

**TÜRKİYE VOLEYBOL FEDERASYONU**  
**16.09.2012 – 30.09.2014 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun 16.09.2012 - 30.09.2014 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, TVF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

***Denetleme Kurulumuz 2012-2013-2014 yılları içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurula sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 27/10/2014 tarihinde Türkiye Voleybol Federasyonu merkezinde toplanmıştır.***

**1.2-) Görev ve Yetki**

Denetleme Kurulumuz, denetleme raporunu 22.04.2014 tarihli ve 28980 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Voleybol Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15 inci maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

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

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile 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 TARİH	NO
Karar Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	01.03.2011	07728
Karar Defteri	2013	Ankara 18.Noterliği	14.09.2012	26373
Karar Defteri	2014	Ankara 18.Noterliği	09.05.2013	14888
Karar Defteri	2006	Ankara 18.Noterliği	03.03.2006	05850
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46248
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46249
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46250
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50313
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50314
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50315
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 18.Noterliği	30.12.2013	47194
Defteri Kebir	2014	Ankara 18.Noterliği	30.12.2013	47195
Envanter Bilanço	2014	Ankara 18.Noterliği	30.12.2013	47196

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 uygun düzenlendiği görülmüştür.

### 3-HESAP İNCELEMELERİ:

Raporumuzun bu bölümünde yapılan hesap incelemeleri gerek vergi mevzuatı gerekse Voleybol Federasyonu tarafından uygulanan 25.12.2009 tarihinde Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanmış Bağımsız Spor Federasyonları Muhasebe ve Bütçe Uygulamaları Yönerge'sinde belirtilen hususlar dikkate alınarak gerçekleştirilmiştir.

1- 30.09.2014 tarihi itibarıyla kasa hesabında 14.423,42 TL hesap bakiyesi bulunmaktadır.

2-Banka hesapları kayıtlar ve banka ekstreleri karşılaştırılmak suretiyle kontrol edilmiş, incelenmiş, incelenen dönem itibarıyla banka hesaplarının bakiyesinin 16.719.145,73 TL ve diğer hazır değerleri 114.084,13 TL olmak üzere 16.833.229,86 TL toplam hazır değeri bulunmaktadır. Banka ekstrelerin federasyonun muhasebesinde dosyalarda muhafaza edildiği görülmüştür.

