

TÜRKİYE VOLEYBOL FEDERASYONU
01.01.2021 – 31.08.2021 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun 01.01.2021–31.08.2021 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 Resmî 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.

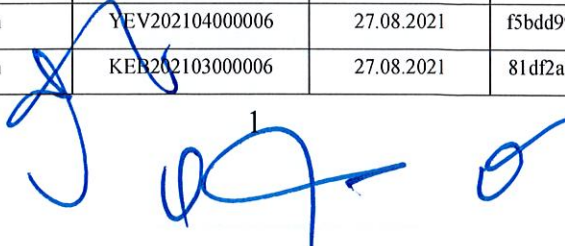
Kurulumuza bu dönemde mevzuatla verilen görev gereğince aşağıda detayları bulunan konular hakkında araştırmalar yapılmış olup denetim kurulumuza başka diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

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	2021	Ankara 17.Noteri	2020	12784
Envanter Bilanço	2021	Ankara 17.Noteri	2020	19991

DEFTERİN NEV'İ	E-DEFTER BERAT DÖNEMİ	TEKİL NO'SU	OLUŞTURMA TARİHİ	ETTN
Yevmiye Defteri	2021/Ocak	YEV202101000001	25.05.2021	9d3c05e0-4e05-4937-886d-fbed9ac7931c
Defteri Kebir	2021/Ocak	KEB202101000001	25.05.2021	36175988-aff1-4183-b470-40cf5cd36b95
Yevmiye Defteri	2021/Şubat	YEV202102000002	25.05.2021	b3947783-4c78-4c1b-b82a-1a018fec5827
Defteri Kebir	2021/Şubat	KEB202102000002	25.05.2021	38bc304a-0658-41e2-a12a-00882e9af3ce
Yevmiye Defteri	2021/Mart	YEV202103000003	25.05.2021	da132426-9a10-42e7-b033-5e09c2014d1e
Defteri Kebir	2021/Mart	KEB202103000003	25.05.2021	67829c18-38be-4890-bcbc-e04e585248b7
Yevmiye Defteri	2021/Nisan	YEV202104000004	27.08.2021	f7041841-d4de-4b71-ae4a-5e2db722f867
Defteri Kebir	2021/Nisan	KEB202103000004	27.08.2021	6142e2e2-8146-4a64-8c6f-03e5fd170b30
Yevmiye Defteri	2021/Mayıs	YEV202104000005	27.08.2021	b181b595-3611-4816-a785-73ccca823d6a
Defteri Kebir	2021/Mayıs	KEB202103000005	27.08.2021	be6c9cef-b2a8-456e-bc62-aa6a5a5c5682
Yevmiye Defteri	2021/Haziran	YEV202104000006	27.08.2021	f5bdd990-c368-4a8d-8190-d7ba4e640926
Defteri Kebir	2021/Haziran	KEB202103000006	27.08.2021	81df2a60-d620-41e1-ba38-9c66055e5a9c



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.

- Malzeme dağıtımında malzemeyi teslim alan ve teslim eden kişilerin imzaladıkları teslim tesellüm 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 aynı 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 kafileye 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 Kanunun 22-e maddesine göre idarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı ve kiralama yapılırken ihtiyaca ilişkin gerekçelerin açıkça belirtilmesi gerektiği gibi alıma ilişkin rayiçlerin tespit 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 itibarıyla Federasyon bürosunda 107 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
MASÖR / MASÖZ	1
FİZYOTERAPİST	2
PSİKOLOG	1
MİLLİ TAKIM YARDIMCI ANTRENÖRÜ	4
PLAJ VOLEYBOL MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
YÖNETİCİ SEKRETERİ	1
FABRİKA VOLEYBOL KOORDİNATÖRÜ	1
FABRİKA VOLEYBOL GÖREVLİSİ	1
KURUM AVUKATI	1
MUHASEBE YÖNETMEN YARDIMCISI	1
MUHASEBE YETKİLİSİ	1
MUHASEBE YETKİLİ YARDIMCISI	1
SATINALMA YETKİLİSİ	1
DEPO SORUMLUSU	1
FOTOĞRAFÇI	1
YÖNETİM KATI GÖREVLİSİ	1
SANTRAL GÖREVLİSİ	1
TEMİZLİK GÖREVLİSİ	3
LİG VE TEKNİK İŞLER MÜDÜRÜ	1
LİG İŞLERİ YETKİLİSİ	2
LİG İŞLERİ GÖREVLİSİ	4
ULUSLARARASI İLİŞKİLER VE ORGANİZASYON MÜDÜRÜ	1
ULUSLARARASI İLİŞKİLER VE ORGANİZASYON SORUMLUSU	1
KONAKLAMA VE SEYAHAT ORGANİZASYONLARI SORUMLUSU	2
TEKNİK PERSONEL	2
HAKEMLİK FAALİYETLERİ	1
ANTRENÖRLÜK FAALİYETLERİ	2
TVF ANKARA SALONLAR AMİRİ	1
BAŞKENT – BEŞTEPE – SELİM SIRRI SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	7

