TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU
01.01.2024-31.12.2024
DENETİM KURULU RAPORU

I-GİRİŞ

Türkiye Tenis Federasyonu Denetim Kurulu 01.01.2024-31.12.2024 dönemine ait Denetim Raporunu hazırlamak üzere 10.01.2025 ve 16.01.2025 tarihlerinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Tenis Federasyonu **01.01.2024-31.12.2024** dönemlerine ait 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)**

GİDERLER	**148.831.638,42**	**GELİRLER**	**171.909.849,89**
Faaliyet Giderleri	110.238.846,82	SGM Yardımı	30.000.000,00
Genel Giderler	16.357.317,91	Spor Toto Reklam Gel.	70.391.830,20
Personel Giderleri	22.147.825,83	Diğer Gelirler	71.518.019,69
Diğer Giderler	87.647,86		
BORÇLAR	**63.507.510,72**	**ALACAKLAR**	**443.689,30**
Satıcılar	55.725.590,79	Alıcılar	378.375,75
Diğer Borçlar	7.781.919,93	Diğer Alacaklar	65.313,55
GENEL TOPLAM	**212.339.149,14**	**GENEL TOPLAM**	**172.353.539,19**

Raporun ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde, gelirlerin giderleri karşıladığı, 23.078.211.47 TL gelir fazlası olduğu görülmüştür. Federasyonun borçlarının bir önceki yıl gelir miktarı olan 160.417.479,30 TL'nin %10'nu aştığı, ancak rapor tarihi itibariyle banka mevcudunun mevcut borçlarını karşılamaya yettiği tespit edilmiştir.

30.09.2024 tarihli denetim raporunda belirtilen ; Ankara Tenis Eğitim Merkezi geçici kabulü yapılan Tesisin 42.048.579,11 TL son hakediş (reklam) fatura bedelinin Spor Toto Teşkilat Başkanlığından tahsil edildiği, gelir fazlası olduğu, ve bu meblağın Federasyon hesaplarına aktarıldığı , 23.078.211,47 TL Gelir fazlası verdiği ve Gelirlerinin Giderleri karşılayacağı görülmüştür. Yine aynı şekilde rapor tarihi itibariyle İnşaat firmasına olan 45.909.926,36 TL cari hesap borcu ve 5.825.284,44 TL geçici kabul kesintileri borcu olmak üzere toplam 51.735.210,80 TL borcun toplam borçlardan düşüldüğünde kalan 11.772.299,90 TL borcun, Federasyon borçlarının bir önceki yıl gelirlerinin %10 sınırını geçmediği ve bu kalan borcu banka mevcudunun tamamen karşılamaya yeteceği ve gelir fazlası verdiği tespit edilmiştir.

III- DENETİMDE İNCELEN HUSUSLAR

Denetim Kurulumuz, raporunu 26.04.2022 tarih ve 31821 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7405 sayılı Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Kanunu 33.maddesive 25.07.2024 tarih 32612 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Spor Federasyonlan Yönetmeliğinin 16 ve 17. Maddesi ile 22.04.2014 tarih ve 28980 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Tenis Federasyonu Ana Statüsünün 14. ve 15. Maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlanmıştır.

Federasyonun 01.01.2024-31.12.2024 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 Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAPLAR	TL
VAKIFBANK 00158007287976689	327.636,34
VAKIFBANK 00158007296363870	312.786,06
VAKIFBANK 00158007282466874	3,20
VAKIFBANK 00158007297057717	67,78
VAKIFBANK 00158007302891480 HES.(THOM)	17.798,61
VAKIFBANK 00158007305616322 HES.(OLİMPİYAT	227.635,89
TOPLAM	**885.927,88**
TEB 8855497 HESAP-ULUS ŞUBE	446.082,25
TEB 49785358 ULUS ŞUBE HESAP	158.078,10
TEB 49836976 HESAP-BÜTÇE	37,93
TEB 49837059 HESAP-GELİR	426.631,52
TEB 66083851 HESAP	45.326.541,82
TEB 76574276 ULUS ŞUBE	68.135,04
TOPLAM	**46.425.506,66**
GARANTİ BANKASI 6295431 HES.	265,18
TOPLAM	**265,18**
GENEL TOPLAM	**47.311.699,72**

DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
VAKIF 00158048012247882 USD HES	327.251,58
VAKIF 00158048000949505 USD HES	2.167,29
VAKIF 00158048000925670 EUR HES	7.748,71
VAKIF 0015804801002338 CHF HES	6.104,40
VAKIF 00158048012478469 GBP HES	23,90
TOPLAM	**343.295,88**
DÖVİZ HESAPLARI	**TL Karşılığı**
TEB 8855503 HES EUR	246.770,83
TEB 8855502 HES.USD	57.073,02
GARANTİ 9084063 USD	10,03
TOPLAM	**303.853,88**

VADELİ TİCARİ MEVDUAT	TL
TEB 134669450 NO.LU VADELİ HES	7.922.559,15
TEB 134809773 NO.LU VADELİ HES	975.007,00
VAKIF 0015018030153519 VADELİ HESAP	12.816.877,85
TOPLAM	**21.714.444,00**
GENEL TOPLAM	**22.361.593,76**

Türkiye Tenis Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, günlük ve aylık banka hesaplarının doğru olduğu tespit edilmiş olup söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun Muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

Ancak Federasyona ait üç farklı bankada 22 değişik hesabının olduğu ve bu hesaplardan bazılarının pasif olduğu, kullanılmadığı anlaşılmıştır. Ayrıca söz konusu banka ekstrelerinin periyodik olarak alınmadığı ve gider dosyaları ile ilişkilendirilmediği tespit edilmiştir. Bu amaçla kullanılmayan banka hesaplarının kapatılması, aylık harcama dosyalarına banka ekstrelerinin de konulması Federasyonunun işleyişini etkinlik, verimlilik ve şeffaflık ilkeleri ile uyumlu kılacaktır.

1.2. Gider Hesapları

Türkiye Tenis Federasyonunun İnceleme döneminde toplam Gider harcamaları **148.831.638,42** TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	21.788.249,67
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	15.682.485,36
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	976.992,40
EĞİTİM GİDERLERİ	1.847.428,40
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	5.103.062,01
PROJE GİDERLERİ	46.091.516,71
SPOR MAZLEMESİ GİDERLERİ	7.259.828,11
PERSONEL GİDERLERİ	23.075.037,39
TOPLANTI-KONGRE VE SEMİNER GİDERLERİ	3.428.399,01
ULUSLARARASI KURULUŞ KATILIM PAYI	10.562.072,60
BÜRO GİDERLERİ	12.928.918,90
KAMBİYO ZARARI	80.003,82
DİĞER GİDERLER	7.644,04
GENEL TOPLAM	**148.831.638,42**

1.3. Gelir Hesapları

Türkiye Tenis Federasyonunun İnceleme döneminde toplam Gelirleri **171.909.849,89** TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SHGM YARDIMI	30.000.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	70.391.830,20
SPORCU -ANTRENÖR-HAKEM TESCİL VİZE LİSANSGELİRLERİ	10.241.186,61
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM KATILIM GELİRLERİ	10.141.758,93
CEZA GELİRLERİ	14.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	20.838.545,75
KİRA-İŞLETME GELİRLERİ	830.102,88
EĞİTİM GELİRLERİ	4.869.752,52
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	19.946.195,89
FAİZ GELİRLERİ	1.991.619,36
KAMBİYO KARLARI	2.030.252,34
DİĞER GELİRLER	614.605,41
GELİRLER TOPLAMI	**171.909.849,89**

Türkiye Tenis Federasyonunun 01.01.2024-31.12.2024 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası **23.078.211,47 TL**'dir.

