

TÜRKİYE MASA TENİSİ FEDERASYONU BAŞKANLIĞI

01.01.2024-31.08.2024 TARİHLERİ ARASI

DENETİM KURULU RAPORU

I - GİRİŞ

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Denetim Kurulu 07.11.2024 tarihinde gerçekleştirilecek olan Olağan Genel Kurula sunulmak üzere 01.01.2024-31.08.2024 dönemine ait Denetim Kurulu Raporunu hazırlamak üzere 14.10.2024 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Masa Tenisi Federasyonu'nun 01.01.2024-31.08.2024 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

II - GENEL MALİ BİLGİLER

| Dönem Giderleri ve Borçları (TL) | | Gelirler ve Alacaklar (TL) | |
|----------------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| Giderler | : 31,290,422.74 | Gelirler | : 42.758,311.64 |
| Faaliyet Giderleri | : 28.361,183.87 | Bakanlık Yardımı | : 15.000,000.00 |
| Genel Giderler | : 1.267,653.90 | Spor Toto Reklam Geliri | : 22.400,000.00 |
| Personel Giderleri | : 1.189,219.26 | Münhasır Gelirler | : 5.358,311.64 |
| Diğer Giderler | : 472,365.71 | | : |
| Borçlar | : 1.118,475.37 | Alacaklar | : |
| Satıcılar | : 887.878,94 | | : |
| Diğer Borçlar | : 230.596,43 | | : |
| | : | | : |
| Genel Toplam | : 32,408,898.11 | Genel Toplam | : 42.758,311.64 |

Likit Değerler

Bankalar : 11.778,323.40

Diğer Likit Değerler :

Rapor ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde gelirlerin giderleri karşıladığı, 11.467.888,90.-TL. gelir fazlası olduğu (yaklaşık %36,64) görülmüştür. Federasyonun borçlarının bir önceki yıl gelirlerinin %10 sınırını aşmadığı, rapor tarihi itibarıyla banka mevcudu ve diğer likit değerlerinin mevcut borçlarını karşılamaya yettiği ve fazla verdiği tespit edilmiştir.

III - DENETİMDE İNCELENEN HUSUSLAR

Denetim Kurulumuz, raporunu 26.04.2022 tarih ve 31821 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu 33. maddesi ile 19.07.2012 tarih ve 28358 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Spor Genel Müdürlüğü Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Türkiye Masa Tenisi Federasyonu Ana Statüsününün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Federasyonun 01.01.2024-31.08.2024 tarihleri arasındaki döneme ait hesap ve faaliyetleri incelenmiş ve tespit edilen hususlar aşağıda açıklanmış olup, kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

1 - Hesap İncelemeleri

1-1) Banka Hesapları

| Banka Hesap Adı | TOPLAM(TL) |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-1 Özel Gelir Hesabı | 105,680.28 |
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-3 Spor Toto Gelir Hesabı | 405,391.15 |
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-4 USD Hesabı | 38,221.82 |
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-5 EURO Hesabı | 205,875.77 |
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-6 Olimpiyat Hesabı | 0,00 |
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-76 Katılım Hesabı | 2,500,000.00 |
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-77 Katılım Hesabı | 5,197,636.61 |
| Ziraat Katılım Bankası 21-177654-79 Katılım Hesabı | 3,115,094.27 |
| Türk Ekonomi Bankası 71609993 Özel Gelir Hesabı | 24,723.50 |
| Türk Ekonomi Bankası 71610002 Özel Gelir Hesabı Blokaj | 185,700.00 |
| Toplam | 11.778.323,40 |

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, günlük ve aylık banka hesaplarının uygun olduğu tespit edilmiş olup söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

1-2) Gider Hesapları

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.

Avansa konu işlemin bitiminden veya en son harcama tarihinden itibaren, en geç 5 işgünü içinde kapatıldığı, avans hesaplarının titizlikle takip edildiği, bir kişiye ödenen avans hesabı kapatılmadan, yeni bir avans verilmediği tespit edilmiştir.

1-3) Gelir İncelemesi ve Sponsorluk

A. Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 42.758.311,64.-TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|-----------------------------------|----------------------|
| SGM YARDIMI | 15,000,000.00 |
| SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ) | 22,400,000.00 |
| KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ. | 1,496,374.00 |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE | 287,393.98 |
| TRANSFER GELİRLERİ | 238,835.00 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 325,614.08 |
| EĞİTİM GELİRLERİ | 889,997.28 |
| DİĞER GELİRLER | 2,120,097.30 |
| İTİRAZ GELİRLERİ | |
| CEZA GELİRLERİ | |
| GELİRLER TOPLAMI | 42.758.311.64 |

B. Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 31.290.422,74.-TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|-----------------------------------------|----------------------|
| YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 9,223,086.35 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 10,936,501.29 |
| YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ | 2,650,851.27 |
| YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ | 1,908,283.08 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 338,001.86 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERİ | 3,304,460.02 |
| SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ | |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | |
| PROJE GİDERLERİ | |
| PERSONEL GİDERLERİ | 1,189,219.26 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 308,869.94 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER | 126,407.76 |
| BÜRO GİDERLERİ | 1,267,653.90 |
| DİĞER GİDERLER | 37,088.01 |
| GİDERLER TOPLAMI | 31,290,422.74 |

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2024-31.08.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlası 11.467.888,90.-TL'dir.

