

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI
DENETLEME KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

Denetleme Kurulumuz 01.10.2021- 31.12.2021 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	2021	ANK.58.NOTER	29.12.2020	37346
Defteri-i Kebir	2021	ANK.58.NOTER	29.12.2020	37347
Envanter Defteri	2021	ANK.58 NOTER	29.12.2020	37348

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 merkezden yapılmaktadır.
- 2- 31.12.2021 Dönemi Banka Hesap İnceleme dönemi itibarıyla kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAP ADI	ADET	BAKIYE (TL)
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6297790 ₺		11.438,61
Türk Ekonomi Bankası Ulus Şb. 61034485 €.	754,00	11.367,38
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 9084962 \$.	1.596,00	21.258,24
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6395836 Vd.Hs.		50.000,00
Garanti Bankası Anafartalar Şb. 6395779 Vd.Hs.		150.000,00
TOPLAM		324.842,16

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

- 3- 31.12.2021 dönemi itibarıyla Federasyonun Alıcılar hesabında **281.500,00₺** Spor Toto Teşkilat Başkanlığından alacağı bulunmaktadır.
- 4- Federasyonun dönem itibarıyla Stok hesabında **101.709,60₺** çeşitli spor malzemeleri bulunmaktadır.
- 5- Federasyonun dönem itibarıyla sonraki döneme devreden **15.620,11₺** KDV alacağı bulunmaktadır.
- 6- Federasyon personeli üzerinde **500,39₺** iş avansı bulunmaktadır.
- 7- Federasyonun Verilen Depozito ve teminatlar hesabında **1.901,99₺** depozito bulunmaktadır.
- 8- Federasyonun Demirbaşlar hesabında **105.282,58₺** kayıtlı değerinde demirbaş kaydı bulunmaktadır.
- 9- Federasyonun mal ve hizmet alımından dolayı satıcılara **287,46₺** borcu bulunmaktadır.
- 10- Federasyonun diğer çeşitli borçlar adı altında faaliyetlerden doğan **14.950,99₺** borcu bulunmaktadır.

11- 31.12.2021 dönemi itibariyle federasyonun vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu; **3.584,51₺**, vadesi gelmemiş SGK prim borcu; **4.388,43₺** olmak üzere toplam **7.972,94₺** dir.

4- GELİRLER / GİDERLER

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2021- 31.12.2021 dönemine ait toplam Geliri **682.081,10₺** dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	300.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	250.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS GELİRLERİ	13.917,13
İTİRAZ GELİRLERİ	300,00
REKLAM GELİRLERİ	5.932,00
EĞİTİM GELİRLERİ	48.233,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	14.400,00
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	3.295,00
DİĞER GELİRLER	46.003,97
GELİRLER TOPLAMI	682.081,10

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun inceleme döneminde 01.10.2021- 31.12.2021 dönemine ait gider ve harcamaları toplamı **477.805,68₺** dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

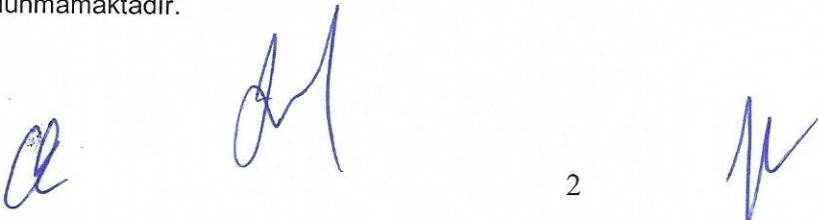
GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	4.655,86
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	17.545,64
EĞİTİM GİDERLERİ	63.330,78
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ	3.150,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	54.465,00
PERSONEL GİDERLERİ	43.006,89
TOPLANTILAR	31.861,52
DIĞ.ORGANİZASYON VE FAAL. GİD.	46.780,65
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	55.883,67
DİĞER GİDERLER	157.125,67
GİDERLER TOPLAMI	477.805,68

5- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Dağcılık Federasyonunun 31.12.2021 dönemi itibariyle hizmet bürosunda 3 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.