1.4. Alacak ve Borçlar

- Rapor tarihi itibariyle Alıcılar hesabı 378.375,75 TL alacak bakiyesi vermektedir.
- Diğer Alacaklar hesabı 65.313,55 TL alacak bakiyesi vermektedir.
- Diğer Stoklar hesabında; Tenis Topu,Tenis Raketi,Eşofman,Şort,Tşört,Çanta,Tenis Filesi,ve Tel Çekme (Kordaj) yer almakta olup, ayrıntısı 157 no.lu hesabın altında görülmektedir. Hesap bakiyesi 11.195.256,40 TL den ibarettir.
- Mal ve Hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 11.309.829,20 TL KDV devri bulunmaktadır.
- Bilanço Döneminde, devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle personel üzerinde 100.000,00 TL avans bulunmaktadır.
- Verilen Depozito ve Teminatlar; Ankara Federasyon Tesisi depozito bedelleri olarak Aski'ye 2.202,51 TL, Enerjisa A.Ş.'ye 76.298,27 TL, Başkent Doğalgaz A.Ş.'ye 88.881,78 TL ve İzmir Tesisi için İgdaş'a 16.905,00 TL,İzsu'ya 264,87 TL, Gediz Elektirik A.Ş.'ye 2.373,18 TL olmak üzere toplam 186.925,61 TL depozito bulunmaktadır.
- Maddi ve Maddi olmayan Duran Varlıklar; Bilgisayar kayıtlarına göre inceleme dönemi itibariyle Federasyonun Bağımsız olmasından sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtrlannda yer alan demirbaş ve hakların net değer toplamı 4.817.706,09 TL olup ayrıntısı 255-260-264 ve 267 hesapların altında gözükmektedir. 254 hesapta Federasyon adına 06BTG512 plakalı 2019 Model Ford Focus Marka 182.000,00 TL kaydi değerde kayıtlı 1 Adet Binek araç bulunmaktadır.
- Federasyonun mal ve hizmet alımlan karşılığı Satıcılara 55.725.590,79 TL borcu bulunduğu Ankara Tenis Eğitim Merkezi inşaatı işinden Yüklenici firmaya olan 45.909.926.36 TL borç düşüldüğünde Satıcılara olan borcun 9.815.664,43 TL dir.

  Ankara Tenis Eğitim Merkezi inşaatı içinde satıcılar içinde gözüken inşaat firmasına 45.909.926,36 TL borç bulunmaktadır.

- Alınan Depozito ve Teminatlar; Ankara Tenis Eğitim Merkezi İnşaatı işi için yüklenici firmanın rapor tarihine kadar almış olduğu hakkedişlerden kesilen Geçici Kabul kesintilerinden oluşan 5.783.627,17 TL teminatı bulunmaktadır.
- Federasyonun 31.12.2024 tarihi itibariyle tahakkuk etmiş olan personel ücret ve kıdem tazminatı tutarları olarak 1.135.967,53 TL borcu bulunmaktadır.
- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 48.725,96 TL borç bulunmaktadır.
- Vadesi gelmemiş vergi borcu 377.527,71 TL, vadesi gelmemiş sigorta prim borcu 436.071,56 TL olmak üzere toplam 813.599,27 TL Vergi ve Sigorta borcu bulunmaktadır.
- Federasyon adına bir kredi kartının kullanıldığı, söz konusu dönemde bu kredi kartından 652.327,00 TL harcama yapıldığı, bu harcamanın 652.327,00 TL borcun ödendiği, kredi kartının kullanıma kapatılmıştır .
- Çeşitli faaliyetleri için verilen avansların zamanında kapatılmadığı ve avans için belirlenen rakamların gerçekçi olarak belirlenmediği, genel olarak avans üzerinde harcama yapıldığı ve oluşan bu borç ve avansların bilahare kapatıldığı tespit edilmiştir. Bu amaçla avas işlemlerine konu avanslar için borç ve/veya iadeye mahal vermeyecek gerçekçi bir şekilde tespit edilmesine özen göstermelidir.

