

TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU
15.10.2022-31.12.2022 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Tenis Federasyonu Denetim Kurulu 15.10.2022-31.12.2022 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 18 Ağustos 2022 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Tenis Federasyonu 15.10.2022-31.12.2022 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 2022 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

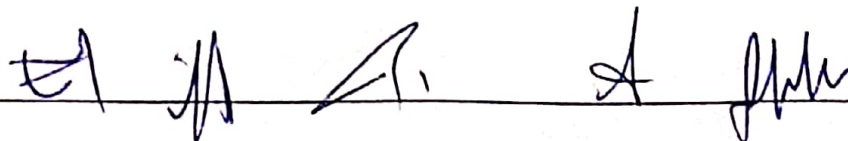
1. ALINAN ÇEKLER

Federasyonun 14.10.2022 itibarıyla All Sport A.Ş. 07.01.2022 vadeli çek, All sport A.Ş. 14.01.2022 vadeli çek, All sport A.Ş. 21.01.2022 vadeli çek tahsilatları yapılmıştır. Çek karşılığı alacağı bulunmamaktadır.

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, 31.12.2022 tarihi itibarıyla banka hesaplarında toplam 4.568.236,45 TL'ye ait hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAPLAR	TL
VAKIFBANK 00158007287976689	4.291,88
VAKIFBANK 00158007296363870	18.413,78
VAKIFBANK 00158007282466874	65,71
VAKIFBANK 00158007297057717	67,78
VAKIFBANK 00158007302891480 HES.(THOM)	3.488,23
VAKIFBANK 00158007305616322 HES.(OLİMPİYAT	402,14
VAKIFBANK 00158007311872961	0,00
TOPLAM	26.729,52
TEB 8855497 HESAP-ULUS ŞUBE	110.270,89
TEB 49785358 ULUS ŞUBE HESAP	1.620,44
TEB 49836976 HESAP-BÜTÇE	837,93
TEB 49837059 HESAP-GELİR	3.337,75
TEB 66083851 HESAP	0,28
TEB 77657097 HESAP	80,15
TEB 76574276 ULUS ŞUBE	16.480,72
TEB 86320928 HESAP KA3 PROJE ONLINE	48,65
TEB 49785358 ULUCANLAR ŞUBE	0,00
TOPLAM	132.676,81
GARANTİ BANKASI 6295431 HES.	265,18
TOPLAM	265,18
GENEL TOPLAM	159.671,51



DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
VAKIF 00158048012247882 USD HES	1.308.899,33
VAKIF 00158048000949505 USD HES	1.150,51
VAKIF 00158048000925670 EUR HES	1.413.876,01
VAKIF 0015804801002338 CHF HES	3.166,05
VAKIF 00158048012478469 GBP HES	12,15
TOPLAM	2.727.104,05

DÖVİZ HESAPLARI	TL Karşılığı
TEB 8855503 HES EUR	8.993,63
TEB 8855502 HES.USD	579.466,30
TEB 74821611 HES EUR	363.689,33
TEB 83236489 HES EUR KA1 YURTDIŞI PROJE	263.523,43
GARANTİ 9084063 USD	10,03
TOPLAM	1.215.682,72

VADELİ TİCARİ MEVDUAT	TL
TEB 79398025 NO.LU VADELİ HES	465.778,17
TEB 81294871 NO.LU VEDELİ HESAP	0,00
TOPLAM	465.778,17

3- ALICILAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla,

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı : 2.252.000,00.-TL

San-Tur Turizm A.Ş. : 250.00.-TL

Türkiye Millî Olimpiyat Komitesi : 3,320.00.-TL

TOPLAM : **2.255.570,00.-TL** olmak üzere firmalardan alacağı bulunmaktadır.

4-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla Olgarlar Spor Ltd.Şti. 568,57.-TL, Anka 08 İnş.Ltd.Şti. 197,57.-TL, Sancar Tercüme Ltd.Şti. 50,00.-TL, Delta Personel Ltd.Şti. 270.00.-TL, Murat Okur Firmasından 90,00.- TL olmak üzere toplam **1,176.14.-TL** alacağı bulunmaktadır.

5-STOKLAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla **2.989.750,00.-TL** tutarında spor malzemesi stoku bulunmaktadır. Kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

6- GELİR TAHAKKUKLARI

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla **1.634.231,42.-TL** ITF BNY CUST RRN'den 2023 Ocak ayında gelen 2022 yılına ait gelir tahakkuku bulunmaktadır.

7- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla **804.973,66.-TL** devreden KDV, **45.703,25.-TL** iş avansı olmak üzere toplam **850.676,91.-TL** dönen varlığı bulunmaktadır.

8- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla Çukurambar Büro Kıra 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 1.752.752,27.- TL demirbaş olmak üzere toplam 1.934.752,27.-TL maddi duran varlığı bulunmaktadır. Gelir ve Kurumlar Vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılmamıştır.

10- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Federasyonun 31.12.2022 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.

11-TİCARİ BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla satıcılara **4.564.176,06.-TL** borcu bulunmaktadır.

12-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla Anka 08 İnşaat ve Tic.Ltd.Şti.'ne 58.452,02.-TL, Ankara Tenis Akademiye 1.495.864,00.- TL ve İstinye Tenis Kulübüne 1.594.792,00.-TL olmak üzere Toplam **3.149.108,02.-TL** depozito ve teminat borcu bulunmaktadır.

