

TÜRKİYE VOLEYBOL FEDERASYONU

01.09.2018 – 31.12.2018 DÖNEMİ

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun 01.09.2018–31.12.2018 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Voleybol Federasyonu Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı, muhasebe denetim standartları ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Voleybol Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'inci maddelerinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden Denetim Kurulu Raporu hazırlanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde mevzuatla verilen görev gereğince aşağıda detayları bulunan konular hakkında araştırmalar yapılmış olup denetim kurulumuza başka diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Voleybol Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

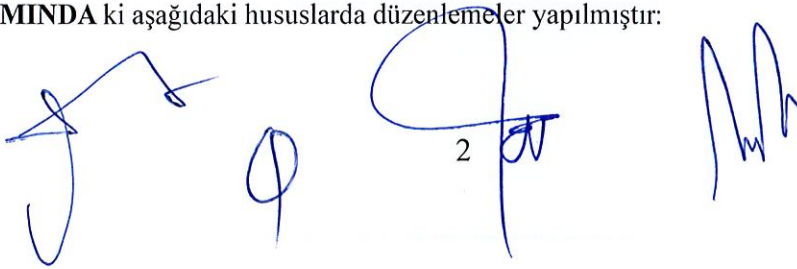
DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2018	Ankara 18.Noteri	2016	54870
			2017	15435
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 17.Noteri	27.12.2017	21406
Defteri Kebir	2018	Ankara 17.Noteri	27.12.2017	21407
Envanter Bilanço	2018	Ankara 17.Noteri	27.12.2017	21408

Türkiye Voleybol 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 ve muhasebe denetim standartlarına uygun düzenlendiği görülmüştür.

Ayrıca Spor Genel Müdürlüğü tarafından Federasyonlar hakkındaki yayımlanan 31.12.2009 tarih ve B.02.1.GSM.0.06/553/90.09-4438 sayılı genelge çerçevesi kapsamında talep edilen düzenlemelere riayet edilerek anılan tarihten itibaren federasyonun faaliyetlerinin aşağıdaki şekilde düzenlendiği beyan olunmuştur.

1

- Malzeme dağıtımında malzemeyi teslim alan ve teslim eden kişilerin imzaladıkları teslim teslim tutanakları tanzim edilip dosyalanmaktadır.
- Demirbaş ve sarf malzemelerinin stok ve kayıtları mevzuat ve talimatlara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Keza sabit kıymetler için genel muhasebe kuralları kapsamında amortisman uygulaması yapılmaktadır.
- Federasyonunun evrak ve arşivleri Ankara'da merkezde tutulmaktadır.
- Federasyonca sponsorluk gelirlerinin artırılması için hassasiyetle çalışma yapılmaktadır. Ayrıca sağlanacak ayni ve nakdi tüm katkıların muhasebe kayıtları ile ilişkilendirilmesi temin edilerek, sponsorluk anlaşmalarımız ile ilgili bilgiler periyodik olarak her ay Spor Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir.
- Federasyonumuzca düzenlenen kamplarla ilgili olarak katılan sporcu ve idareciler için puantaj kayıtları düzenli olarak arşivde tutulmaktadır.
- Yurtdışı kafilerin oluşumunda katılacak görevli sayısı ihtiyaca göre belirlenmekte, ilgisi bulunmayan kişiler kafiye dâhil edilmemektedir.
- Çalışan personel için iş akitleri imzalanmakta ve özlük dosyaları düzenli şekilde hazırlanıp arşivlenmektedir. Emekli olabilecek personel için kıdem tazminatı fonu ayrılmaktadır.
- Müsabakalara katılanlara ve görevlilere yapılan ödemeler imza karşılığı veya banka hesaplarına yapılmaktadır. Bunun dışındaki taleplerde hak sahibinin talimatı mutlaka aranmaktadır.
- Federasyonunun yıllık faaliyet programı ile belirlenen hedefleriyle çelişebilecek türden harcamalar yapılmaması hususunda hassas davranılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara fatura mukabili yapılan ödemelerde Maliye Bakanlığı tebliğleri kapsamında daima banka hesabı kullanılmaktadır. Yönetim kurulunun genel kurulda onaylanan bütçe doğrultusundaki onaylanmış olduğu tüm harcama ve ödemeler en az iki imza ile gerçekleştirilmektedir.
- Sportif faaliyetlere ilişkin yolluk bildirimlerinde yolculuk ve ikamet günlerinin ayrıntılı olarak belirtilmesi sağlanmaktadır.
- 4734 sayılı Kanununun 22-e maddesine göre idarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı ve kiralama yapılırken ihtiyaca ilişkin gerekçelerin açıkça belirtilmesi gerektiği gibi alıma ilişkin rayiçlerin tesbit edilerek onay belgesine eklenmesi gerektiği takdir olunmuştur. Tabi olunan mevzuatın öngördüğü diğer zorunluluklara uyulacağı gibi "Kamu İdarelerinin Taşınmaz Mal alımı ve kiralamalarına ilişkin genelge" hükümlerinin de yerine getirileceği tabiidir.
- Federasyonunun tarafından yapılan her türlü harcamada Maliye Bakanlığı tebliğlerinde belirtilen belgelerin temin edilmesine özen gösterilmektedir.
- Federasyonunun sporcu sayısı, yurtiçi ve yurtdışı müsabaka sonuçları hakkındaki tüm bilgiler düzenli olarak tutularak elektronik ortamda arşivlenmekte, web sitesinde yayınlanmaktadır.
- Harcama, faaliyet ve harcamalar bazında federasyonda muhafaza edilmekte, gider kaydedilen işlemlere ait fatura, perakende satış fişleri, gider pusulaları, ücret bordroları ve banka dekontu gibi tüm belgeler ve ekleri, tüm açıklamalarla birlikte noksansız biçimde dosyalarında saklanmaktadır Ayrıca;
- **GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDA** ki aşağıdaki hususlarda düzenlemeler yapılmıştır:



