

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.09.2012-31.12.2012 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 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	2006-2012	Ankara 4.Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46345
Defteri Kebir	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46346
Envanter Bilanço	2012	Ankara 18.Noterliği	28.12.2011	46347

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 31.12.2012 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	16.654,55
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	9.572,08
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	1.173,68
TOPLAM	27.400,31

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 personelden alacaklar 6.967,73 TL, diğer çeşitli alacakları ise 428,27 TL olmak üzere diğer çeşitli alacaklar toplamı 7.396,00 TL'dir.

4- Stoklarda 34.935,52 TL değerinde top, forma, şort, tozluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 21.199,60 TL'dir.

6- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 7.470,89 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

7- Personel üzerinde rapor tarihi itibarıyla devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 28.441,25 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 119.462,66 TL borcu bulunmaktadır. Diğer ticari borçlar ise 1.070,00 TL'dir.

10- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak henüz ödenmeyen ait ücret ödemeleri toplamı olarak 17.984,86 TL'dir

11- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 149.324,09 TL borç bulunmaktadır.

12- Vadesi gelmemiş vergi borcu 2.123,43 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 9.364,02 TL olmak üzere toplam 11.487,45 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

13- 01.09.2012-31.12.2012 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 175.505,67 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	150.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	12.990,00
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU GELİRLERİ	2.800,00
UL. KURULUŞLAR KATKI PAYI	9.701,78
HESAP MUTABAKATI	13,89
TOPLAM	175.505,67

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 347.991,16 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	16.107,56
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	2.632,95
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	55.424,40
EĞİTİM GİDERLERİ	13.155,00
PERSONEL GİDERLERİ	25.999,98
TOPLANTI GİDERLERİ	1.852,06
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	12.269,91
UL. FEDERASYON AİDATLARI	1.052,82
BÜRO GİDERLERİ	5.954,65
GENEL KURUL GİDERLERİ	20.189,00
31.08.2012 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE	193.352,83
TOPLAM	347.991,16

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 172.485,49 TL'dir.

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 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 on birinci 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 "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 yayınlandığı 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	27.400,31 TL
Personelden Alacaklar	6.967,73 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	428,27 TL
Diğer Stoklar	34.935,52 TL
Verilen Sipariş Avansları	21.199,60 TL
Devreden KDV	7.470,89 TL
İş Avansları	28.441,25 TL
Demirbaşlar	34.223,43 TL
Haklar	4.652,41 TL

TOPLAM 165.719,41 TL

Borçlar:

Satıcılar	119.462,66 TL
Diğer Ticari Borçlar	1.070,00 TL
Personele Borçlar	17.984,86 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	149.324,09 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	2.123,43 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	9.364,02 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	38.875,84 TL

TOPLAM 338.204,90 TL

ÖZKAYNAK - 172.485,49 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 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 175.505,67 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 347.991,16 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.09.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 172.485,49 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 Çetki
Çetki

Denetim Kurulu
Raportör

Afşin Sevinç
Afşin

Denetim Kurulu
Üye

Tarık KARKINGAM
T. Karkingam

Denetim Kurulu
Üye

Metin ÇİMLİ
Metin ÇİMLİ
Şube Müdürü

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2012 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.09.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

İhsan Çetki
Afşin Sevinç