

TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU DENETİM RAPORU

RAPOR TARİHİ : 03 KASIM 2014

DENETÇİLER	:	YILMAZ USLU	BAŞKAN
		İBRAHİM YILMAZ	ÜYE
		FATİH TOK	ÜYE
		AKİF UYGUR	ÜYE
		NECATİ AKYILDIZ	ÜYE

İNCELEME DÖNEMİ : 01.10.2012 -30.09.2014



1- GİRİŞ

1.1. Konu:

Türkiye Tenis Federasyonu 01.10.2012 – 30.09.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve statü, TTF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme Kurulumuz ilgili dönem içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurul'a sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 03 Kasım 2014 günü Federasyon merkezinde toplanmıştır.

1.2. Görev ve Yetki:

Denetleme kurulumuz, denetleme raporunu 17.03.2005 tarihli ve 25758 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Tenis Federasyonu Ana Statüsü'nün 15.ve 16.maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Tenis Federasyonu'nun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyon'nun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Defterin Türü	Dönemi	Onay Makamı	Onay Tarihi	Yevmiye No.
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 13.Noter	21.12.2011	50698
Defter-i Kebir	2012	Ankara 13.Noter	21.12.2011	50699
Envanter Defteri	2012	Ankara 13.Noter	21.12.2011	50700
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 46.Noter	26.12.2012	11603
Defter-i Kebir	2013	Ankara 46.Noter	26.12.2012	11604
Envanter Defteri	2013	Ankara 46.Noter	26.12.2012	11605
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 46.Noter	27.12.2013	12171
Defter-i Kebir	2014	Ankara 46.Noter	27.12.2013	12173
Envanter Defteri	2014	Ankara 46.Noter	27.12.2013	12174



TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU

Türkiye Tenis 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

Raporun usul incelemeleri bölümünde açıklandığı üzere Federasyon'un muhasebe işlemleri bilgisayarla yapılmakta, kayıtlar belgelere dayanarak muhasebe fişleri ile Yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarına aktarılmaktadır.

Federasyon'un kayıtlarını izlediği hesap planı, Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı ve Uygulama Genel Tebliğlerine uygun niteliktedir. Federasyon'un mali tabloları, Bilanço Ve Gelir tablosunun düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslara uygundur. Yevmiye ve Defter-i kebir kayıtları esas alınarak envanter işlemi yapılmış, stoklar giriş değerleriyle Dikkate alınmıştır. Tüm bu işlemler ayrıca GSGM tarafından oluşturulan kısa adı MİM Olan muhasebe izleme birimi tarafından da denetlenmekte olup, MİM tarafından Federasyonumuza muhasebenin sevk ve idaresi ile ilgili olarak herhangi bir problemin Yansıtılmamış olduğu tespit edilmiştir.

3. 1. BİLANÇO HESAPLARI

AKTİF		PASİF	
Bankalar	2.172.738,86	Satıcılar	641.267,88
Alıcılar	117.896,81	Diğer Boçlar	11.795,57
Stoklar	28.672,00	Ödenecek Vergi ve Yük.	43.256,04
Diğer Dönen Varlıklar	1.207.388,30	Geçmiş yıllar Gelir Fazlası	575.290,97
Maddi Duran Varlıklar	299.555,26	Dönem Gelir Fazlası	2.722.056,36
Maddi Olmayan Duran Varlık	167.415,59		
Toplam	3.993.666,82	Toplam	3.993.666,82

Federasyonun bilanço kalemleri hakkında bilgilere aşağıdaki alt bölümlerde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

3.1.1. Bankalar:

Federasyonun banka hesapları TL, Döviz, Vadeli ve Fon hesaplarından oluşmaktadır. Banka hesapları TL, Yabancı Para, Fon ve vadeli hesaplar banka bazında izlenmektedir. 30 Eylül 2014 dönemi sonu itibariyle bankalardan alınan hesap ekstreleri ile Federasyon Yasal kayıtları karşılaştırılmış ve mutabakat sağlanmıştır. Federasyon dönem sonunda Döviz tevdiat hesaplarını V.U.K.280.maddesi gereğince dönem sonunda değerlemeye Tabi tutmuş olup kur paritesi olarak Merkez bankası dönem sonu döviz alış paritesini Esas almıştır.



TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU

TL Hesapları

Vakıfbank Anafartalar şubesi 7287976689 hesap	885.345,45
Vakıfbank Anafartalar şubesi 729636870 hesap	270.078,49
Vakıfbank Anafartalar şubesi 7282466874 hesap	5.291,06
Vakıfbank Anafartalar şubesi 7297057717 hesap	88.408,66
T.ekonomi Bankası ulus şubesi 8855497 hesap	119.832,52
Garanti Bankası ulus şubesi 6298607 hesap	250,00

Döviz Hesapları

Vakıfbank 12247882 hesap	22.406,47 usd	51.024,01
Vakıfbank 949505 hesap	583,32 usd	1.328,34
Vakıfbank 925670 hesap	10.779,30 Eur	30.986,17
Vakıfbank 2338 hesap	19,07 Chf	45,33
Vakıfbank 12478469 hesap	9.180,29 Gbp	33.850,48
T.E. B. 8855503 hesap	1.464,05 Eur	4.208,56

Fon Hesabı

Garanti Bankası likit fon	9.723,52
---------------------------	----------

Vadeli Hesap

Vakıfbank 13812548 hesap	672.366,27
--------------------------	------------

Toplam 2.172.738,86

3.1.2. Alıcılar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle reklam geliri olarak firmalardan 7.206,81 TL alacağı bulunmaktadır.

3.1.3. Verilen Depozito ve Teminatlar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle ödüllü turnuva yapma garantisi olarak ITF 'e vermiş olduğu (50.000 USD) 110.690,00 TL depozito bulunmaktadır.

3.1.4. Stoklar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle 28.672,00 TL spor malzemesi stoku bulunmaktadır. Müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.



TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU

3.1.5. Diğer Dönen Varlıklar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle Devreden KDV olarak 993.625,63 TL ve 213.762,67 TL iş avansları olarak toplam 1.207.388,30 TL bulunmaktadır.

İş avansları federasyon amacına yönelik faaliyetleri için yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının müsabaka harcamaları gider hesabına avanstan kalan bakiyelerin banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup kalan bakiye 213.762,67 TL dir.

3.1.6. Maddi Duran Varlıklar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle 43.040,01 TL tutarında 06 TTF 05 Plakalı Ford Transit Minübüs taşıtı ve 256.515,25 TL demirbaşı olmak üzere toplam 299.555,26 TL maddi duran varlıkları bulunmaktadır. Yıllar itibariyle alınan demirbaşlar aşağıda belirtilmiştir.

Özerk spor federasyonları 3289 sayılı kanun ve çerçeve statüsü'nün 13.maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar Vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılmamıştır.

2005 yılı alışları	5.971,21
2006 yılı alışları	13.285,80
2007 yılı alışları	15.026,66
2008 yılı alışları	31.587,06
2009 yılı alışları	88.143,53
2010 yılı alışları	10.137,92
2011 yılı alışları	23.119,40
2012 yılı alışları	58.723,01
2013 yılı alışları	32.510,79
2014/09 yılı alışları	21.049,88
Toplam	299.555,26

3.1.7. Maddi olmayan Duran Varlıklar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle haklarda 6.905,84 TL İzmir cup marka tescili ve diğer maddi olmayan duran varlıklarda 160.509,75 TL muhtelif bilgisayar yazılım ve programları bulunmaktadır.

3.1.8. Satıcılar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle mal ve hizmet alım bedeli karşılığı muhtelif nitelikteki satıcılara 641.267,88 TL borcu bulunmaktadır.



TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU

3.1.9. Diğer Borçlar :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibarıyla personele 500,00 TL, müsabaka ve faaliyetlerde görevli ve hakemlere 5.654,56 TL ve Sporcu desteklemede 5.641,01 TL olmak üzere toplam 11.795,57 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.10. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler:

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibarıyla Eylül 2014 dönemine ait 17.962,07 TL Muhtasar beyannamesi vergisi, 474,00 TL ödenecek damga vergisi, 12.457,72 TL Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV 'si ve 12.362,25 TL SGK prim borçlarından kaynaklanmış toplam 43.256,04 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.11. Geçmiş Yıllar Karları :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibarıyla 575.290,97 TL geçmiş yıllar gelir fazlası vardır.