1-4) Alacak ve Borç Hesaplar

- Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibariyle banka hesap bakiyelerinin toplamının 11.778.323,40.-TL olduğu tespit edilmiştir. Banka hesapları dışında başkaca hazır değer bulunmadığından toplam hazır değerler 11.778.323,40-TL'dir. Banka ekstreleri federasyonun muhasebesinde dönemler halinde dosyalanmaktadır.
- Diğer çeşitli alacaklar hesabında, 00,00 TL alacağı görülmüştür.
- Diğer Stoklar hesabında; Bayraklar, madalya, kupa ve spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 736.800,00 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.
- Verilen sipariş avansları hesabında; 00,00 TL avans verildiği görülmüştür.
- İş Avansları hesabında; bilanço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 479.911,26 TL avans bulunmaktadır.
- Verilen Depozito Teminatlar Hesabında; güvence bedelleri olarak 661,80 TL verildiği görülmüştür.
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 272.157,18.TL'dir. Aynı tutarda amortisman ayrılmıştır.
- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 885.558,87.-TL borcu bulunmaktadır.
- Diğer Ticari Borçlar Hesabında; 2.320,07 TL Turkcell, Türk Telekom borcu bulunmaktadır.
- Personele Borçlar Hesabında; 08/2024 Dönem ücretleri 121.599,98 TL Eylül 2024' de ödendiği görülmüştür.
- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Yapılan müsabakaların yolluk ve harcırah ödemeleri olmak üzere 10.281,68 TL borcu bulunmaktadır.
- Vadesi gelmemiş 35.904,10 TL vergi borcu, vadesi gelmemiş 62.810,67 TL Sosyal Güvenlik borcu olmak üzere toplam 98.714,77. TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

2. Defter ve Kayıtlar

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| DEFTERİN NEV'İ | DÖNEMİ | NOTER ADI | TARİH | YEVMIYE NO |
|------------------|---------|----------------------|------------|------------|
| Karar Defteri | 2006-19 | Ankara 7. Noterliği | 04.05.2006 | 05215 |
| Karar Defteri | 2019 - | Ankara 18. Noterliği | 09.10.2019 | 36905 |
| Yevmiye Defteri | 2024 | E - Defter | 01.01.2024 | |
| Defteri Kebir | 2024 | E - Defter | 01.01.2024 | |
| Envanter Bilanço | 2024 | Ankara 12. Noterliği | 15.12.2023 | 36605 |

Türkiye Masa Tenisi 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.

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 01/07/2020 tarihi itibariyle 31/12/2020 tarihine kadar e-Fatura Uygulamasına geçmesi gereken mükelleflerin 01/01/2021 tarihi itibariyle e-Defter uygulamasına da geçmeleri gerektiğinden dolayı Federasyonumuz 01/01/2021 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defteri Kebiri E-defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlanmıştır.

3. Spor Federasyonun Bütçe ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

7405 sayılı Kanununun 43. Maddesine uygun olarak;

Mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, denk bütçe tesis etmek, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir idari ve mali yapı oluşturduğu, rapor tarihi itibariyle borçlanma oranının önceki yıl gelirlerinin %10'unu aşmadığı, rapor tarihi itibariyle banka mevcudu ve diğer likit değerleri göz önünde bulundurulduğunda borçlarını ödeme gücünün bulunduğu, usulüne uygun borçlanma yaptığı,

Rapor döneminde Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun bütçesinde gelir ve gider denkleğinin sağlandığı, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı,

7405 sayılı Kanununun 43'üncü maddesi gereğı, spor federasyonunun mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, bütçe fazlası verdiği, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir mali yapı oluşturduğu, bütçesinde gelir ve gider denkleğini sağladığı, yönetim kurulunun, Bakanlıktan izin almaksızın görev süresini aşacak şekilde spor federasyonunu borç altına sokacak işlem yapmadığı tespit edilmiştir.

4. İktisadi İşletme Faaliyetleri

İktisadi İşletmenin denetim dönemi itibariyle öz kaynağı 13.918,67-TL. olduğu, çalışanı bulunmadığı, faaliyetlerinin kuruluş amacına uygun olduğu görülmüştür.

1- 09.01.2018 tarihinde Türkiye Masa Tenisi İktisadi işletme kurulmuş olup 3.360,74 TL kuruluş sermayesi aktarılmış, faaliyetleri aşağıdaki gibidir; 31.08.2024 tarih mevcut durum

a- Mal ve hizmet satışları 0,00 TL

b- Satılan Mal ve Hizmet Maliyeti 0,00 TL

c- Brüt Satış Karı 0,00 TL

d- İktisadi İşletmenin Öz Kaynağı;

Mevcutlar: 20.726,45 TL

Borçlar : 1.086,70 TL

Öz Kaynak: 19.639,75 TL olarak gerçekleşmiştir.

IV- SONUÇ:

Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2024-31.08.2024 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun kayıtları 7405 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve 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 Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 42.758.311,64.-TL. olduğu,
- 3- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 31.290.422,74.-TL. olduğu,
- 4- Türkiye Masa Tenisi Federasyonunun 01.01.2024 - 31.08.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 11.467.888,90.-TL. olduğu, 31.12.2023 tarihinden devreden 703.791,71-TL. gelir fazlası göz önünde bulundurulduğunda toplam gelir fazlasının 12.171.680,61.-TL. olduğu tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Levent BEZAZ

Denetleme Kurulu

Başkan

Handan KARAMAN

Denetleme Kurulu

Başkan Vekili

Cihan DEVECİ

Denetleme Kurulu

Raportör

Sadık AK

Denetleme Kurulu

Üye

Çoşkun AKYOL

Denetleme Kurulu

Üye

EKLER:

Ek:1- 31.08.2024 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2- 01.01.2024-31.08.2024 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)