30.09.2014 Tarihi İtibarıyla Federasyonun banka hesapları ;

Hesap Adı	Borç Bakiye(TL)	Para Birimi	Borç Bakiye(Döviz)	Para Birimi
T.C.Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5144 No'lu Hesa	1.508,45	TL		
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5148 No'lu Hesap	1.000,00	TL		
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5151 No'lu Hesap	500,00	TL		
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5152 No'lu Hesap	100,00	TL		
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5153 No'lu Hesap	100,00	TL		
Halkbank Emek Şb.10260537(Ankara) No'lu Hesap	1.430,75	TL		
Halkbank Emek Şb.TL10260542(İzmir)No'lu hesap	300,00	TL		
Halkbank Emek Şb.TL10260570(Antalya)No'lu hesap	875,00	TL		
Halkbank Emek Şb.TL10260581(Mersin)No'lu hesap	414,00	TL		
Vakıfbank Emek Şb. 00158007298995254 No'lu Hesap	3.690,01	TL		
TEB Kızılay Şb. 17836 No'lu Hesap	125,00	TL		
TEB Kızılay Şb. 30526 No'lu Hesap	639.359,88	TL		
TEB Kızılay Şb. 30566 No'lu Hesap	126,00	TL		
TEB Kızılay Şb. 32193 No'lu Hesap	70,00	TL		
TEB Kızılay Şb. 36554 No'lu Hesap	19.973,16	TL		
TEB Kızılay Şb. 18673701(İzmir Fabrika No'lu Hesap	391,17	TL		
Yapı Kredi Kızılay Şb. 93573396 No'lu hesap	8.285,86	TL		
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5162 No'lu Hesap	2.160.328,78	TL		
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5164 No'lu Hesap	1.021.618,80	TL		
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. 5165 No'lu Hesap	440.872,42	TL		
TC.Ziraat K.Girişimci 5173 No'lu Hesap	3.894.000,00	TL		
Vakıfbank Emek Şb.001581801338479 No'lu Hesap	477.835,29	TL		
Vakıfbank Emek Şb.00158018013964332 No'lu Hesap	3.180.638,04	TL		
T.C.Ziraat Bankası Mithatpaşa Şb.\$5002 No'lu Hesap	0,15	TL	0,07	USD
T.C.Ziraat Bankası Mithatpaşa Şb.CHF5013 Nolu Hesa	3,79	TL	1,57	CHF
T.C Ziraat Bankası Kamu Girişimci Sb.EUR 5146 No	711.837,08	TL	268.638,25	EUR
T.C. Ziraat Bankası Kamu Girişimci Sb.USD 5145 He	14.222,12	TL	6.245,44	USD
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb.CHF 5149 No'lu Hesap	6.098,45	TL	2565,61	CHF
Vakıfbank Emek Şb.€001580480131 No'lu Hesap	5,23	TL	1,76	EUR
TEB Kızılay Şb. € 12536 No'lu Hesap	289.460,61	TL	100.695,96	EUR
TEB Kızılay Şb. \$ 22100 No'lu Hesap	29.585,38	TL	12.992,00	USD
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. € 5157 No'lu Hesap	1.450.573,24	TL	504.617,42	EUR
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. \$ 5160 No'lu Hesap	351.199,23	TL	154.224,15	USD
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb.€5161 No'lu Hesap	1.463.131,70	TL	508.986,19	EUR
Ziraat Bankası K.Girişimci Şb. € 5163 No'lu Hesap	292.444,61	TL	101.734,02	EUR
TEB Kızılay Şb.CHF 25946042 Nolu Heap	257.041,53	TL	108.136,95	CHF
<b>Toplam</b>	<b>16.719.145,73</b>			

*[Handwritten signatures and initials]*

3-Alınan Çekler hesabında 539.854,40 TL tutarında vadesi gelmemiş muhtelif alacağı bulunmaktadır.


4-Alıcılar hesabında 2.105.257,08 TL ,Diğer çeşitli alacaklar hesabında 237.480,44 TL olmak üzere 2.342.737,52 TL alacağı bulunmaktadır.

5-Verilen depozito ve teminatlar hesabında, Milli takım antrenörü ev kirası ile ilgili 2.700,00 TL depozito teminatı verildiği görülmüştür.

6-Diğer Stoklar hesabında; Hediye eşya olarak satışa sunulan malzemeler, okullara yardım olarak gönderilen spor malzemeleri ve milli takım faaliyetlerinde kullanılan malzemeler olmak üzere toplam 327.576,39 TL tutarında malzeme mevcudu olduğu görülmüştür.Söz konusu malzemelerin listesi aşağıda belirtilmiştir.