ŞOFÖR	3
KANTİN GÖREVLİSİ	1
ERKEK MİLLİ TAKIMLAR MENAJERİ	1
SPOR TOTO & SGM GÖREVLİSİ	2
VOLLEY HOTEL MÜDÜR	1
VOLLEY HOTEL RESEPSİYON	3
VOLLEY HOTEL TEKNİSYEN	1
VOLLEY HOTEL COST CONTROL	1
VOLLEY OTEL KAT GÖREVLİSİ	3
VOLLEY HOTEL SERVİS GÖREVLİSİ	2
VOLLEY HOTEL AŞÇI BAŞI	1
VOLLEY HOTEL AŞÇI	4
VOLLEY HOTEL AŞÇI YARDIMCISI	1
VOLLEY HOTEL BULAŞIKÇI	1
B – İSTANBUL BÜRO PERSONELİ	
KURUMSAL İLETİŞİM VE PAZARLAMA MÜDÜR	1
MEDYA İLETİŞİM YÖNETMENİ	1
BASIN VE YAYIN SORUMLUSU	3
KURUMSAL İLETİŞİM VE PAZARLAMA YÖNETMEN YRD/ Kadın Altyapı Millî Makımlar Menajeri	1
SİCİL LİSANS YÖNETMENİ	1
SİCİL LİSANS GÖREVLİSİ	2
A KADIN MİLLİ TAKIM ANTRENÖRÜ	1
A KADIN MİLLİ TAKIM MENAJERİ	1
PLAJ MİLLİ TAKIM ANTRENÖR	2
BURHAN FELEK-50.YIL SPOR SALONU TESİS AMİRİ	1
BURHAN FELEK-50.YIL SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	4
BURHAN FELEK-50.YIL SPOR SALONU TEKNİK GÖREVLİSİ	1
BÜRO PERSONELİ	1
ŞOFÖR	1
C – İZMİR BÜRO PERSONELİ	
ATATÜRK SPOR SALONU TEKNİK GÖREVLİSİ	1
ATATÜRK SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	3
D – BURSA BÜRO PERSONELİ	
CENGİZ GÖLLÜ SPOR SALONU TESİS GÖREVLİSİ	1
CENGİZ GÖLLÜ SPOR SALONU TEMİZLİK GÖREVLİSİ	1
E-ANTALYA BÜRO PERSONELİ	
Plaj ve Kar Voleybolu Operasyon Görevlisi	1
Plaj ve Kar Voleybolu Millî Takım Antrenörü	1
Plaj ve Kar Voleybolu Yönetmeni	1
Plaj ve Kar Voleybolu Faaliyetleri Yetkilisi	1
İstatikçi	1
GENEL TOPLAM	106

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

4

•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” hükmünce 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- Federasyonun kasasında ön ödemelerden dolayı 10.687,50 TL nakit bulunmaktadır.