•4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyaları yukarıda da belirtildiği gibi usulüne uygun olarak tutulmaktadır.

•5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personelin Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işlemleri yapılmaktadır.

•Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordroları 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşımaktadır.

•Çalıştırılan personelin ücretlerinden kesilen vergilerden oluşan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak düzenlenen Muhtasar Vergi Beyannamelerinin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

•Rapor tarihi itibariyle Federasyon bürosunda 102 personel çalıştığı, çalışanların ücret ve kanuni ödemelerinin düzenli olarak yerine getirildiği, tüm personel alımlarının Yönetim Kurulu kararlarına dayalı olarak yapıldığı, iş akitlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Çalışanlarla ilgili bilgiler aşağıdadır:

VOLEYBOL FEDERASYONU GÖREVLİ PERSONEL SAYISI	
A – ANKARA BÜRO PERSONELİ	
GENEL SEKRETER	1
PLAJ VOLEYBOLU YÖNETMENİ	1
PLAJ VOLEYBOLU GÖREVLİSİ	3
YARDIMCI ANTRENÖR	7
MASÖR / MASÖZ	2
FİZYOTERAPİST	1
A BAYAN MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
PLAJ VOLEYBOL MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
MİLLİ TAKIM KONDİSYONERİ	1
YÖNETİCİ SEKRETERİ	1
FABRİKA VOLEYBOL İŞ GELİŞTİRME YÖNETMENİ	1
KURUM AVUKATI	1
MUHASEBE YÖNETMEN YARDIMCISI	1
MUHASEBE VE İNSAN KAYNAKLARI YETKİLİSİ	1
MUHASEBE GÖREVLİSİ	1
SATINALMA YETKİLİSİ	1
DEPO SORUMLUSU	1
EVRAK VE ARŞİV SORUMLUSU	1
FOTOĞRAFÇI	1
YÖNETİM KATI GÖREVLİSİ	1
SANTRAL GÖREVLİSİ	1
TEMİZLİK GÖREVLİSİ	2
LİG VE TEKNİK İŞLER MÜDÜRÜ	1
LİG İŞLERİ YETKİLİSİ	1
LİG İŞLERİ GÖREVLİSİ	3
ULUSLARARASI İLİŞKİLER VE ORGANİZASYON SORUMLUSU	2
KONAKLAMA VE SEYAHAT ORGANİZASYONLARI SORUMLUSU	2
TESİSLER SORUMLUSU	1
KURUL SEKRETERİ	2
SELİM SIRRI TARCAN TESİS AMİRİ	1
BAŞKENT – BEŞTEPE – SELİM SIRRI SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	8
ŞOFÖR	3
SPOR TOTO & SGM GÖREVLİSİ	3
VOLLEY HOTEL MÜDÜR	1
VOLLEY HOTEL RESEPSİYON	3
VOLLEY HOTEL TEKNİSYEN	1
VOLLEY HOTEL COST CONTROL	1
VOLLEY OTEL KAT GÖREVLİSİ	2
VOLLEY HOTEL SERVİS GÖREVLİSİ	3
VOLLEY HOTEL GENEL ALAN TEMİZLİK PERSONELİ	2