S.No	Ürün Açıklaması	Adet	Birim Fiyat (TL)	Tutar (TL)
1	ANTEN SETİ	40	85,00 TL	3.400,00 TL
2	AYAKKABI	30	50,00 TL	1.500,00 TL
3	AYAKKABILIK	90	12,00 TL	1.080,00 TL
4	BAYRAK 3M x 2 M	70	75,00 TL	5.250,00 TL
5	BAYRAK - TÜRK BAYRAĞI	600	1,90 TL	1.140,00 TL
6	BAYRAK 1M x 1,5 M	150	20,00 TL	3.000,00 TL
7	BAYRAK MASA	120	5,00 TL	600,00 TL
8	BOYUN İPİ	3.989	0,70 TL	2.792,30 TL
9	ÇANTA ERREA	25	70,00 TL	1.750,00 TL
10	ÇANTA SIRT	60	60,00 TL	3.600,00 TL
11	ÇANTA TEKERLEKLİ	10	82,45 TL	824,50 TL
12	ÇORAP ERREA	90	8,95 TL	805,50 TL
13	DİZLİK	8	39,90 TL	319,20 TL
14	EŞOFMAN ÜST+ALT	35	44,95 TL	1.573,25 TL
15	EŞOFMAN ALTI	30	48,75 TL	1.462,50 TL
16	EŞOFMAN ALTI	35	107,40 TL	3.759,00 TL
17	EŞOFMAN ALTI	14	53,70 TL	751,80 TL
18	EŞOFMAN ALTI PAMUKLU	9	48,75 TL	438,75 TL
19	EŞOFMAN ANTREMAN	20	47,45 TL	949,00 TL
20	EŞOFMAN PLAJ	44	48,75 TL	2.145,00 TL
21	EŞOFMAN TAKIM SEROMONİ	14	44,95 TL	629,30 TL
22	EŞOFMAN TAKIM SEROMONİ	31	53,70 TL	1.664,70 TL
23	EŞOFMAN ÜSTÜ	45	48,75 TL	2.193,75 TL
24	FİLE VOLEYBOL	20	300,00 TL	6.000,00 TL
25	FLAMA BÜYÜK	250	10,00 TL	2.500,00 TL
26	FLAMA KÜÇÜK	1.000	4,00 TL	4.000,00 TL
27	FORMA A BAYAN	80	53,95 TL	4.316,00 TL
28	FORMA A BAYAN	75	53,95 TL	4.046,25 TL
29	FORMA A BAYAN	75	53,95 TL	4.046,25 TL
30	FORMA A ERKEK	80	53,95 TL	4.316,00 TL
31	FORMA A ERKEK	75	53,95 TL	4.046,25 TL
32	FORMA A ERKEK	100	53,95 TL	5.395,00 TL
33	FORMA ALTYAPI	100	44,95 TL	4.495,00 TL

34	FORMA ALTYAPI BAYAN	90	44,95 TL	4.045,50 TL
35	FORMA ALTYAPI ERKEK	35	25,00 TL	875,00 TL
36	FORMA MUHTELİF	20	30,00 TL	600,00 TL
37	FORMA PLAJ BAYAN	10	30,00 TL	300,00 TL
38	FORMA PLAJ ERKEK	20	30,00 TL	600,00 TL
39	HAVLU	50	39,91 TL	1.995,50 TL
40	KABAN	47	67,50 TL	3.172,50 TL
41	KRAVAT	120	13,50 TL	1.620,00 TL
42	ROZET GÜMÜŞ	6.000	1,25 TL	7.500,00 TL
43	SAHA ÇİZGİ BANDI PLAJ	20	128,00 TL	2.560,00 TL
44	SULUK ERREA	15	6,00 TL	90,00 TL
45	ŞORT	75	26,45 TL	1.983,75 TL
46	ŞORT 2600	10	19,95 TL	199,50 TL
47	ŞORT A ERKEK	30	19,95 TL	598,50 TL
48	ŞORT A TAKIM	80	19,95 TL	1.596,00 TL
49	ŞORT A TAKIM ERKEK	10	19,95 TL	199,50 TL
50	ŞORT ALTYAPI	160	14,95 TL	2.392,00 TL
51	ŞORT ANTREMAN	250	14,95 TL	3.737,50 TL
52	ŞORT ERKEK	60	14,95 TL	897,00 TL
53	ŞORT ERKEK	44	19,95 TL	877,80 TL
54	TAYT A BAYAN	118	19,95 TL	2.354,10 TL
55	TAYT A BAYAN	160	19,95 TL	3.192,00 TL
56	TOP ARABASI	20	215,00 TL	4.300,00 TL
57	TOP MVA 200	155	155,00 TL	24.025,00 TL
58	TOP MVA 350 SL	150	37,00 TL	5.550,00 TL
59	TOP VLS 300	24	150,00 TL	3.600,00 TL
60	T-SHIRT POLO YAKA	55	39,95 TL	2.197,25 TL
61	T-SHIRT POLO YAKA	50	39,95 TL	1.997,50 TL
62	T-SHIRT POLO YAKA	115	34,90 TL	4.013,50 TL
63	T-SHIRT POLO YAKA	140	34,90 TL	4.886,00 TL
64	T-SHIRT POLO YAKA	30	34,90 TL	1.047,00 TL
65	T-SHIRT POLO YAKA LİKRALI	200	34,90 TL	6.980,00 TL
66	YAĞMURLUK	50	135,00 TL	6.750,00 TL
67	YAĞMURLUK PLAJ	50	135,00 TL	6.750,00 TL
68	T-ŞİRT	775	29,27 TL	22.684,25 TL
69	TAYT	685	13,50 TL	9.247,50 TL
70	DİZLİK - KÇK	556	13,00 TL	7.228,00 TL
71	ÇORAP	1238	4,00 TL	4.952,00 TL
72	ÇANTA	429	31,77 TL	13.629,33 TL
73	EŞOFMAN TAKIMI	381	55,20 TL	21.031,20 TL
74	VOLEYBOL AĞI	700	17,00 TL	11.900,00 TL
75	KARABİNA	700	1,00 TL	700,00 TL
76	MİNİ VOLEYBOL SETİ	200	189,66 TL	37.932,40 TL
	<b>TOPLAM YEKÜN</b>			<b>327.576,39 TL</b>