3- 31.08.2021 itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir

HESAP ADI	TL BAKİYE
T.C. Ziraat Bankası Kazım Karabekir Şb. 5290	42.889,13
Halkbank Emek Şb.10260537(Ankara) Nolu Hesap	2.133,00
Halkbank Ankara Ulus Şb.10261313	66.724,14
Halkbank Ankara Ulus Şb.10261314(Spor Toto)	9.240.429,71
Halkbank Ankara Ulus Şb.10261316(Olimpiyat Bütçe)	7,35
Halkbank Ankara Ulus Şb.10261339(HGS)	7.707,00
Vakıfbank Emek Şb. 00158007298995254 Nolu Hesap	516,67
TEB Kızılay Şb. 30526 Nolu Hesap	555.655,05
TEB Kızılay Şb. 30567 Nolu Hesap	574.319,01
TEB Kızılay Şb. 32193 Nolu Hesap	15.225,00
TEB Kızılay Şb. 15005(Ankara Fabrika) Nolu Hesap	11.868,01
Garanti Bankası Anafartalar Cad.Şb.TL 6295792 No'lu hesa	2.900,00
Garanti Bankası Anafartalar Cad.Şb.TL 6295508(KURS AKTAR	86.750,00
T.İş Bankası K.Evler Şb. TL274657 hesap	2.599,83
Yapı Kredi Kızılay Şb. 93573396 Nolu hesap	10.768,24
T.C. Ziraat Bankası Kazım Karabekir Şb. 5291 USD	265,29
T.C. Ziraat Bankası Kazım Karabekir Şb. 5292 EUR	3.405,67
T.C. Ziraat Bankası Kazım Karabekir Şb. 5295 CHF	16.241,89
T.C. Ziraat B.Kazım Karabekir Şb. 5318 EUR(erasmus)	50.164,75
Halkbank Ankara Ulus Şb.53000430(USD)	3.684.444,16
Halkbank Ankara Ulus Şb.58000289(EUR)	1.289.601,63
Halkbank Ankara Ulus Şb.1S000003 (JPY)	1.908,00
TEB Kızılay Şb. Ç 12536 Nolu Hesap	993.211,19
TEB Kızılay Şb. \$ 22100 Nolu Hesap	112.275,93
TEB Kızılay Şb. 20248208 CHF Nolu Hesap	4.550,39
Garanti Bankası Anafartalar CHF 9085191 No'l	27.474,51
Garanti Bankası Anafartalar C.EUR 9085193 No'l	393,58

T.C. Ziraat Bankası Kazım Karabekir Şb. TL 5350	744.407,09
Halkbank Ankara Ulus Şb. TL AK004755	4.125.516,68
Halkbank Ankara Ulus ŞB.TL AJ001221	2.724.675,52
Halkbank Ankara Ulus ŞB.TL AK004769	3.256.511,89
Halkbank Ankara Ulus ŞB.TL AK004774	1.608.498,47
Halkbank Ankara Ulus ŞB.TL AK004811	2.004.613,55
Halkbank Ankara Ulus ŞB.TLAK004833	3.143.124,05
Halkbank Ankara Ulus ŞB.TL AJ001264	321.296,84
TEB Kızılay şb.91590716 No'lu TL hesap	800.000,00
TEB Kızılay şb.91624308 No'lu TL hesap	800.000,00
TOPLAM	36.333.073,22

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

4-Hazır Değerler Hesabında; Kredi Kartı ile satış karşılığında bankada pos hesabında 164.651,04 TL hazır değeri bulunmaktadır.

5- Alıcılar Hesabında; Kulüplerden 1.343.929,84 TL, Sponsorlardan 1.863.259,88 TL, Diğer Alıcılardan 3.476.776,67 TL olmak üzere 6.683.966,39 TL alacağı bulunmaktadır

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

7-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 204.894,88 TL alacağı bulunmaktadır

8- Diğer Stoklar Hesabında; devam eden faaliyetlerde kullanılmak üzere federasyonun deposunda 1.757.727,35 TL değerinde kupa, madalya, eşofman, spor ayakkabısı ve tişört bulunmakta müsabakalarda sarf edildikçe giderleştirilmektedir.

9- Verilen Sipariş Avanslarında; 1.096.968,23 TL firmalara mal ve hizmet alım avansı verildiği görülmüştür.

10- Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı 109.515,93 TL borç vermektedir.

11-İş Avansları Hesabında; 588.831,94 TL devam eden faaliyetler için avans verildiği görülmüştür.

12-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 295.110,50 TL Doğalgaz, elektrik, su vb. olarak depozito ve teminat verildiği görülmüştür.

13-Satıcılara; mal ve hizmet alımı karşılığında 1.397.691,76 TL, Spor Kulüplerine 2.085.759,69 TL olmak üzere 3.483.451,45 TL borcu bulunmaktadır.

14-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında; 628.330,24 TL Kiracılardan depozito karşılığı, spor kulüplerinden lisans, tescil ve vize bedellerine mahsup edilmek üzere avans karşılığı alındığı depozito görülmüştür.