3

VOLLEY HOTEL AŞÇI BAŞI	1
VOLLEY HOTEL AŞÇI	2
VOLLEY HOTEL AŞÇI YARDIMCISI	2
VOLLEY HOTEL KALFA	1
B – İSTANBUL BÜRO PERSONELİ	
KURUMSAL İLETİŞİM VE PAZARLAMA MÜDÜR V.	1
BASIN VE YAYIN SORUMLUSU	3
SİCİL LİSANS YÖNETMENİ	1
SİCİL LİSANS GÖREVLİSİ	2
A BAYAN MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
YARDIMCI ANTRENÖR	3
BURHAN FELEK-50.YIL SPOR SALONU TESİS AMİRİ	1
BURHAN FELEK-50.YIL SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	4
BÜRO PERSONELİ	2
FİZYOTERAPİST	1
C – İZMİR BÜRO PERSONELİ	
TEKNİSYEN	1
ATATÜRK SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	3
D – BURSA BÜRO PERSONELİ	
CENGİZ GÖLLÜ SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	1
GENEL TOPLAM	102

Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu, SGM tarafından talep edilen bilgilerin geciktirilmeden yollandığı görülmüştür.

•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, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

•Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırları dikkate alınarak istihdamın temin edildiği ve yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edilerek personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

•Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine uyulduğu ve yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrasında yer alan (ç) alt bendi bendinde yer alan hükümler doğrultusunda işlem yapıldığı görülmüştür

•Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine dikkat edilmelidir” hükmüne Türkiye Voleybol Federasyonumuzun üyesi bulunduğu uluslararası kuruluşlar olan FIVB-CEV-BVA aidatlarının ödemesinin özenle takip edildiği görülmüştür.

•Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetleme Kurulu karar defteri 2006 yılından bu yana düzenli olarak tutulmaktadır.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürü

Federasyonun tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu yukarıda da belirtildiği gibi Federasyon Genel Sekreteri Av. Nihal İŞÇİ ve Federasyon Başkanı Mehmet Akif ÜSTÜNDAĞ veya Başkan Vekili Alper Sedat ASLANDAŞ’dan herhangi birisi olmak üzere ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

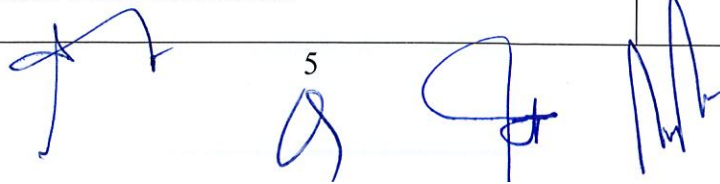
Satın alma veya harcamalarda; temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Türkiye Voleybol Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu

tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 31.12.2018 itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir

