

TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU
01.10.2021-31.12.2021 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Tenis Federasyonu Denetim Kurulu 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 03.05.2023 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Tenis Federasyonu 01.10.2021-31.12.2021 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 ve 7405 sayılı Kanunlar ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Tenis Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, görevli personel tarafından bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır.

Türkiye Tenis Federasyonunun 2021 yılına ilişkin kayıtları ve bu kayıtların işlendiği defterlerin tasdikleri zamanında yapılmış olup, incelenen mahsup dosyalarında kayıtların usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmaktadır. İncelenen mahsup dosyalarının gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ

1. ALINAN ÇEKLER

Federasyonun 31.12.2021 itibariyle All Sport A.Ş. 07.01.2022 vadeli 50.000.TL, All sport A.Ş. 14.01.2022 vadeli 50.000.TL, All sport A.Ş. 21.01.2022 vadeli 50.000.TL çek karşılığı toplam 150.000 TL alacağı bulunmaktadır.

2. BANKALAR

Söz konusu ödeme ve harcamaların fatura ve diğer resmi belgeler karşılığında bankadan ilgisine havale yapılmaktadır. Türkiye Tenis Federasyonunun aşağıda yer alan bakiyeleri banka ekstreleri kontrol edilmiş olup, 31.12.2021 tarihi itibariyle banka hesaplarında toplam 1,433,245.02.-TL'ye ait hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.



HESAPLAR	TL
VAKIFBANK 00158007287976689	137.48
VAKIFBANK 00158007296363870	100.556,15
VAKIFBANK 00158007282466874	330.00
VAKIFBANK 00158007297057717	712.78
VAKIFBANK 00158007302891480 HES.(THOM)	46.737,19
VAKIFBANK 00158007305616322 HES.(OLİMPİYAT)	164.912,13
TOPLAM	313.385,73
TEB 8855497 HESAP-ULUS ŞUBE	56,299.37
TEB 49785358 ULUS ŞUBE HESAP	25,791.74
TEB 49836976 HESAP-BÜTÇE	6,787.23
TEB 49837059 HESAP-GELİR	1,133.77
TEB 66083851 HESAP	28,109.74
TEB 77657097 HESAP	269.07
TEB 76574276 ULUCANLAR ŞUBE	0.00
TEB 76574276 ULUS ŞUBE	12,423.23
TEB 8855497 HESAP-ULUCANLAR ŞUBE	0.00
TEB 86320928 HESAP KA3 PROJE ONLİNE	48.65
TOPLAM	130.862,80
GARANTİ BANKASI 6295431 HES.	265,18
TOPLAM	265,18
GENEL TOPLAM	444.248.53

DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
VAKIF 00158048012247882 USD HES	207,499.47
VAKIF 00158048000949505 USD HES	820.13
VAKIF 00158048000925670 EUR HES	120.69
VAKIF 0015804801002338 CHF HES	2,281.87
VAKIF 00158048012478469 GBP HES	9.70
TOPLAM	210,731.86

DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
TEB 8855503 HES EUR	7,673.85
TEB 8855502 HES.USD	21,024.10
TEB 74821611 HES EUR	97,807.83
TEB 83236489 HES EUR KA1 YURTDIŞI PROJE	199,434.10
TEB 86320936 HES EUR KA3 ONLİNE PROJE	0.00
TOPLAM	325,939.88

DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
GARANTİ 9084063 USD	7.20
TOPLAM	7.20

→ JW A 27.

Handwritten signature

VADELİ TİCARİ MEVDUAT	TL
TEB 79398025 NO.LU VADELİ HES	393,942.42
TEB 81294871 NO.LU VEDELİ HESAP	58,109.95
TOPLAM	452,052.37

3- ALICILAR

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle,

Spor Toto Teskilat Başkanlığı : 1,126,000.00.TL

Erg Spor Hizmetleri ve Tic.A.S. : 21,240.00.TL

San-Tur Turizm A.Ş. : 250.00.TL

TOPLAM : Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ve firmalardan **1,147,490.00.-TL** alacağı bulunmaktadır.

4-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle, Olgarlar Spor Ltd.Şti. 109,150.57.TL, Anka 08 İnş.Ltd.Şti. 197,57.-TL, Sancar Tercüme Ltd.Şti. 50,00.-TL, Delta Personel Ltd.Şti. 270.00.-TL, İclal Güzel 1,650.00.TL ve Fırat Akpınar Personel avans alacağı olarak 767,28 TL olmak üzere toplam **112,085.42.TL** alacağı bulunmaktadır.

5-STOKLAR

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle **1,186,288.74.-TL** tutarında spor malzemesi stoku bulunmaktadır. Kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- GELİR TAHAKKUKLARI

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle 350.000-TL tutarında SHGM Bütçe katkısı alacağı bulunmaktadır.

7- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle **948,234.62.-TL** devreden KDV, **33,677.68.-TL** iş avansı olmak üzere toplam **981.912,30.-TL** dönen varlığı bulunmaktadır.

8- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

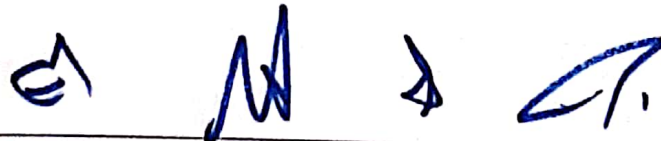
Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle Çukurambar Büro Kira Depozitosu olan **30.000,00.-TL**, İGDAŞ İstinye Güvence Bedeli **16.905,00.-TL**, İzmir Çiğli Tesis Su Teminatı **264,87.-TL**, İzmir Çiğli Gediz Elektrik Teminatı **2.373,18.-TL** olmak üzere toplam **49.543,05.-TL** alacağı depozito ve teminat bulunmaktadır.

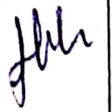
9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Federasyonun 182.000,00.-TL değerinde 06 BTG 512 plakalı Ford Focus aracı ve 919,881.31.TL demirbaş olmak üzere toplam 1.101.881,31-TL maddi duran varlığı bulunmaktadır. Gelir ve Kurumlar Vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılmamıştır.

10- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle Likom Bilgisayar Programı 2,221.24, İzmir Cup Marka tescili 4,684.60, Ç.Ambar Merkez Büro Tefriş Giderleri 37,524.60, TTF Web tasarım yazılımı 8,260.00, Veteran Tenis B.sayar programı 25,171.27, Office 2007 Standart open 1,409.24, Office 2007 lisans programı 2,549.04, NOD 32 Antivirüs programı 782.12, İ-Kort yazılımı 50,500.00, Eset Anti virüs programı 1,128.08, Tenis Maç skor yönetimi yazılımı 70,710.00 olmak üzere toplam **204.940,19.-TL** değerinde maddi olmayan duran varlığı bulunmaktadır.





11-TİCARİ BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle satıcılara 1,795,750.46, Alınan Depozito ve Teminat olarak Benna Otomotiv Makine Insaat Kuyumculuk 719,326.38.TL, Anka 08 İnşaat ve Tic.Ltd.Şti.'ne 181.784,98.-TL olmak üzere toplam 901,111.36.TL (İstanbul İstinye Tenis ve Sosy.Tes.Alınan), Diğer Ticari Borçlar 17,000.00 (Ömer Barış Ulusoy-Aslı Ulusoy Durlank) toplam **2.713.861,82-TL** Ticari borcu bulunmaktadır.

12-DİĞER BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle personele (Fatma Borsbuga) 206,00.-TL, lig usulüne tabi olmayan faaliyetler 7,752.14, diğer organizasyon ve faaliyet giderleri 7,778.23, Avukatlık Hizmet Giderleri 46,875.02.TL olmak üzere toplam **62.611,39.TL** borcu bulunmaktadır. Federasyonun Ankara/Çukurambar'da büro hizmetlerini yürüttüğü 2 adet bürosu, Ulus/Anafartalar mahallesinde 1 adet deposu bulunmaktadır. Büro ve depoya ait ödenmemiş borcu bulunmamaktadır.

13-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Federasyonun 31.12.2021 tarihi itibariyle ödenecek vergi; muhtasar 53,244.05.TL, KDV 15,650.56.-TL olmak üzere toplam **68,894.61.TL**. SGK borcu; **75,746.25.TL** olmak üzere toplam **144.640,86.TL** borcu bulunmaktadır.

14- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

Federasyonun tarihi itibariyle **4.331.294,17.-TL** geçmiş yıllar gider fazlası bulunmaktadır.

15- GELİR VE GİDERLER

GELİRLER	
SHGM YARDIMI	850.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	11.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ GELİRİ	167.801,25
SPORCU-KLÜP LİSANS-TESCİL-VİZE GELİRLERİ	188.296,56
CEZA GELİRLERİ	4.050,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	454.248,87
REKLAM GELİRLERİ	35.000,00
HAKEM-ANTRENÖR KURS GELİRİ	82.078,95
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	54.000,00
U.ARASI KURULUŞ KATKI PAYI	959.893,78
DİĞER GELİRLER	52.171,58
FAİZ GELİRİ	17.943,57
KAMBIYO KARLARI	644.689,22
DİĞER O.DIŞI GELİR VE KARLAR	418,43
GELİRLER TOPLAMI	14.510.592,21
GİDER FAZLASI	0,00
GENEL TOPLAM	14.510.592,21

El M A D

flh

GİDERLER	
Y.İÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.872.287,44
Y.DIŞI FAALİYET GİDERLERİ	637.481,71
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	7.094,26
EĞİTİM GİDERLERİ	108.795,49
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	772.207,72
PROJE GİDERLERİ	202.978,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	18.639,83
PERSONEL GİDERLERİ	785.628,40
TOPLANTI GİDERLERİ	119.403,10
ULUSLAR ARASI KURULUŞ KATILIM PAYI	597.718,79
BÜRO GİDERLERİ	1.066.250,70
FİNANSMAN GİDERLERİ	1.312,50
KAMBİYO ZARARI	193.108,63
DİĞER O.DIŞI GİDER VE ZARARLAR	119,51
GİDERLER TOPLAMI	6.383.026,08
GELİR FAZLASI	8.127.566,13
GENEL TOPLAM	14.510.592,21

17- BULGULAR

*5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

* 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.