3.1.12. Dönem Net Karı :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibarıyla 2.722.056,36 TL Gelir fazlası bulunmaktadır. Bu tutar 01.10.2012 – 30.09.2014 tarihleri arası Gelir ve Gider arasındaki farktan oluşmuştur. Bu tutarın detayı aşağıda gösterilmiştir.

GELİRLER

S.G.M. Yardımı	4.545.970,00
Spor Toto Reklam Geliri	19.250.000,00
Katılım Payı-Başvuru Harçları Geliri	315.497,59
Sporcu-Antrenör-Hakem Lisans Geliri	463.889,55
Transfer Gelirleri	64.600,00
Ceza Gelirleri	217,10
Sponsorluk Gelirleri	892.609,69
Reklam Gelirleri	1.478.338,23
Bilet Satış Gelirleri	4.068.451,96
Antrenör-Hakem kurs gelirleri	992.311,62
Uluslar arası Kuruluş Katkı payı	621.992,00
Diğer Gelirler	5.100,00
Faiz Gelirleri	303.690,59
Fon Satış Karı	328,79
Kur Farkı Karı	95.362,36

Gelirler Toplamı 33.098.359,48

GİDERLER

Yurt içi Faaliyet Giderleri	4.147.310,48
WTA tour Dünya Prof.Byn.Şampiyonası	13.466.411,47
Yurt dışı Faaliyet Giderleri	1.422.128,16
Yurt içi kamp Giderleri	336.671,86
Yurt dışı kamp Giderleri	35.308,28
Eğitim Giderleri	467.092,77
Altyapı Çalışma Giderleri	1.918.735,68
Proje Giderleri	3.588.012,27
Spor Malzeme Giderleri	574.022,20
Personel Giderleri	1.145.652,23
Toplantı Giderleri	220.290,58
Ödül Giderleri	656.819,84
Uluslar arası Kuruluş katkı payı	1.742.884,84
Sözleşme Damga Vergisi	61.110,54
Büro Giderleri	587.451,69
Kur Farkı Zararı	6.400,23

Giderler Toplamı - 30.376.303,12

2014/09 yılı Gelir Fazlası 2.722.056,36



TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU

4. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 01.10.2012 – 30.09.2014 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerini , denetleme kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 03 Kasım 2014 tarihinde Federasyon merkezinde yapmıştır.

Türkiye Tenis Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

Federasyonun tüm Resmi-Özel kurum ve kuruluşlara karşı temsili Federasyon Başkanı Osman TURAL veya yetki verdiği kişilerce yapıldığı ayrıca bankalara verilen ödeme emirlerinin ise yönetim kurulunca yetki verilen kişilerin iki imzası ile yapıldığı görülmüştür.

01.10.2012-30.09.2014 dönemi Bilanço ve Gelir Gider tablosunda yaptığımız inceleme sonucunda ; bilanço üzerinde yapılan değerlendirmede söz konusu bilançonun, Federasyonun bu tarihteki mali durumunu, 01 Ekim 2012 – 30 Eylül 2014 gelir tablosu da Federasyonumuzun gelir-gider durumunu gerçek değerleriyle göstermektedir. Aynı şekilde çeşitli faaliyet dosyaları üzerinde yapılan incelemede, her faaliyetin ayrı bir proje olarak değerlendirildiği, tek tek gelir gider cetvelleri oluşturulduğu, ödemelerin tamamen banka üzerinden yapıldığı, gelirlerin büyük oranda banka üzerinden tahsil edildiği, nakit kıymetlerin vadeli hesap ve likit yatırım fonlarında tutularak değerinin korunduğu ve elde edilen gelirlerin hesaplara intikal ettirildiği ayrıca tüm bu işlemlerin GSGM Muhasebe İzleme Birimince de takip edildiği görülmüştür.

Federasyonun 01 Ekim 2012 – 30 Eylül 2014 dönemlerinde ki faaliyetlerinin mali olarak Kurulumuzca onaylandığı ve takdir edildiği görüşümüzdür.

Yılmaz USLU
Başkan

İbrahim YILMAZ
Üye

Fatih TOK
Üye

Akif UYGUR
Üye

Necati AKYILDIZ
Üye