HESAP ADI	(TL) BAKİYE
T.C.Ziraat Bankası Kamu Şb. 5227 Nolu Hesa	181.825,51
Halkbank Emek Şb.10260537(Ankara) Nolu Hesap	78.099,53
Halkbank Emek Şb.TL10260542(İzmir)Nolu hesap	2.700,75
Halkbank Emek Şb.TL 10260597(İstanbul) Nolu hesa	3.128,00
Halkbank Emek Şb.TL 10260598(Eskişehir) Nolu hesa	524,25
Halkbank Emek Şb. TL 10260613(Manisa)Nolu hesap	422,75
Halkbank Emek Şb.082 Nolu Hesap	252,00
Halkbank Emek Şb. TL 680 No'lu hesap	2.594,00
Vakıfbank Emek Şb. 00158007298995254 Nolu Hesap	10.815,63
TEB Kızılay Şb. 30526 Nolu Hesap	857.832,62
TEB Kızılay Şb. 32193 Nolu Hesap	370,00
TEB Kızılay Şb. 36554 Nolu Hesap	11,87
Garanti B.Anafartalar Cad.Şb.TL 6295792 No'lu hesa	42.550,00
Garanti B.Anafartalar Cad.Şb.TL 6295508(KURS AKTAR	3.200,00
T.İş Bankası K.Evler Şb. TL274657 hesap	47.448,72
Yapı Kredi Kızılay Şb. 93573396 Nolu hesap	68.572,82
T.C.Ziraat Bankası Kamu Şb. USD 5228 Nolu Hesa	21.106,57
T.C.Ziraat Bankası Kamu Şb. EUR 5229 Nolu Hesa	298.978,27
Vakıfbank Emek Şb.Ç001580480131 Nolu Hesap	6,96
TEB Kızılay Şb. Ç 12536 Nolu Hesap	89.444,62
TEB Kızılay Şb. 20248208 CHF Nolu Hesap	9.447,82
T.C.Garanti Bankası Anafartalar C.CHF 9085191 No'l	264,81
T.C.Garanti Bankası Anafartalar C.EUR 9085193 No'l	55.863,60
T.C.Garanti Bankası Anafartalar C.USD 085192 No'l	2,96

5



T.C.Ziraat Bankası Kamu Şb. TL 5282 Nolu Hesa	618.774,29
T.C.Ziraat Bankası Ank. Kamu Şb. TL 5231 Nolu Hesa	120,00
T.Garanti Bankası TL Günlük	1.711.528,96
TOPLAM	4.105.887,31 TL

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3-Hazır Değerler Hesabında; Kredi Kartı ile satış karşılığında bankada pos hesabında 429.926,17 TL hazır değeri bulunmaktadır.

4- Diğer Menkul Kıymetler Hesabında; Garanti Bankasında Değişken Fon Hesabında 10.499,41 TL değerinde parası bulunmaktadır.

5- Alıcılar Hesabında; Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 4.720.000,00 TL, Kulüplerden 2.360.162,48 TL, Sponsorlardan 149.357,75 TL, Diğer Alıcılardan 1.650.513,10 TL olmak üzere 8.880.033,33 TL alacağı bulunmaktadır

6-Verilen Depozito Teminatlar Hesabında; Kira depozitosu olarak 2.700,00 TL alacağı bulunmaktadır.

7-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 209.792,62 TL alacağı bulunmaktadır

8- Diğer Stoklar Hesabında; devam eden faaliyetlerde kullanılmak üzere federasyonun deposunda 1.532.138,06 TL değerinde kupa, madalya, eşofman, spor ayakkabısı ve tişört bulunmakta müsabakalarda sarf edildikçe giderleştirilmektedir.

09- Verilen Sipariş Avanslarında; 59.714,26 TL firmalara mal ve hizmet alım avansı verildiği görülmüştür.

10-İş Avansları Hesabında; 65.079,71 TL devam eden faaliyetler için avans verildiği görülmüştür.

11-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 500.362,95 TL Doğalgaz, elektrik, su vb. olarak depozito ve teminat verildiği görülmüştür.

12-Satıcılara; mal ve hizmet alımı karşılığında 1.187.403,36 TL, Spor Kulüplerine 2.033.603,61 TL, olmak üzere 3.221.006,97 TL borcu bulunmaktadır.

13-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında; 607.287,23 TL Kiracılardan depozito karşılığı , spor kulüplerinden lisans , tescil ve vize bedellerine mahsup edilmek üzere avans karşılığı alındığı depozito görülmüştür.

14- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Yurtiçi faaliyet giderlerinin sporcu, hakem, görevli ücretlerinin yolluk ve harcırah bedelleri, altyapı çalışmaları karşılığında kulüplere destek karşılığında ödenmek üzere 1.620.882,87 TL borcu bulunmaktadır.

15-Alınan Sipariş Avansları Hesabında; 116.682,96 TL firmalardan avans alındığı görülmüştür.