7- İş Avansları hesabında; bilânço döneminde personel üzerinde devam eden müsabaka organizasyonları nedeniyle 201.431,67 TL avans bulunmaktadır.

8- Tesislerin, elektrik ve doğalgaz aboneliği yapılırken elektrik ve doğalgaz şirketlerine verilmiş olan 189.935,79 TL depozitosu mevcuttur.

9- Federasyonun Sabit Kıymetler Hesaplarında; 172.252,70 TL'lik taşıtı, 9.040.400,71 TL'lik demirbaşı, 53.713.902,32 TL'lik Binaları olmak üzere (Yapılmakta olan yatırımlar hesabı Binalar hesabına aktarılmıştır) toplam 62.926.555,73 TL'lik maddi duran varlığı mevcuttur. Karşılığı, (Bağımsız Spor Federasyonları, 3289 Sayılı Kanun ve Bağımsız Spor Federasyonları Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik'in 15 Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması faydalı ömüre göre değil sadece Gelir-Gider yaratmak amacıyla düzenmiştir) 62.317.201,61 TL'lik amortisman hesaplanmıştır.

10-Satıcılar Hesabında mal ve hizmet alımı karşılığında 3.168.422,67 TL ,hakedişlerden teminat olarak kesilen 6.489,40 TL olmak üzere toplam 3.174.912,07 TL ticari borcu bulunmaktadır.

11- Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında toplam 624.748,89 TL görünmektedir. Bunun 19.160,61 TL'si kiralamadan kaynaklı olarak kiracılardan alınan depozito, 6.489,40 TL'si hak edişlerden teminat olarak kesilen tutar 5.075,00 TL'si ise 2013-2014 sezonu 2.Lig / 3.Lig kulüplerinin lige katılım bedeli olarak yatırmış olduğu tutarlar ve 594.023,88 TL'si ise 2014-2015 sezonu 2.Lig / 3.Lig kulüplerinin lige katılım bedeli olarak yatırmış olduğu tutarlardır. ( Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, 2. ve 3. Lig kulüplerinin katılım payı ödemelerine muafiyet getirilmiş, ancak karar öncesinde bu tutarlar yatmış olduğundan lige katılım bedelleri Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına işlenmiştir. Kulüplerin yatırmış olduğu bu nakitlerden sezon sonunda lisans ücretleri mahsup edilecek, fazla ödenen kısım ise iade edilecektir. Bu nedenle yatan nakitler bu hesapta beklemektedir.)

