

TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU
01.01.2023-31.12.2023 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Tenis Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 13.05.2024 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Tenis Federasyonu **01.01.2023-31.12.2023** 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 2023 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. 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, 31.12.2023 tarihi itibarıyla banka hesaplarında toplam 5.480.730,80 TL'ye ait hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAPLAR	TL
VAKIFBANK 00158007287976689	776,97
VAKIFBANK 00158007296363870	155.806,13
VAKIFBANK 00158007282466874	3,20
VAKIFBANK 00158007297057717	67,78
VAKIFBANK 00158007302891480 HES.(THOM)	290,15
VAKIFBANK 00158007305616322 HES.(OLİMPİYAT	5.456,99
TOPLAM	162.401,22
TEB 8855497 HESAP-ULUS ŞUBE	925.178,54
TEB 49785358 ULUS ŞUBE HESAP	208.954,89
TEB 49836976 HESAP-BÜTÇE	837,93
TEB 49837059 HESAP-GELİR	50.044,92
TEB 66083851 HESAP	1.478,16
TEB 77657097 HESAP	80,15
TEB 76574276 ULUS ŞUBE	271.355,06
TEB 86320928 HESAP KA3 PROJE ONLINE	48,65
TOPLAM	1.457.978,30
GARANTİ BANKASI 6295431 HES.	265,18
TOPLAM	265,18
GENEL TOPLAM	1.620.644,70



DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
VAKIF 00158048012247882 USD HES	2.601.721,92
VAKIF 00158048000949505 USD HES	1.811,34
VAKIF 00158048000925670 EUR HES	190.526,37
VAKIF 0015804801002338 CHF HES	5.479,97
VAKIF 00158048012478469 GBP HES	20,22
TOPLAM	2.799.559,82

DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
TEB 8855503 HES EUR	8.995,29
TEB 8855502 HES.USD	470.579,05
TEB 74821611 HES EUR	0,00
TEB 83236489 HES EUR KA1 YURTDIŞI PROJE	0,00
GARANTİ 9084063 USD	10,03
TOPLAM	479.584,37

VADELİ TİCARİ MEVDUAT	TL
TEB 79398025 NO.LU VADELİ HES	580.941,91
TOPLAM	580.941,91
GENEL TOPLAM	5.480.730,80

2- ALICILAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla,

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı	: 7.009.726,59 TL
San-Tur Turizm A.Ş.	: 250,00 TL
Türkiye Milli Olimpiyat Komitesi	: 3.320,00 TL
SMS İnş.Tur.San.Ltd.Şti.	: 23.320,57 TL

TOPLAM : **7.036.617,16 TL** olmak üzere firmalardan alacağı bulunmaktadır.

3-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla , Yurt İçi Kargo 1.138,97 TL, Seyithan Mumcu Firmasından 600,00 TL olmak üzere toplam **1,738.97 TL** alacağı bulunmaktadır.

4-STOKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla **6.114.536,12 TL** tutarında spor malzemesi stoku bulunmaktadır. Kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla Cengiz Kadı **100.000,00 TL**, Anadolu Akaryakıt Ltd.Şti. **77.079,85 TL** ve Yakup Demir Firmasına **4.100,00 TL** olmak üzere Toplam **181.179,85 TL** yapılacak işlere karşılık verilen avansı bulunmaktadır.

6- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla **7.082.180,50 TL** devreden KDV, **54.400,84 TL** iş avansı olmak üzere toplam **7.136.581,34 TL** dönen varlığı bulunmaktadır.

7- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla Çukurambar Büro Kira Depozitosu olan **7.000,00 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**, ASKİ su depozitosu **2.202,51 TL** olmak üzere toplam **28.745,56 TL** alacağı depozito ve teminat bulunmaktadır.



8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Federasyonun 182.000,00 TL değerinde 06 BTG 512 plakalı Ford Focus aracı ve 3.249.749,12 TL demirbaş olmak üzere toplam **3.431.749,12 TL** maddi duran varlığı bulunmaktadır. Gelir ve Kurumlar Vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılmamıştır.

9- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla TTF Web tasarım yazılımı, Veteran Tenis B.sayar programı, Office 2007 Standart open, Office 2007 lisans programı, NOD 32 Antivirüs programı, İ-Kort yazılımı, Eset Anti virüs programı-İstanbul, Tenis Maç skor yönetimi yazılımı olmak üzere toplam **204.940,19 TL** değerinde maddi olmayan duran varlığı bulunmaktadır.

10-TİCARİ BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla satıcılara **13.461.430,46 TL** borcu bulunmaktadır.

11-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla Ankara Tesis İnşaatı işini yapan SMS İnş.Ltd.Şti.- Dikyol Yapı A.Ş. ortaklığının hakedişlerinden kesilen **3.146.796,84 TL** depozito ve teminat borcu bulunmaktadır.

12-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla lig usulüne tabi olmayan faaliyetler, diğer organizasyon ve faaliyet giderleri, Avukatlık Hizmet Giderleri olmak üzere toplam **129.350,86 TL** ve Personeline ait **76.818,29 TL** olmak üzere toplam **206.169,15 TL** borcu bulunmaktadır.

13-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla ödenecek muhtasar vergileri 162.495,72 TL, ödenecek KDV 98.245,91 TL olmak üzere toplam **260.741,63 TL**, SGK borcu **295.762,95 TL** olmak üzere toplam **556.504,58 TL** borcu bulunmaktadır.

14- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla **6.174.004,91 TL** geçmiş yıllar gelir fazlası bulunmaktadır.

15- DÖNEM NET KARI

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla **6.071.913,17 TL** dönem net Gelir Fazlası bulunmaktadır.

17- GELİR VE GİDERLER

GELİRLER	
SHGM YARDIMI	4.100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	113.608.169,80
SPORCU -ANTRENÖR-HAKEM TESCİL VİZE LİSANS GELİRLERİ	4.981.913,50
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM KATILIM GELİRLERİ	4.209.415,82
CEZA GELİRLERİ	7.500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	8.085.691,17
KİRA-İŞLETME GELİRLERİ	421.362,00
EĞİTİM GELİRLERİ	1.760.423,34
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	19.416.974,03
FAİZ GELİRLERİ	1.369.206,19
KAMBİYO KARLARI	2.246.226,21
DİĞER GELİRLER	210.597,24
GELİRLER TOPLAMI	160.417.479,30



GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	19.472.677,71
YURTDİŞİ FAALİYET GİDERLERİ	10.637.061,35
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	206.479,84
EĞİTİM GİDERLERİ	1.447.065,70
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	4.624.457,92
PROJE GİDERLERİ	91.461.720,04
SPOR MAZLEMESİ GİDERLERİ	851.868,79
PERSONEL GİDERLERİ	10.888.782,68
TOPLANTI-KONGRE VE SEMİNER GİDERLERİ	2.593.602,47
ULUSLARARASI KURULUŞ KATILIM PAYI	2.332.314,65
ÖDÜL GİDERLERİ	69.078,95
KAMBİYO ZARARI	228.470,63
BÜRO GİDERLERİ	9.525.267,89
DİĞER GİDERLER	6.717,51
GENEL TOPLAM	154.345.566,13

18- BULGULAR

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

* Çalıştınlan 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.

* Çalıştınlan 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 TOYOTA COROLLA marka, 34 DPL 199 plakalı kiralık aracı bulunmaktadır.

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

19-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 iletilindiği görülmüştür.

20- 2023 yılı için Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebir defterleri ile ilgili olarak e-defter uygulaması sistemine geçilmiştir. Envanter Defterinin ise onaylandığı görülmüştür.

2023	Envanter Defteri	Ankara 46.Noteri	23.12.2022	28008
------	------------------	------------------	------------	-------

21- 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 SGM hesabı olmak üzere ayrı ayrı banka hesabı açıldığı görülmüştür.

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

23- 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.



24- Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslarda belirtilen hükümlere aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulmamıştır.

25- 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.

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

27- 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.

28- 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.

29- Federasyonun 31.12.2023 tarihli Muavin mizanında yer alan 689 hesap kodlu "Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar" başlığında yer alan **6.717,51 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 **6.717,51 TL'nin** tahsil edilmesi gerekmektedir.

