

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
24.11.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI
DENETLEME KURULU RAPORU

Türkiye Ragbi Federasyonunun 24.11.2014-31.12.2014 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 31.12.2014 tarihi itibarıdır.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	678,86
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	41.714,39
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	9.575,77
TOPLAM	51.969,02

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 itibarıyla diğer çeşitli alacaklar toplamı 456,80 TL'dir.

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

Field

MA Sayfa 1 / 5
Ali

- 5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 1.029,00 TL'dir.
- 6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 6.671,90 TL devreden KDV'si bulunmaktadır.
- 7- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 55,00 TL avans bulunmaktadır.
- 8- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle 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 9.835,10 TL borcu bulunmaktadır.
- 10- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 25.356,01 TL borç bulunmaktadır.
- 11- Rapor tarihi itibariyle; vadesi gelmemiş vergi borcu 1.714,35 TL'dir.
- 12- 24.11.2014-31.12.2014 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 15.712,75 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	15.340,00
DİĞER GELİRLER	372,75
TOPLAM	15.712,75

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 130.381,81 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	80.834,51
EĞİTİM GİDERLERİ	1.087,80
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.855,56
MUHTELİF UÇAK BİLETİ GİDERLERİ	5.275,41
BÜRO GİDERLERİ	4.166,03
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	32.766,06
DİĞER GİDERLER	3.396,44
TOPLAM	130.381,81

Türkiye Ragbi Federasyonunun 24.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 114.669,06 TL'dir.

Sevil

Ali

III-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 donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği 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 on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte 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 "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; Ödül ve Yardım Talimatının Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak 2010 yılı içerisinde Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği ve yayımlandığı tespit edilmiştir.
- 9-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.



ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

Banka Mevcutları	51.696,02 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	456,80 TL
Diğer Stoklar	9.584,00 TL
Verilen Sipariş Avansları	1.029,00 TL
Devreden KDV	6.671,90 TL
İş Avansları	55,00 TL
Demirbaşlar	34.223,43 TL
Haklar	4.652,41 TL

TOPLAM 108.641,56 TL

Borçlar:

Satıcılar	9.835,10 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	25.356,01 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	1.714,35 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	38.875,84 TL

TOPLAM 75.781,30 TL

ÖZKAYNAK **32.860,26 TL**

V- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 24.11.2014-31.12.2014 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;

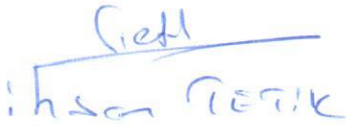
- 1- Türkiye Ragbi Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına 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 gelirin 15.712,75 TL olduğu,

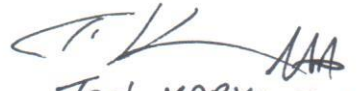
Ged *Ma*
Shin

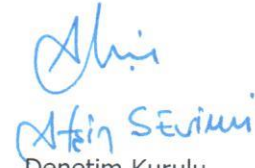
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 130.381,81 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 24.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 114.669,06 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

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


Denetim Kurulu
Başkanı


Denetim Kurulu
Raportör


Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2014 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-24.11.2014-31.12.2014 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
31/12/2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
(TL)				(TL)			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler				B-Ticari Borçlar			9.835,10
3-Bankalar	51.969,02		51.969,02	1-Satıcılar	9.835,10		
D-Diğer Alacaklar				C-Diğer Borçlar			
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	456,80		456,80	5-Diğer Çeşitli Borçlar	25.356,01		25.356,01
E-Stoklar				F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			
4-Diğer Stoklar	9.584,00		10.613,00	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.714,35		1.714,35
7-Verilen Sipariş Avansları	1.029,00			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			36.905,46
H-Diğer Dönen Varlıklar			6.726,90				
1-Devreden K.D.V.	6.671,90			V-ÖZKAYNAKLAR			
5-İş Avansları	55,00			E-Geçmiş Yıllar Zararları		147.529,32	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI				1-Geçmiş Yıllar Zararları (23.11.2014)	147.529,32		
II-DURAN VARLIKLAR				F-Dönem Net Karı (Zararı)		-114.669,06	
D-Maddi Duran Varlıklar				1-Dönem Net Karı	-114.669,06		
6-Demirbaşlar	34.223,43			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			32.860,26
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-34.223,43						
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar							
1-Haklar	4.652,41						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-4.652,41						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI							
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI							
GENEL TOPLAM				69.765,72 PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			69.765,72
				69.765,72 GENEL TOPLAM			69.765,72

[Signature]

[Signature]

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
24.11.2014/31.12.2014 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	80.834,51	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİRLERİ	15.340,00
EĞİTİM GİDERLERİ	1.087,80	DİĞER GELİRLER	372,75
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	2.855,56		
MUHTELİF UÇAK BİLETİ GİDERLERİ	5.275,41		
BÜRO GİDERLERİ	4.166,03		
MALİ GENEL KURUL GİDERLERİ	32.766,06		
DİĞER GİDERLER	3.396,44		
TOPLAM	130.381,81	TOPLAM	15.712,75
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	114.669,06
GENEL TOPLAM	130.381,81	GENEL TOPLAM	130.381,81

Handwritten signature

Handwritten signature