13-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla lig usulüne tabi olmayan faaliyetler, diğer organizasyon ve faaliyet giderleri, Avukatlık Hizmet Giderleri olmak üzere toplam **105.956,00.-TL** borcu bulunmaktadır. Federasyonun Ankara/Çukurambar'da büro hizmetlerini yürüttüğü 2 adet bürosu, Ulus/Anafartalar mahallesinde 1 adet deposu bulunmaktadır. Büroya ait Kasım-Aralık 2022 Kirası olarak **40.000,00 TL** borcu bulunmaktadır.

14-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla ödenecek muhtasar vergileri 98.664,09.-TL, ödenecek KDV 33.133,29.-TL olmak üzere toplam **131.797,38.-TL**, SGK borcu **151.355,24.-TL** olmak üzere toplam **283.152,62.-TL** borcu bulunmaktadır.

15- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla **11.167.241,19.- TL** geçmiş yıllar gelir fazlası bulunmaktadır.

16- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

Federasyonun 31.12.2022 tarihi itibarıyla **7.370.969,23.-TL** geçmiş yıllar gider fazlası ve 14.10.2022 tarihi itibarıyla düzenlenen Denetim Raporunda **684.674,66.- TL** Gider Fazlası bulunmaktadır.

17- GELİR VE GİDERLER

GELİRLER	
SHGM YARDIMI	0,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	4.000.000,00
SPORCU -ANTRENÖR-HAKEM TESCİL VİZE LİSANS GELİRLERİ	204.338,30
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM KATILIM GELİRLERİ	333.107,69
REKLAM GELİRLERİ	225.000,00
CEZA GELİRLERİ	200,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	2.555.000,00
KİRA-İŞLETME GELİRLERİ	95.530,00
EĞİTİM GELİRLERİ	404.406,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	2.622.976,87
TURNUVA ORGANİZASYON GELİRLERİ	529.861,62
DİĞER GELİRLER	503.022,05
GELİRLER TOPLAMI	11.473.442,53

GİDERLER

YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.540.859,91
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	819.880,31
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	41.286,99
EĞİTİM GİDERLERİ	126.214,86
ALTYAPI ÇALIŞMA GİDERLERİ	690.610,52
PROJE GİDERLERİ	81.877,59
SPOR MAZLEMESİ GİDERLERİ	0,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.675.873,26
TOPLANTI-KONGRE VE SEMİNER GİDERLERİ	49.215,82
ÖDÜL GİDERLERİ	219.736,84
DİĞER GİDERLER	250.347,10
BÜRO GİDERLERİ	915.131,72
GENEL TOPLAM	8.411.034,92

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 FIAT EGEA marka, 34BOZ087 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 iletildiği görülmüştür.

20- 2022 yılı için Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebir defterleri ile ilgili olarak e-defter uygulaması sistemine geçilmiştir. Envanter Defterinin ise onaylandığı görülmüştür.

2022	Envanter Defteri	Ankara 46.Noteri	28.12.2021	25938
------	------------------	------------------	------------	-------

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 tespit 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 İnci 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 İnci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aldat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

29- Federasyonun 31.12.2022 tarihli Muavin mizanında yer alan 689 hesap kodlu "Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar" başlığında yer alan **3.605,34.-TL** Vergi Gecikme Zammının federasyon hesaplarından karşılandığı görülmüştür. "Yönergenin Mal ve Hizmet Alımlarıyla Belgelendirmeye İlişkin Genel Esaslar başlıklı 8 İnci 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 **3.605,34.-TL**'nin tahsil edilmesi gerekmektedir.

IV- SONUÇ

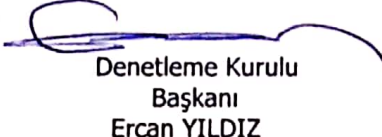
Türkiye Tenis Federasyonunun; 15.10.2022 - 31.12.2022 itibariyle gelir tablosunda yer alan gelirlerinin; **11.473.442,53.-TL**. Giderlerinin ise **8.411.034,92.- TL** olup arasındaki fark olan **3.062.407,61.-TL** gelir fazlası olduğu görülmüştür.

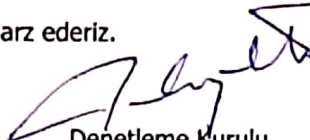
31.12.2022 itibariye banka mevcudu olan **4.568.236,45.-TL**, mevcut borçlar ise **4.564.176,06.- TL**'dir. Spor-Toto'dan alacak ise; **2.252.000,00.- TL**'dir.

Türkiye Tenis Federasyonunun **15.10.2022-31.12.2022** 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 **15.10.2022-31.12.2022** 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.


Denetleme Kurulu
Başkanı
Ercan YILDIZ


Denetleme Kurulu
Üye
Yılmaz USLU


Denetleme Kurulu
Üye
İrfan ALKAN


Denetleme Kurulu
Üye
Fahrettin KADIOĞLU


Denetleme Kurulu
Üye
Aliye Arzu İŞİLDAR

EKLER:

Ek:1-31.12.2022 Tarihli Mizan

Ek:2-15.10.2022-31.12.2022 dönemine ait Gelir ve Gider Tablosu

Ek:3-01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait bilanço