.

Türkiye Dağcılık Federasyonunun 01.09.2024-31.12.2024 dönemine ait hesap incelemelerini, ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız. Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

I- GİRİŞ:

Türkiye Dağcılık Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

II- GENEL MALİ BİLGİLER

01.09.2024-31.12.2024 TARİHLERİ ARASI GELİR / GİDER HESABI				
DÖNEM GİDERLERİ VE BORÇLAR			GELİRLER VE ALACAKLAR	
GİDERLER			GELİRLER	
Faaliyet Giderleri		3.707.581,52	Bakanlık Yardımı	4.000.000,00
Genel Giderler		278.434,77	Spor Toto Reklam Geliri	1.500.000,00
Personel Giderleri		943.942,48	Münhasır Gelirler	2.820.467,11
Diğer Giderler		1.029.389,96		
GİDERLER TOPLAMI		5.959.348,73	GELİRLER TOPLAMI	8.320.467,11
GELİR/GİDER FARKI		2.361.118,38		
GENEL TOPLAM		8.320.467,11	GENEL TOPLAM	8.320.467,11
BORÇLAR			ALACAKLAR	
Ödenecek Vergi ve Diğer Yük.		109.654,64	Alıcılar	1.710.000,00
			Stoklar	1.018.029,33
			Devreden K.D.V.	356.002,09
			Verilen Depozito ve Teminatlar	1.901,99
			Demirbaşlar	656.144,39
			Maddi Olmayan Duran Varlıklar	199.799,65
Likit Değerler				
Bankalar		10.438.012,70		



III-DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR:

1-Hesap İncelemeleri

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.

1-1-Banka Hesapları

Bankalar hesabında; **10.438.012,70₺** mevcuttur detayı aşağıda sunulmuştur.

HESAP ADI	ADET	BAKİYE (TL)
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.60770427₺		163.534,61
Garanti Bankası Anafartalar Şb.6297790 ₺		448.978,64
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.61034485₺	27.959,36	1.026.402,08
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.134502101 Vd. Hs.		1.000.000,00
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb.135058109 Vd. Hs.		1.500.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb.6394809 Vd. Hs.		5.299.097,37
Garanti Bankası Anafartalar Şb.6394687 Vd. Hs.		1.000.000,00
TOPLAM		10.438.012,70

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

1-2- Gider Hesapları

1- 31.12.2024 dönemi itibariyle Federasyonun Alıcılar Avansları hesabında **1.710.000,00₺** Spor Toto Teşkilat Başkanlığından alacağı bulunmaktadır.

2- Federasyonun Diğer Stoklar hesabında **1.018.029,33₺** stok kaydı bulunmaktadır.

3- Federasyonun Mal ve Hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere **356.002,09₺** KDV devri bulunmaktadır.

4- Federasyon personeli Üzerinde iş avansı bulunmamaktadır.

5-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında **1.901,99₺** kira ve aski su depozitosu bulunmaktadır.

6- İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun kurulmasından sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan **656.144,39₺** Demirbaş kaydının olduğu görülmüştür.

7- Federasyonun Mal ve Hizmet alımından dolayı Satıcılara ticari borcu bulunmamaktadır.

8- Federasyonun Diğer Çeşitli Borçlar hesabında faaliyet borcu bulunmamaktadır.

9- Vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu; **36.453,48₺** vadesi gelmemiş sigorta prim borcu **73.201,16₺** toplam **109.654,64₺** Ödenecek Vergi ve SGK prim borcu bulunmaktadır.

1-3-Gelir İncelemesi ve Sponsorluk

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 01.09.2024-31.12.2024 döneminde toplam geliri **8.320.467,11₺** 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.500.000,00
SGM BÜTÇE KATKISI	4.000.000,00
KATILIM PAYI BAŞVURU HARÇ GELİRLERİ	26.446,52
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	741.738,50
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	190.517,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	89.520,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	54.916,50
DİĞER GELİRLER	1.717.098,59
GELİRLER TOPLAMI	8.320.467,11

Giderler

Türkiye Dağcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı **5.959.348,73₺** 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	768.737,03
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	1.378.696,25
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	127.453,53
YURTDİŞİ KAMP GİDERLERİ	267.504,97
EĞİTİM GİDERLERİ	654.899,36
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	14.500,00
PERSONEL GİDERLERİ	943.942,48
TOPLANTI GİDERLERİ	466.289,44
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİD	29.500,94
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	278.434,77
DİĞER GİDERLER	1.029.389,96
GİDERLER TOPLAMI	5.959.348,73

Türkiye Dağcılık Federasyonunun 01.09.2024-31.12.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası **2.361.118,38₺** 'dir.

2-Defter ve Kayıtlar

Federasyonun resmi defterlerinin noter tasdiklerinin süresinde yapıldığı, resmi defterlere ilişkin döküm aşağıda çıkarılmıştır.

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



3-Spor Federasyonun Bütçe ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

7405 sayılı kanunun 43. Maddesine uygun olarak;

Mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, denk bütçe tesis etmek, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek idari ve mali yapı oluşturulduğu, rapor tarihi itibarıyla banka mevcudu ve likit değerleri dikkate alındığında mevcut borçlarını ödeme gücünün bulunduğu,

Rapor döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonunun bütçesinde gelir ve gider denkleğinin sağlandığı, bütçesinin gelir fazlası verdiği, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı,

Yönetim kurulunun Bakanlıktan izin almaksızın görev süresini aşacak şekilde herhangi bir borcunun olmadığı tespit edilmiştir.

4- Personel ve Sosyal Güvenlik İncelemeleri:

4-1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 01.09.2024-31.12.2024 döneminde; Federasyon Merkezinde çalışan personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

Yıl/Ay	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2024/09	8 kişi-240 gün	186.779,88	186.779,88	30.09.2024
2024/10	8 kişi-240 gün	192.207,45	192.207,45	31.10.2024
2024/11	8 kişi-240 gün	195.203,10	195.203,10	30.11.2024
2024/12	8 kişi-240 gün	195.203,10	195.203,10	31.12.2024

4-2- 4857 sayılı İş Kanunu'nun 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.

4-3-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.

4-4-Çalıştırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94'üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

5-Sgm Uygulamaya Dönük Muhasebe Kayıt Usul Ve Esasları (Yönerge Eki – A)

5-1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak 1 daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

5-2-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulamamıştır.

5-3- Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği peronele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5-4- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

5-5-Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında bir harcamanın yapılmadığı, harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

5-6- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri” konusunda gerekli takip titizlikle yapılmıştır.

5-7- Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Dağcılık Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

IV- SONUÇ:

Türkiye Dağcılık Federasyonunun 01.09.2024-31.12.2024 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile 25.07.2024 tarih ve 32612 sayılı resmi gazetede yayınlanan Spor Federasyonları Yönetmeliğine göre yapılmıştır.

Incelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Dağcılık Federasyonunun kayıtları ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine 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- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Dağcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin **8.320.467,11₺** olduğu,
- 3- Türkiye Dağcılık Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının **5.959.348,73₺** olduğu,
- 4- Türkiye Dağcılık Federasyonunun 01.09.2024-31.12.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının **2.361.118,38₺** olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

DENETLEME KURULU

Cengiz KOÇ
Başkan

Oğuz ECEMİŞ
Başkan Vekili

Sinan ÇELİK
Raporör

Okay TURAN
Üye

Siyami ÇETİN
Üye

EKLER:

Ek:1-01.09.2024-31.12.2024 dönemi Bilanço ve Ayrıntılı Gelir/Gider tablosu