IV- SONUÇ

Türkiye Tenis Federasyonunun; 01.01.2023 - 31.12.2023 itibariyle gelir tablosunda yer alan gelirlerinin; **160.417.479,30 TL**. Giderlerinin ise **154.345.566,13 TL** olup arasındaki fark olan **6.071.913,17 TL** gelir fazlası olduğu görülmüştür.

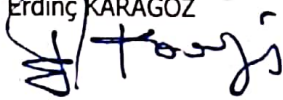
31.12.2023 itibariye banka mevcudu olan **5.480.730,80 TL**, mevcut borçlar ise **13.461.430,46 TL**'dir. Spor-Toto'dan alacak ise; **7.009.726,59 TL**'dir.

Türkiye Tenis Federasyonunun **01.01.2023-31.12.2023** 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.

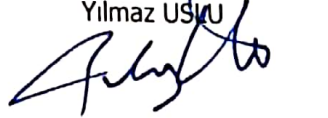
Federasyonun ekte sunulan **01.01.2023-31.12.2023** tarihleri arasına ait mizana göre, gelir ve giderlere ait dökümlerin, gelir tablosunun ve bilançoda kayıtlı bilgilerin doğruluğu tarafımızdan tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla bilgilerine arz ederiz. 13.05.2024

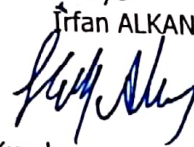
Denetleme Kurulu
Başkanı
Erdiñ KARAGÖZ



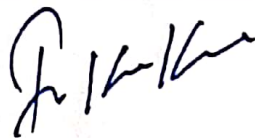
Denetleme Kurulu
Üye
Yılmaz USLU



Denetleme Kurulu
Üye
İrfan ALKAN



Denetleme Kurulu
Üye
Fahrettin Kerim KADIOĞLU



Denetleme Kurulu
Üye
Aliye Arzu ISILDAR



EKLER:

Ek:1-31.12.2023 Tarihli Mizan

Ek:2-01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait Gelir ve Gider Tablosu

Ek:3-01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait bilanço

TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU
01.01.2023-31.12.2023 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Tenis Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 13.05.2024 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Tenis Federasyonu **01.01.2023-31.12.2023** 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 2023 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. 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, 31.12.2023 tarihi itibarıyla banka hesaplarında toplam 5.480.730,80 TL'ye ait hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAPLAR	TL
VAKIFBANK 00158007287976689	776,97
VAKIFBANK 00158007296363870	155.806,13
VAKIFBANK 00158007282466874	3,20
VAKIFBANK 00158007297057717	67,78
VAKIFBANK 00158007302891480 HES.(THOM)	290,15
VAKIFBANK 00158007305616322 HES.(OLİMPİYAT	5.456,99
TOPLAM	162.401,22
TEB 8855497 HESAP-ULUS ŞUBE	925.178,54
TEB 49785358 ULUS ŞUBE HESAP	208.954,89
TEB 49836976 HESAP-BÜTÇE	837,93
TEB 49837059 HESAP-GELİR	50.044,92
TEB 66083851 HESAP	1.478,16
TEB 77657097 HESAP	80,15
TEB 76574276 ULUS ŞUBE	271.355,06
TEB 86320928 HESAP KA3 PROJE ONLINE	48,65
TOPLAM	1.457.978,30
GARANTİ BANKASI 6295431 HES.	265,18
TOPLAM	265,18
GENEL TOPLAM	1.620.644,70



DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
VAKIF 00158048012247882 USD HES	2.601.721,92
VAKIF 00158048000949505 USD HES	1.811,34
VAKIF 00158048000925670 EUR HES	190.526,37
VAKIF 0015804801002338 CHF HES	5.479,97
VAKIF 00158048012478469 GBP HES	20,22
TOPLAM	2.799.559,82

DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
TEB 8855503 HES EUR	8.995,29
TEB 8855502 HES.USD	470.579,05
TEB 74821611 HES EUR	0,00
TEB 83236489 HES EUR KA1 YURTDIŞI PROJE	0,00
GARANTİ 9084063 USD	10,03
TOPLAM	479.584,37

VADELİ TİCARİ MEVDUAT	TL
TEB 79398025 NO.LU VADELİ HES	580.941,91
TOPLAM	580.941,91
GENEL TOPLAM	5.480.730,80

2- ALICILAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibariyle,

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı	: 7.009.726,59 TL
San-Tur Turizm A.Ş.	: 250.00 TL
Türkiye Milli Olimpiyat Komitesi	: 3.320.00 TL
SMS İnş.Tur.San.Ltd.Şti.	: 23.320,57 TL

TOPLAM : **7.036.617,16 TL** olmak üzere firmalardan alacağı bulunmaktadır.