12- Personele Borçlar Hesabında, 308.519,90 TL borç bulunmaktadır.

13- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 464.252,38 TL borç bulunmaktadır

14- Alınan Avanslar Hesabında; Salon kiralaması, mini voleybol topu satışı ve kredi kartlı satışlarla ilgili ön ödemelere ilişkin toplam 156.515,39 TL alınan avans tutarı mevcuttur.

15- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 410.729,97 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 89.031,15 TL, olmak üzere toplam 499.761,12 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

16- 16.09.2012 - 30.09.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri  
A. Gelirler

Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 76.167.407,39 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
15.09.2012 Devri	4.865.615,51
SGM YARDIMI	5.995.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	30.850.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI	1.617.954,16
SPORCU ANTR-HAKEM LİSANS-VİZE-TRANSFER	9.212.935,76
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA GELİRLERİ	1.197.943,59
TRANSFER GELİRLERİ	145.600,91
İTİRAZ GELİRLERİ	28.266,96
CEZA GELİRLERİ	170.759,07

YAYIN GELİRLERİ	240.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	9.563.439,24
REKLAM GELİRLERİ	954.834,70
EĞİTİM GELİRLERİ	1.038.285,05
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	5.349.935,34
HEDİYELİK EŞYA (ÜRÜN) SATIŞ GELİRİ	176.564,44
BAĞIŞLAR	2.512,69
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	380.077,32
DİĞER GELİRLER	4.377.682,65
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>76.167.407,39</b>

#### B. Giderler

Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 60.257.635,50 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	8.890.207,19
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.867.760,39
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.873.756,83
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	378.114,83
EĞİTİM GİDERLERİ	533.484,12
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERİ	8.522.877,82
PROJE GİDERLERİ	9.210.391,67
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	1.247.913,40
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	1.334.553,47
PERSONEL GİDERLERİ	8.435.096,57
TOPLANTI GİDERLERİ	263.427,95
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYETLER GİDERLERİ	1.357.490,86
DOPİNG KONTROL VE ANALİZ GİDERLERİ	49.537,78
ÖDÜL GİDERLERİ	1.418.578,13
BÜRO GİDERLERİ	2.451.761,36
DİĞER GİDERLER	10.422.683,13
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>60.257.635,50</b>

Türkiye Voleybol Federasyonunun 16.09.2012 - 30.09.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 15.909.771,89 TL 'dir.

#### 4- PERSONEL İNCELEMELERİ

1-Federasyonda Görevli personelin ünvanları ve sayıları aşağıda belirtilmiştir.

<b>VOLEYBOL FEDERASYONU GÖREVLİ PERSONEL SAYISI</b>	
<b>A – ANKARA BÜRO PERSONELİ</b>	
GENEL SEKRETER	1
A ERKEK MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
PLAJ MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
PLAJ VOLEYBOLU YÖNETMENİ	1
PLAJ VOLEYBOLU GÖREVLİSİ	1
YARDIMCI ANTRENÖR	7
MASÖR	1
FİZYOTERAPİST	2
MİLLİ TAKIM KONDİSYONERİ	1
MİLLİ TAKIM KONDİSYONER YRD.	1
MİLLİ TAKIM PSİKOLOG	1
YÖNETİCİ SEKRETERİ	1
FABRİKA VOLEYBOL İŞ GELİŞTİRME YÖNETMENİ	1
KURUM AVUKATI	1