6- SONUÇ:

Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.10.2021- 31.12.2021 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 01.10.2021- 31.12.2021 dönemine ait toplam gelirlerinin **682.081,10₺** olduğu,
- 3- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.10.2021- 31.12.2021 dönemine ait toplam giderlerinin **477.805,68₺** olduğu,
- 4- İnceleme döneminde Türkiye Dağcılık Federasyonu'nun 01.10.2021- 31.12.2021 dönemine ait gelir farkının **204.275,42₺** 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: 01.10.2021-31.12.2021 Tarihli Gelir/Gider tablosu ve Mizan
01.01.2021-31.12.2021 Tarihli Bilanço ve Mizan

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.10.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI

GELİR/GİDER HESABI

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	4.655,86	SGM BÜTÇE KATKISI	300.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	17.545,64	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	250.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	63.330,78	SPORCU ANTRENÖR HAKEM LIS.GELİRİ	13.917,13
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	3.150,00	İTİRAZ GELİRLERİ	300,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	54.465,00	REKLAM GELİRLERİ	5.932,00
PERSONEL GİDERLERİ	43.006,89	EĞİTİM GELİRLERİ	48.233,00
TOPLANTILAR	31.861,52	KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	14.400,00
DİĞ.ORG. VE FAAL. GİD.	46.780,65	ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	3.295,00
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	55.883,67	DİĞER GELİRLER	46.003,97
DİĞER GİDERLER	157.125,67		
GİDERLER TOPLAMI	477.805,68	GELİRLER TOPLAMI	682.081,10
GELİR/GİDER FARKI	204.275,42		
GENEL TOPLAM	682.081,10	GENEL TOPLAM	682.081,10

DİĞER GİDERLER

740 75 NİĞDE DAĞEVİ GİDERLERİ	5.132,98
740 75 TIRMANMA DUVAR DEN.GİDER	955,30
740 75 ISF AİDAT GİDERLERİ	8.201,58
770 03 GENEL VE MALİ KURUL GİD.	138.448,30
610 01 KURS,EĞİTİM ÜCRT.İADELERİ	4.034,17
656 01 KUR FARKI ZARARI	353,34

DİĞER GELİRLER

600 15 EĞİTİM BİTİRME BELGE GEL.	14.250,00
600 15 SPOR TIR.DUVARI DNT.GEL.	5.500,00
600 15 MİLLİLİK BELGESİ GEL.	75,00
600 15 BAŞKAN ADAYLIĞI BAŞVR.ÜCR	6.000,00
602 04 SGK TEŞVİK İNDİRİMİ	2.205,39
602 03 HİBE GELİRLERİ	1.000,00
642 01 FAİZ GELİRLERİ	6.256,06
646 01 KUR FARKI KARI	10.709,72
679 01 DİĞ.OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR	7,80

TÜRKİYE DAĞCILIK FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

31.12.2021 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

	1 (TL.)	Önceki Dönem	Cari Dönem
A - BRÜT SATIŞLAR		928,931.15	1,680,508.40
1- Yurtiçi Satışlar		774,052.38	1,170,829.22
2- Yurtdışı Satışlar		0.00	0.00
3- Diğer Gelirler		154,878.77	509,679.18
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		7,910.05	19,172.81
1- Satıştan İadeler (-)		7,910.05	19,172.81
2- Satış İskontoları (-)		0.00	0.00
3- Diğer İndirimler (-)		0.00	0.00
C - NET SATIŞLAR		921,021.10	1,661,335.59
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		0.00	1,463,691.81
1- Satılan Mamüller Maliyeti		0.00	0.00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0.00	0.00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		0.00	1,463,691.81
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		0.00	0.00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		921,021.10	197,643.78
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		0.00	286,992.21
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	286,992.21
FAALİYET KARI VE ZARARI		921,021.10	-89,348.43
F - DİĞER FAALİYET,OLAĞAN GELİR VE KARLAR		25,092.76	61,558.38
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		0.00	0.00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		0.00	0.00
3- Faiz Gelirleri		8,947.08	48,521.53
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		16,145.68	13,036.85
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	1,656.35
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	1,656.35
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 - FİNANSMAN 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		946,113.86	-29,446.40
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		108,654.51	12,078.72
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		107,287.40	0.00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		1,367.11	12,078.72
J - OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		22,312.53	1.62
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		0.00	0.00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		22,312.33	0.00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		0.20	1.62
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		1,032,455.84	-17,369.30
K - DÖNEM KARI VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KRS. (-)		0.00	0.00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		1,032,455.84	-17,369.30