1.5. Çeşitli faaliyetleri için verilen avansların zamanında kapatılmadığı ve avans için belirlenen rakamlann gerçekçi olarak belirlenmediği, genel olarak avans üzerinde harcama yapıldığı ve oluşan bu borç ve avansların bilahare kapatıldığı tespit edilmiştir. Bu amaçla avans işlemlerine konu avanslar için borç ve/veya iadeye mahal vermeyecek gerçekçi bir şekilde tespit edilmesine özen göstermelidir.

1.6. Defter ve Kayıtlar

Türkiye Tenis 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.

Defter Nevi	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No.
Karar Defteri	2024	Ank.71 Noter	12.01.2024	00891
Yevmiye Defteri	2024	E-Defter		
Defteri Kebir	2024	E-Defter		
Envanter Defteri	2024	Ank.46.Noter	27.12.2023	31723

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre Federasyon 01.01.2021 tarihinden itibaren Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebiri E-Defter olarak muhasebe sisteminden gönderilmeye başlanmıştır.

1.7. Spor Federasyonunun Bütçe ve Harcama İlkelerine Uygunluğu

7405 Sayılı Kanunun 43.Maddesine uygun olarak;

Raporun ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde, gelirlerin giderleri karşıladığı, 23.078.211,47 TL gelir fazlası olduğu görülmüştür. Federasyonun borçlarının bir önceki yıl gelir miktarı olan 160.417.479,30 TL'nin %10'nu aştığı, rapor tarihi itibariyle banka mevcudunun mevcut borçlarını karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

30.09.2024 tarihli denetim raporunda belirtilen ; Ankara Tenis Eğitim Merkezi geçici kabulü yapılan Tesisin 42.048.579,11 TL son hakediş (reklam) fatura bedelinin Spor Toto Teşkilat Başkanlığından tahsil edildiği, gelir fazlası olduğu, ve bu meblağın Federasyon hesaplanna aktarıldığı , 23.078.211,47

TL Gelir fazlası verdiği ve Gelirlerinin Giderleri karşılayacağı görülmüştür. Yine aynı şekilde rapor tarihi itibariyle İnşaat firmasına olan 45.909.926,36 TL cari hesap borcu ve 5.825.284,44 TL geçici kabul kesintileri borcu olmak üzere toplam 51.735.210,80 TL borcun toplam borçlardan düşüldüğünde kalan 11.772.299,90 TL borcun, Federasyon borçlarının bir önceki yıl gelirlerinin %10 sınırını geçmediği ve bu kalan borcu banka mevcudunun tamamen karşılamaya yeteceği ve gelir fazlası verdiği tespit edilmiştir.Rapor döneminde, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı,

IV- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Tenis Federasyonunun 01.01.2024-30.09.2024 Döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

YIL/AY	Çalışan-Gün Sayısı	Brüt Ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
Ocak / 2024	36 kişi 955 gün	1.058.222,59	1.058.222,59	31.01.2024
Şubat / 2024	35 kişi 1044 gün	1.200.861,59	1.200.861,59	28.02.2024
Mart / 2024	36 kişi 1056 gün	1.274.014,43	1.274.014,43	31.03.2024
Nisan / 2024	37 kişi 1081 gün	1.655.207,58	1.655.207,58	30.04.2024
Mayıs / 2024	37 kişi 1072 gün	1.286.047,47	1.286.047,47	31.05.2024
Haziran / 2024	36 kişi 1080 gün	1.648.147,57	1.648.147,57	30.06.2024
Temmuz / 2024	37 kişi 1102 gün	1.550.779,04	1.550.779,04	31.07.2024
Ağustos / 2024	35 kişi 1050 gün	1.379.041,36	1.379.041,36	31.08.2024
Eylül / 2024	35 kişi 1043 gün	1.407.566,28	1.407.566,28	30.09.2024
Ekim/2024	35 kişi 1012 gün	1.373.741,62	1.373.741,62	30.10.2024
Kasım/2024	35 kişi 1010 gün	1.579.837,44	1.579.837,44	30.11.2024
ARALIK/2024	33 kişi 881 gün	1.331.516,24	1.331.516,24	30.12.2024