15- Personelle borçlar hesabında; 2021/Ağustos personel maaşları 2021/Eylül ayında ödendiği için, 553.499,12 TL personellere ödenecek borç bulunmaktadır.

16- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında; Yurtiçi faaliyet giderlerinin sporcu, hakem, görevli ücretlerinin yolluk ve harcırah bedelleri, altyapı çalışmaları karşılığında kulüplere destek karşılığında ödenmek üzere 773.104,05 TL borcu bulunmaktadır.

17-Alınan Sipariş Avansları Hesabında; 83.601,70 TL firmalardan avans alındığı görülmüştür.

18-Alınan Diğer Avanslar Hesabında: 1.436.860,01 TL Volley Hotel ön ödemeleri, müsabakalar ve toplantılar için alınan avans alındığı,

19- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 1.433.747,03 TL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 296.495,84 TL, Bireysel Emeklilik katkı payı; 1.105,00 TL olmak üzere 1.731.347,87 TL ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler bulunmaktadır.

20-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında; Ankara, İstanbul, İzmir, Bursa ve Volley hotel personelleri için kıdem tazminatı 4.283.663,90 TL karşılığı ayırdığı görülmüştür.

21-GELİRLER

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 56.103.553,77 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

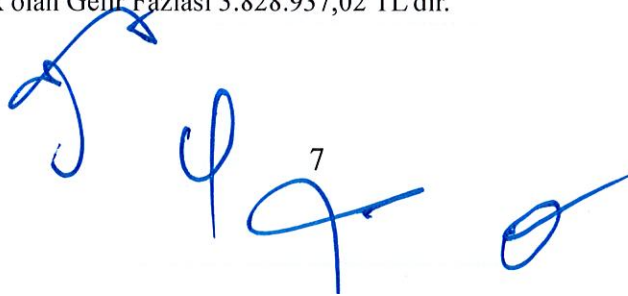
SGM YARDIMI	2.800.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	28.000.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	3.323.800,00
SPORCU ANTR.HAKEM LİSANS-VİZE-TRANSFER GELİRLERİ	907.592,33
TRANSFER GELİRLERİ	98.366,93
İTİRAZ GELİRLERİ	10.500,00
CEZA GELİRLERİ	2.700,00
YAYIN GELİRLERİ	1.100.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	10.445.313,06
REKLAM GELİRLERİ	810.892,00
EĞİTİM GELİRLERİ	415.923,16
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	3.212.717,22
ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ	55.404,01
DİĞER GELİRLER	4.920.345,06
GELİRLER TOPLAMI	56.103.553,77

22- GİDERLER

Türkiye Voleybol Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 52.274.616,75 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	9.309.574,12
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	6.652.598,36
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.895.308,17
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	587.991,58
EĞİTİM GİDERLERİ	113.388,93
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	5.178.713,41
PROJE GİDERLERİ	372.270,79
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	1.443.249,87
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	806.061,38
PERSONEL GİDERLERİ	8.346.045,48
TOPLANTI GİDERLERİ	15.137,48
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	41.299,46
ÖDÜL GİDERLERİ	230.000,00
BÜRO GİDERLERİ	3.632.470,73
DİĞER GİDERLER	13.650.506,99
GİDERLER TOPLAMI	52.274.616,75

Türkiye Voleybol Federasyonu'nun 01.01.2021 – 31.08.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 3.828.937,02 TL'dir.



4- SONUÇ:

Türkiye Voleybol Federasyonunun 01.01.2021 – 31.08.2021 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.

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 56.103.553,77 TL olduğu,

3-Türkiye Voleybol Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 52.274.616,75 TL olduğu,

4- Türkiye Voleybol Federasyonunun 01.01.2021 – 31.08.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark fazlasının; 3.828.937,02 TL (Gelir Fazlası) olduğu tespit edilmiş olup, 31.08.2021 tarihli bilançoda yer almaktadır. (Ek-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

F.Şinasi KAZANCIÖĞÜ Ayhan DURGUN

DENETLEME KURULU

DENETLEME KURULU

Mustafa Kemal SAYIN

DENETLEME KURULU

Başkanı

Başkan Üye vekili

Üye

DENETLEME KURULU

Üye

DENETLEME KURULU

Üye

Raportör

EKLER:

1- 01.01.2021-31.08.2021 dönemi gelir – gider tablosu

2- 31.08.2021 dönemi bilançosu