3-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibariyle , Yurt İçi Kargo 1.138,97 TL, Seyithan Mumcu Firmasından 600,00 TL olmak üzere toplam **1,738.97 TL** alacağı bulunmaktadır.

4-STOKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibariyle **6.114.536,12 TL** tutarında spor malzemesi stoku bulunmaktadır. Kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

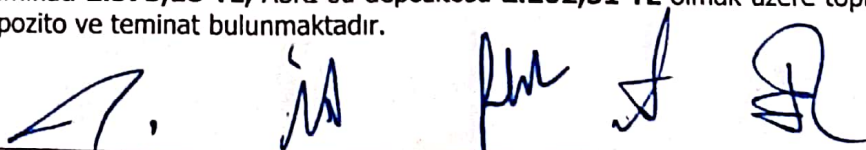
Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibariyle Cengiz Kadı **100.000,00 TL**, Anadolu Akaryakıt Ltd.Şti. **77.079,85 TL** ve Yakup Demir Firmasına **4.100,00 TL** olmak üzere Toplam **181.179,85 TL** yapılacak işlere karşılık verilen avansı bulunmaktadır.

6- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibariyle **7.082.180,50 TL** devreden KDV, **54.400,84 TL** iş avansı olmak üzere toplam **7.136.581,34 TL** dönen varlığı bulunmaktadır.

7- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibariyle Çukurambar Büro Kira Depozitosu olan **7.000,00 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**, ASKİ su depozitosu **2.202,51 TL** olmak üzere toplam **28.745,56 TL** alacağı depozito ve teminat bulunmaktadır.



8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Federasyonun 182.000,00 TL değerinde 06 BTG 512 plakalı Ford Focus aracı ve 3.249.749,12 TL demirbaş olmak üzere toplam **3.431.749,12 TL** maddi duran varlığı bulunmaktadır. Gelir ve Kurumlar Vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılmamıştır.

9- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla TTF Web tasarım yazılımı, Veteran Tenis B.sayar programı, Office 2007 Standart open, Office 2007 lisans programı, NOD 32 Antivirüs programı, İ-Kort yazılımı, Eset Anti virüs programı-İstanbul, Tenis Maç skor yönetimi yazılımı olmak üzere toplam **204.940,19 TL** değerinde maddi olmayan duran varlığı bulunmaktadır.

10-TİCARİ BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla satıcılara **13.461.430,46 TL** borcu bulunmaktadır.

11-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla Ankara Tesis İnşaatı işini yapan SMS İnş.Ltd.Şti.-_Dikyol Yapı A.Ş. ortaklığının hakedişlerinden kesilen **3.146.796,84 TL** depozito ve teminat borcu bulunmaktadır.

12-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla lig usulüne tabi olmayan faaliyetler, diğer organizasyon ve faaliyet giderleri, Avukatlık Hizmet Giderleri olmak üzere toplam **129.350,86 TL** ve Personeline ait **76.818,29 TL** olmak üzere toplam **206.169,15 TL** borcu bulunmaktadır.

13-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla ödenecek muhtasar vergileri 162.495,72 TL, ödenecek KDV 98.245,91 TL olmak üzere toplam **260.741,63 TL**, SGK borcu **295.762,95 TL** olmak üzere toplam **556.504,58 TL** borcu bulunmaktadır.

14- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla **6.174.004,91 TL** geçmiş yıllar gelir fazlası bulunmaktadır.

15- DÖNEM NET KARI

Federasyonun 31.12.2023 tarihi itibarıyla **6.071.913,17 TL** dönem net Gelir Fazlası bulunmaktadır.