2- 4857 Sayılı İş Kanunun 75.maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe kayıt ve usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9.maddesi 5.fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarını usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.
3- 5335 Sayılı yasanın 30.Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.
4- Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile sigorta primine esas matrah arasında farklılık tespit edilmemiştir.
5- Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102.maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238.maddesinde belirtilen unsurlan taşıdığı görülmüştür.
6- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94.maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerinin zamanında Ankara Kızılbey Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

V- GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ-A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR

1- Yönergenin 1.maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, Muhasebe bilgisayar proğramı, Muhasebe İzleme Merkezi (MİM) ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun içinde gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine (MİM) iletildiği görülmüştür.
2- 2024 yılı Büyük Defter kayıtlarının tek düzen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve Büyük Defterlerin yazdırıldığı yıl sonu kapanış tasdiklerinin de yapıldığı tespit edilmiştir. İlgili Büyük defterler Federasyonun arşivinde saklandığı tespit edilmiştir.

3- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9.maddesi 4.fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11.maddesi 2. Ve 3. Fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

4- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10.maddesi 2.,3. Ve 4. Fıkraları hükümlerine aykın bir uygulamaya rastlanmamıştır.

5- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11.maddesi 13.fıkrası gereği; Türkiye Tenis Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın almasında yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

6- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11.maddesi 4.fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu Kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b.harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair tespit olmamıştır.

7- Yönergenin "Tutulması gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17.maddesi 1.fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu Karar Defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar

Alınan Çekler	900.000,00 TL
Banka Mevcutları	69.673.293,48 TL
Alıcılar	378.375,75TL
Personelden Alacaklar	3.000,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	62.313,55 TL
Diğer Stoklar	11.195.256,40 TL
Devir KDV	11.309.829,20 TL
İş Avansları	100.000,00 TL
Verilen Depozito ve Tem.	186.925,61 TL
Taşıtlar	182.000,00 TL
Demirbaşlar	4.635.706,09 TL
Haklar	6.905,84 TL
Özel Maliyetler	37.524,60 TL
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	160.509,75 TL
AKTİF TOPLAM	98.831.640,27 TL

Borçlar

Satıcılar	55.725.590,79 TL
Alınan Depozito ve Teminatlar	5.783.627,17 TL
Personele Borçlar	1.135.967,53 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	48.725,96 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	377.527,71 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	436.071,56 TL
KISA VAD.YABANCI KAYNAKLAR	63.507.510,72TL
ÖZKAYNAK	35.324.129,55 TL
PASİF TOPLAM	98.831.640,27 TL

Yukarda bilançonun ayrıntısı denetim kurulu rapor ekindedir.

VI- SONUÇ

Türkiye Tenis Federasyonunun; 01.01.2024 - 31.12.2024 itibariyle gelir tablosunda yer alan gelirlerinin; **171.909.849,89 TL** Giderlerinin ise **148.831.638,42** olup arasındaki fark olan **23.078.211,47 TL** gelir fazlası olduğu görülmüştür.

Raporun ekinde sunulan mali tablolar incelendiğinde, gelirlerin giderleri karşıladığı, 23.078.211,47 TL gelir fazlası olduğu görülmüştür. Federasyonun borçlarının bir önceki yıl gelir miktarı olan 160.417.479,30 TL'nin %10'nu aştığı, rapor tarihi itibariyle banka mevcudunun mevcut borçlarını karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

