

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2014-23.11.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2014-23.11.2014 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	No ter Adı	Tarih	Y.No
Karar Defteri	2006-2014	Ankara 4.Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14789
Defteri Kebir	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14790
Envanter Bilanço	2014	Ankara 4.Noterliği	27.12.2013	14791

Türkiye Ragbi Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 23.11.2014 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	59.496,84
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	30.312,95
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	9.575,77
TOPLAM	99.385,56

Türkiye Ragbi Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

3- Federasyonun rapor tarihi itibariyle diğer çeşitli alacaklar toplamı 764,99 TL'dir.

4- Stoklarda 9.584,00 TL değerinde kupa, madalya, plaket, beyzbol sopası-forması vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 1.796,91 TL'dir.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 1.195,78 TL devreden KDV, 1.019,30 TL indirilecek KDV'si bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde rapor tarihi itibarıyla devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 42.000,00 TL avans bulunmaktadır.

8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibarıyla Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar ve hakların net değeri toplamı: 38.875,84 TL'dir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 7.076,00 TL borcu bulunmaktadır.

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 1.141,22 TL'dir.

11- 01.01.2014-23.11.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 664.315,59 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	390.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	200.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	33.599,00
UL. KURULUŞLAR KATKI PAYI	40.354,98
KUR FARKI KARI	115,01
HESAP MUTABAKATI	246,60
TOPLAM	664.315,59

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 516.786,27 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	305.665,93
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	84.664,14
EĞİTİM GİDERLERİ	172,00
TOPLANTI GİDERLERİ	42.426,71
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.647,06
UL. FEDERASYON AİDATLARI	6.444,30
BÜRO GİDERLERİ	33.657,49
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.939,55
HESAP MUTABAKATI	191,71
2013 YILI GİDER FAZLASI	29.977,38
TOPLAM	516.786,27

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2014-23.11.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 147.529,32 TL'dir.

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	99.385,56 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	764,99 TL
Diğer Stoklar	9.584,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.796,91 TL
Devreden KDV	1.195,78 TL
İndirilecek KDV	1.019,30 TL
İş Avansları	42.000,00 TL
Demirbaşlar	34.223,43 TL
Haklar	4.652,41 TL
TOPLAM	194.622,38 TL

Borçlar:

Satıcılar	7.076,00 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.141,22 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	38.875,84 TL
TOPLAM	47.093,06 TL

ÖZKAYNAK

147.529,32 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2014-23.11.2014 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 standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Ragbi 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 Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 664.315,59 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 516.786,27 TL olduğu,

- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2014-23.11.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 147.529,32 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetim Kurulu
Başkanı

İhsan Çiğdem

Denetim Kurulu
Raportör

Afsin Sarı
Ali

Denetim Kurulu
Üye

Tarık KARKINGAM
T. Karkingam

Denetim Kurulu
Üye

Metin ÇİMLİ
Sube Müdürü
Metin Çimli

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-23.11.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2014-23.11.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

İhsan Çiğdem

AA *Ali*