

**TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU OLAĞANÜSTÜ GENEL KURUL
DENETİM RAPORU**

RAPOR TARİHİ : 12 OCAK 2015

DENETÇİLER :

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

İNCELEME DÖNEMİ : 01.10.2014 -16.12.2014

1- GİRİŞ

1.1. Konu:

Türkiye Tenis Federasyonu 01.10.2014 – 16.12.2014 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 12 Ocak 2015 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'un incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Defterin Türü	Dönemi	Onay Makamı	Onay Tarihi	Yevmiye No.
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

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.

Vakıfbank Anafartalar şubesi 7297057717 hesap	117.064,66
Vakıfbank Anafartalar şubesi 7302891480 hesap	500.000,00
T.ekonomi Bankası ulus şubesi 8855497 hesap	7.817,01
Garanti Bankası ulus şubesi 6298607 hesap	250,00

Döviz Hesapları

Vakıfbank 12247882 hesap	6.036,71 usd	14.289,50
Vakıfbank 949505 hesap	6.030,86 usd	14.275,65
Vakıfbank 925670 hesap	34.487,03 Eur	102.085,06
Vakıfbank 2338 hesap	19,07 Chf	46,90
Vakıfbank 12478469 hesap	9.180,29 Gbp	34.043,27
T.E. B. 8855503 hesap	1.464,05 Eur	4.333,73

Fon Hesabı

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

Vadeli Hesap

Vakıfbank 13812548 hesap	677.166,11
--------------------------	------------

Toplam 2.028.859,05

3.1.2. Alıcılar :

Federasyonun 16.12.2014 tarihi itibariyle reklam geliri olarak firmalardan 7.206,81 TL alacağı bulunmaktadır.

3.1.3. Verilen Depozito ve Teminatlar :

Federasyonun 16.12.2014 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 16.12.2014 tarihi itibariyle 33.088,22 TL spor malzemesi stoku bulunmaktadır. Müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.1.5. Diğer Dönen Varlıklar :

Federasyonun 16.12.2014 tarihi itibariyle Devreden KDV olarak 973.385,75 TL ve 178.175,94 TL iş avansları olarak toplam 1.151.561,69 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 178.175,94 TL dir.

3.1.6. Maddi Duran Varlıklar :

Federasyonun 16.12.2014 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 16.12.2014 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 16.12.2014 tarihi itibariyle mal ve hizmet alım bedeli karşılığı muhtelif nitelikteki satıcılara 224.546,63 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.9. Diğer Borçlar :

Federasyonun 16.12.2014 tarihi itibariyle müsabaka ve faaliyetlerde görevli ve hakemlere 5.012,01 TL ve Sporcu desteklemede 5.967,01 TL olmak üzere toplam 10.979,02 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.10. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler:

Federasyonun 16.12.2014 tarihi itibariyle Kasım 2014 dönemine ait 20.542,43 TL Muhtasar beyannamesi vergisi, 4.106,12 TL ödenecek damga vergisi, 37.633,55 TL Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV 'si ve 20.177,22 TL SGK prim borçlarından kaynaklanmış toplam 82.459,32 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.11. Geçmiş Yıllar Karları :

Federasyonun 16.12.2014 tarihi itibariyle 3.297.347,33 TL geçmiş yıllar gelir fazlası vardır.

3.1.12. Dönem Net Karı :

Federasyonun 16.12.2014 tarihi itibariyle 183.044,32 TL Gelir fazlası bulunmaktadır. Bu tutar 01.10.2014 – 16.12.2014 tarihleri arası Gelir ve Gider arasındaki farktan oluşmuştur. Bu tutarın detayı aşağıda gösterilmiştir.

GELİRLER

S.G.M. Yardımı	1.024.030,00
Spor Toto Reklam Geliri	200.000,00
Katılım Payı-Başvuru Harçları Geliri	18.770,44
Sporcu-Antrenör-Hakem Lisans Geliri	13.610,00
Transfer Gelirleri	6.750,00
Ceza Gelirleri	110,00
Sponsorluk Gelirleri	152.916,22
Reklam Gelirleri	58.149,03
Antrenör-Hakem kurs gelirleri	82.280,00
Uluslar arası Kuruluş Katkı payı	100.682,01
Faiz Gelirleri	4.799,84
Kur Farkı Karı	2.993,93
Gelirler Toplamı	1.665.091,47

GİDERLER

Yurt içi Faaliyet Giderleri	378.970,92
Yurt dışı Faaliyet Giderleri	152.961,71
Yurt dışı kamp Giderleri	4.028,73
Eğitim Giderleri	65.508,42
Altyapı Çalışma Giderleri	507.262,97
Proje Giderleri	23.760,00
Spor Malzeme Giderleri	21.568,79
Personel Giderleri	154.746,43
Toplantı Giderleri	37.609,64
Uluslar arası Kuruluş katkı payı	95.902,85
Büro Giderleri	38.561,22
Kur Farkı Zararı	1.165,47
Giderler Toplamı	- 1.482.047,15

2014/12/16 yılı Gelir Fazlası 183.044,32

4. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 01.10.2014 – 16.12.2014 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerini , denetleme kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 12 Ocak 2015 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.

01.10.2014-16.12.2014 dönemi Bilanço ve Gelir Gider tablosunda yaptığımız inceleme sonucunda ; bilanço üzerinde yapılan değerlendirmede söz konusu bilançonun, Federasyonun bu tarihteki mali durumunu, 01 Ekim 2014 – 16 Aralık 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 2014 – 16 Aralık 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