* 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.

* Federasyona ait 1 adet FIAT EGEA marka, 34BOZ087 plakalı kiralık aracı bulunmaktadır.

III- UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

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

19- 2021 yılı için Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebir defterleri ile ilgili olarak e-defter uygulaması sistemine geçilmiştir. Envanter Defterinin ise onaylandığı görülmüştür.

2021	Envanter Defteri	Ankara 46.Noteri	21.12.2020	23623
------	------------------	------------------	------------	-------

20- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında bütçeden aktarılan payların, yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı Spor Toto hesabı ve SHGM hesabı olmak üzere ayrı ayrı banka hesabı açıldığı görülmüştür.

21- Federasyonun tüm harcamalarının yönetim kurulunca yetkilendirilmiş başkan, başkan vekili ve genel sekreter arasından oluşan iki (2) kişinin imzaları ile yapıldığı,


 Sayfa 5 / 7

22- İncelenen dosyalardaki mal ve hizmet satın alımlarında; Genel sekreterin teklifi ve Başkanın (yoksa başkan vekilinin) uygun görmesiyle alınan onay'a istinaden, imkân varsa en az üç (3) teklif alındığı tespit edilmiştir. Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmaktadır.

23- Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslarda belirtilen hükümlere aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunmamıştır.

24- Yıl içerisinde elde edilen lisans, tescil, vize, katılım payı, sponsorluk v.b gelirlerin bankada gelirler hesabına yatırıldığı, muhasebe kaydının gerçekleştirildiği, buradan giderlerde kullanıldığı tespit edilmiştir.

25- İncelenen dosyalarda Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanmamıştır.

26- İncelenen dosyalarda yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

27- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

28- Federasyonun 31.12.2021 tarihli Muavin mizanında yer alan 689 hesap kodlu "Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar" başlığında yer alan 1,486.18.-TL Vergi Gecikme Zammının federasyon hesaplarından karşılandığı görülmüştür. "Yönergenin Mal ve Hizmet Alımlarıyla Belgelendirmeye İlişkin Genel Esaslar başlıklı 8 inci maddesinin altıncı fıkrasında Şahsi kusurdan kaynaklanan, her türlü parasal ceza, gecikme faizi veya zammı ile ödenmek durumunda kalınan tazminat ya da zarar ve ziyanlar, hiçbir şekilde bütçeden veya federasyon giderlerinden karşılanamaz." hükmüne göre zarara sebebiyet verenlerden 1,486.18.-TL'nin tahsil edilmesi gerekmektedir.

EA

M

A.

A

Alm

IV- SONUÇ

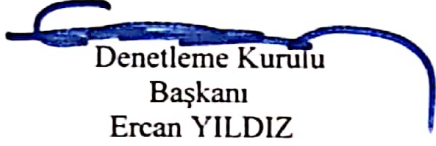
Türkiye Tenis Federasyonunun; 31.12.2021 itibariyle gelir tablosunda yer alan gelirlerinin; 14.510.592,21.-TL giderlerinin ise 6.383.026,08.TL olup arasındaki fark olan 8.127.566,13.TL gelir fazlası olduğu görülmüştür.

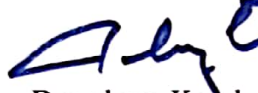
31.12.2021 itibariye banka mevcudu olan 1,433,245.02.-TL, mevcut borçlar ise 2.713.861,82-TL'dir. SHGM ve Spor-Toto'dan kalan alacak ise; 350.000,00- TL'dir.


Türkiye Tenis Federasyonunun 01.10.2021-31.12.2021 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız denetim çalışması, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartları ile Spor Federasyonların ilgili mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.


Federasyonun ekte sunulan 01.10.2021-31.12.2021 tarihleri arasına ait mizana göre, gelir ve giderlere ait dökümlerin, gelir tablosunun ve bilançoda kayıtlı bilgilerin doğruluğu tarafımızdan tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla bilgilerine arz ederiz. 03.05.2023


Denetleme Kurulu
Başkanı
Ercan YILDIZ


Denetleme Kurulu
Üye
Yılmaz USLU


Denetleme Kurulu
Üye
İrfan ALKAN


Denetleme Kurulu
Üye
Fahrettin Kerim KADIOĞLU


Denetleme Kurulu
Üye
Aliye Arzu İŞILDAR

EKLER:

Ek:1-31.12.2021 Tarihli Mizan

Ek:2-01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait Gelir ve Gider Tablosu

Ek:3-01.10.2021-31.12.2021 dönemine ait bilanço