16-Alınan Diğer Avanslar Hesabında: 254.067,16 TL Volley Hotel ön ödemeleri, müsabakalar, ve toplantılar için alınan avans alındığı,

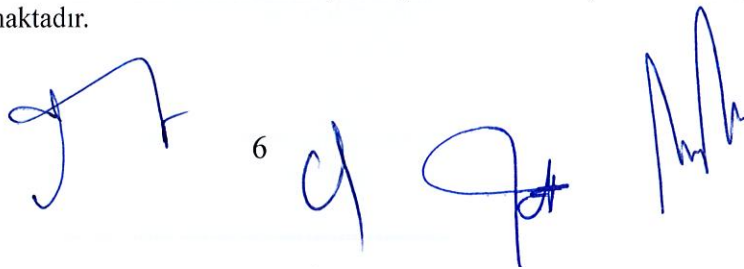
17- Vadesi gelmemiş vergi borcu 988.001,51 TL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 177.164,95 TL olmak üzere 1.165.166,46 TL ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler bulunmaktadır.

18-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında; Ankara, İstanbul, İzmir, Bursa ve Volley hotel personelleri için kıdem tazminatı 1.272.759,61 TL karşılığı ayırdığı görülmüştür.

22-GELİRLER

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 15.572.607,66 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

6



31.08.2018 GELİR FAZLASI	2.027.694,64
SGM YARDIMI	900.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	211.753,00
SPORCU ANTR. HAKEM LİSANS-VİZE-TRANSFER	6.340.628,59
TRANSFER GELİRLERİ	98.494,54
İTİRAZ GELİRLERİ	3.000,00
CEZA GELİRLERİ	2.500,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	1.212.003,44
REKLAM GELİRLERİ	309.197,86
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	1.437.661,41
ÜRÜN SATIŞ GELİRİ	8.057,04
EĞİTİM GELİRLERİ	691.147,85
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	312.889,59
DİĞER GELİRLERİ	2.017.579,70
GELİRLER TOPLAMI	15.572.607,66

23- GİDERLER

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 21.249.993,51 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

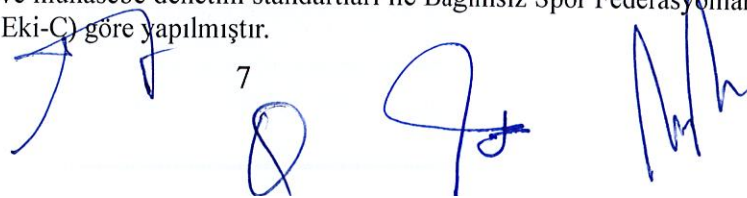
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	1.798.440,92
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.307.928,54
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	135.845,27
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	82.337,57
EĞİTİM GİDERLERİ	451.357,47
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	1.904.934,75
PROJE GİDERLERİ	283.369,83
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	143.929,80
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	1.404.729,93
PERSONEL GİDERLERİ	2.786.989,70
TOPLANTI GİDERLERİ	135.012,76
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	958.529,86
GELİR TAH. YAPILAN VERİLMİYEN BÜTÇE KALANI	5.000.000,00
ÖDÜL GİDERLERİ	120.861,44
BÜRO GİDERLERİ	942.579,95
DİĞER GİDERLER	3.793.145,72
GİDERLER TOPLAMI	21.249.993,51

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun 01.09.2018 – 31.12.2018 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 5.677.385,85 TL'dir.

4- SONUÇ:

Türkiye Voleybol Federasyonunun 01.09.2018 – 31.12.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve muhasebe denetim standartları ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

7



İncelememiz neticesinde;

1- Türkiye Voleybol Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkeleri ile muhasebe denetim standartlarına uygun olduğu,

2-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 15.572.607,66 TL olduğu,

3-Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 21.249.993,51 TL olduğu,

4- Türkiye Voleybol Federasyonunun 01.09.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark fazlasının; 5.677.385,85 TL (Gider Fazlası) olduğu tespit edilmiş olup, 31.12.2018 tarihli bilançoda yer almaktadır. (Ek-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

DENETLEME KURULU DENETLEME KURULU DENETLEME KURULU
Başkanı Üye Üye
F. Sinasi KAZANCIÖZÜ Umur BAĞCI N. Kemal SAYIN
DENETLEME KURULU DENETLEME KURULU
Üye Üye
AYHAN DURAN

EKLER:

1- 01.09.2018 - 31.12.2018 dönemi gelir – gider tablosu

2- 31.12.2018 dönemi bilançosu