Diğer yandan; 30.09.2024 tarihli denetim raporunda belirtilen ; Ankara Tenis Eğitim Merkezi geçici kabulü yapılan Tesisin 42.048.579,11 TL son hakediş (reklam) fatura bedelinin Spor Toto Teşkilat Başkanlığından tahsil edildiği, gelir fazlası olduğu, ve bu meblağın Federasyon hesaplarına aktarıldığı , 23.078.211,47 TL Gelir fazlası verdiği ve Gelirlerinin Giderleri karşılayacağı görülmüştür. Yine aynı şekilde rapor tarihi itibariyle İnşaat firmasına olan 45.909.926,36 TL cari hesap borcu ve 5.825.284,44 TL geçici kabul kesintileri borcu olmak üzere toplam 51.735.210,80 TL borcun toplam borçlardan düşüldüğünde kalan 11.772.299,90 TL borcun, Federasyon borçlarının bir önceki yıl gelirlerinin %10 sınırını geçmediği ve bu kalan borcu banka mevcudunun tamamen karşılamaya yeteceği ve gelir fazlası verdiği tespit edilmiştir.Rapor döneminde, kamu kurumlarına vergi, sigorta ve benzeri kamu hukukundan kaynaklanan vadesi geçmiş borcunun bulunmadığı tespit edilmiştir.

Türkiye Tenis Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş, günlük ve aylık banka hesaplarının doğru olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

Ancak Federasyona ait üç farklı bankada 22 değişik hesabının olduğu ve bu hesaplardan bazılarının pasif olduğu, kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Ayrıca söz konusu banka ekstrelerinin periyodik olarak alınmadığı ve gider dosyaları ile ilişkilendirilmediği tespit edilmiştir. Bu amaçla kullanılmayan banka hesaplarının kapatılmasının ve aylık harcama dosyalarına banka ekstrelerinin de konulması suretiyle Finansal tabloların ve tutulan muhasebe kayıtlarının daha anlaşılır ve düzenli olacağı, bu şekilde Federasyonunun işleyişinin etkinlik, verimlilik ve şeffaflık ilkeleri ile daha da uyumlu olacağı değerlendirilmiştir.

7405 Sayılı Kanunun 43.maddesi gereği, spor federasyonunun mali yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmek için gerekli özeni gösterdiği, denk bütçe tesis etmiş olup, giderlerini gelirleri oranında gerçekleştirecek bir mali yapı oluşturmuştur, önceki yıl gelirlerinin yüzde onunu aşacak miktarda borçlanma yapmamıştır, bütçesinde gelir ve gider denkliğini sağlamıştır. Yönetim Kurulunun, Bakanlıktan izin almaksızın görev süresini aşacak şekilde spor federasyonunu borç altına sokacak işlem yapmamıştır.

Rapor döneminde, ödenecek 292.556,62 TL Gelir vergisi, 14.189,48 TL Damga vergisi, 70.781,61 TL KDV, 436.071,56 TL Sosyal Güvenlik Kesintisi bakiyesi bulunmaktadır. Bu ödenecek vergiler vadesi gelmemiş vergi borcu olduğu tespit edilmiştir.

Federasyon adına bir kredi kartının kullanıldığı, söz konusu dönemde bu kredi kartından 652.327,00 TL harcama yapıldığı, bu harcamanın 652.327,00 TL borcun ödendiği, kredi kartının kullanıma kapatılmıştır .

Çeşitli faaliyetleri için verilen avansların zamanında kapatılmadığı ve avans için belirlenen rakamların gerçekçi olarak belirlenmediği, genel olarak avans üzerinde harcama yapıldığı ve oluşan bu borç ve avansların bilahare kapatıldığı tespit edilmiştir. Bu amaçla avas işlemlerine konu avanslar için borç ve/veya iadeye mahal vermeyecek gerçekçi bir şekilde tespit edilmesine özen göstermelidir.

Türkiye Tenis Federasyonunun **01.01.2024-31.12.2024** 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 **01.01.2024-31.12.2024** 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. 10.03.2025

Denetleme Kurulu
Başkanı
ONUR GÖK

Denetleme Kurulu
Üye
DENİZ GÜLER

Denetleme Kurulu
Üye
EMİN ETE

Denetleme Kurulu
Üye
FURKAN KARAKAŞ

Denetleme Kurulu
Üye
İLKNUR KOBAŞ TEPE

EKLER;
Ek:1-31.12.2024 Tarihli Mizan
Ek:2-01.01.2024-31.12.2024 dönemine ait Gelir ve Gider Tablosu
Ek:3-01.01.2024-31.12.2024 dönemine ait bilanço