17- GELİR VE GİDERLER

GELİRLER	
SHGM YARDIMI	4.100.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	113.608.169,80
SPORCU -ANTRENÖR-HAKEM TESCİL VİZE LİSANS GELİRLERİ	4.981.913,50
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM KATILIM GELİRLERİ	4.209.415,82
CEZA GELİRLERİ	7.500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	8.085.691,17
KİRA-İŞLETME GELİRLERİ	421.362,00
EĞİTİM GELİRLERİ	1.760.423,34
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	19.416.974,03
FAİZ GELİRLERİ	1.369.206,19
KAMBİYO KARLARI	2.246.226,21
DİĞER GELİRLER	210.597,24
GELİRLER TOPLAMI	160.417.479,30

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	19.472.677,71
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	10.637.061,35
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	206.479,84
EĞİTİM GİDERLERİ	1.447.065,70
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	4.624.457,92
PROJE GİDERLERİ	91.461.720,04
SPOR MAZLEMESİ GİDERLERİ	851.868,79
PERSONEL GİDERLERİ	10.888.782,68
TOPLANTI-KONGRE VE SEMİNER GİDERLERİ	2.593.602,47
ULUSLARARASI KURULUŞ KATILIM PAYI	2.332.314,65
ÖDÜL GİDERLERİ	69.078,95
KAMBIYO ZARARI	228.470,63
BÜRO GİDERLERİ	9.525.267,89
DİĞER GİDERLER	6.717,51
GENEL TOPLAM	154.345.566,13

18- 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 TOYOTA COROLLA marka, 34 DPL 199 plakalı kiralık aracı bulunmaktadır.

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

19-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 iletilindiği görülmüştür.

20- 2023 yılı için Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebir defterleri ile ilgili olarak e-defter uygulaması sistemine geçilmiştir. Envanter Defterinin ise onaylandığı görülmüştür.

2023	Envanter Defteri	Ankara 46.Noteri	23.12.2022	28008
------	------------------	------------------	------------	-------

21- 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 SGM hesabı olmak üzere ayrı ayrı banka hesabı açıldığı görülmüştür.

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

23- 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.

(Handwritten signatures)

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

25- 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.

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

27- 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.

28- 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.

29- Federasyonun 31.12.2023 tarihli Muavin mizanında yer alan 689 hesap kodlu "Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar" başlığında yer alan **6.717,51 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 **6.717,51 TL'nin** tahsil edilmesi gerekmektedir.

IV- SONUÇ

Türkiye Tenis Federasyonunun; 01.01.2023 - 31.12.2023 itibariyle gelir tablosunda yer alan gelirlerinin; **160.417.479,30 TL**. Giderlerinin ise **154.345.566,13 TL** olup arasındaki fark olan **6.071.913,17 TL** gelir fazlası olduğu görülmüştür.

31.12.2023 itibariye banka mevcudu olan **5.480.730,80 TL**, mevcut borçlar ise **13.461.430,46 TL'dir**. Spor-Toto'dan alacak ise; **7.009.726,59 TL'dir**.

Türkiye Tenis Federasyonunun **01.01.2023-31.12.2023** 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 **01.01.2023-31.12.2023** 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. 13.05.2024

Denetleme Kurulu

Başkanı
Erdiñ KARAGÖZ



Denetleme Kurulu

Üye

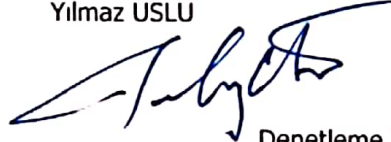
Fahrettin Kerim KADIOĞLU



Denetleme Kurulu

Üye

Yılmaz USLU



Denetleme Kurulu

Üye

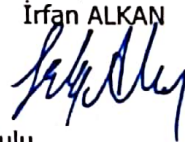
Aliye Arzu İŞILDAR



Denetleme Kurulu

Üye

İrfan ALKAN



EKLER:

Ek:1-31.12.2023 Tarihli Mizan

Ek:2-01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait Gelir ve Gider Tablosu

Ek:3-01.01.2023-31.12.2023 dönemine ait bilanço