MUHASEBE SORUMLUSU	3
SATINALMA VE DEPO SORUMLUSU	1
EVRAK VE ARŞİV SORUMLUSU	1
SANTRAL GÖREVLİSİ	1
TEMİZLİK GÖREVLİSİ	3
LİG VE TEKNİK İŞLER MÜDÜRÜ	1
LİG İŞLERİ SORUMLUSU	2
BİLGİ İŞLEM SORUMLUSU	1
ULUSLARARASI İLİŞKİLER VE ORGANİZASYON SORUMLUSU	2
KONAKLAMA VE SEYAHAT ORGANİZASYONLARI SORUMLUSU	1
TESİSLER SORUMLUSU	1
KURUL SEKRETERİ	1
SELİM SIRRI TARCAN TESİS AMİRİ	1
BAŞKENT – BEŞTEPE – SELİM SIRRI SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	9
ŞOFÖR	2
SPOR TOTO GÖREVLİSİ	3
VOLLEY HOTEL YÖNETMENİ	1
VOLLEY HOTEL RESEPSİYON	3
VOLLEY OTEL KAT GÖREVLİSİ	2
VOLLEY HOTEL SERVİS GÖREVLİSİ	1
VOLLEY HOTEL AŞÇI	4
VOLLEY HOTEL KALFA	2
<b>B – İSTANBUL BÜRO PERSONELİ</b>	
A BAYAN MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	
KURUMSAL İLETİŞİM VE PAZARLAMA MÜDÜR V.	1
KURUMSAL İLETİŞİM VE PAZARLAMA YÖNETMEN YRD.	1
BASIN VE YAYIN SORUMLUSU	1
SİCİL LİSANS YÖNETMENİ	1
SİCİL LİSANS GÖREVLİSİ	1
YARDIMCI ANTRENÖR	1
BURHAN FELEK-50.YIL SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	8
PLAJ VOLEYBOL GÖREVLİSİ	1
ŞOFÖR	1
<b>C – İZMİR BÜRO PERSONELİ</b>	
ANTRENÖR	1
TEKNİSYEN	1
ATATÜRK SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	3
<b>D – BURSA BÜRO PERSONELİ</b>	
CENGİZ GÖLLÜ SPOR SALONU TESİS AMİRİ	1
CENGİZ GÖLLÜ SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	1
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>91</b>

**2-** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

**3-** Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile Sigorta Primine esas matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

**4-**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.

**5-** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

**5-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:**

**1-**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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.







2- 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 ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü 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 bir tespit olmamıştır.

7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Voleybol Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defteri tutulduğu tespit edilmiştir.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Hazır Değerler</b>	<b>17.387.507,68 TL</b>
<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>2.107.957,08 TL</b>
<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>237.480,44 TL</b>
<b>Stoklar</b>	<b>327.576,39 TL</b>
<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>201.431,67 TL</b>
<b>Verilen Depozito Teminatlar</b>	<b>189.935,79 TL</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>609.354,12 TL</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>70.749,07 TL</b>

#### **TOPLAM**

**21.131.992,24 TL**



**Borçlar:**

Ticari Borçlar	3.793.171,56 TL
Diğer Borçlar	772.772,28 TL
Alınan Avanslar	156.515,39 TL
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	499.761,12 TL

**TOPLAM** 5.222.220,35 TL

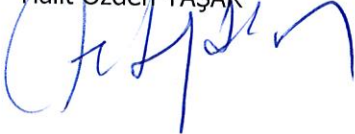
**ÖZKAYNAK** **15.909.771,89 TL**

**6- SONUÇ:**Türkiye Voleybol Federasyonunun 16.09.2012 - 30.09.2014 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma meri mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

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 ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 76.167.407,39 TL olduğu,
- 3- Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 60.257.635,50 TL olduğu,
- 4- Türkiye Voleybol Federasyonunun 16.09.2012 - 30.09.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 15.909.771,89 TL olduğu tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı  
Halit Özden YAŞAR



Denetleme Kurulu  
Üye  
Lokman KALKAN



Denetleme Kurulu  
Üye  
Aziz Emrah YILDIZ



Denetleme Kurulu  
Üye

Ayhan DURGUN



Denetleme Kurulu  
Üye

F.Şinasi KAZANCIOĞLU

KATILMADI

**EKLER:**

- 1- 16.09.2012 - 30.09.2014 Dönemi Ayrıntılı Bilançosu
- 2- 16.09.2012 - 30.09.2014 Dönemi Gelir – Gider tablosu

