

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2013-31.12.2013 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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	2006-2013	Ankara 4.Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50398
Defteri Kebir	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50399
Envanter Bilanço	2013	Ankara 18.Noterliği	31.12.2012	50400

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 31.12.2013 tarihi itibariyledir.

2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Ziraat Bankası 100136 Nolu TL Hesabı	1.890,00
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	2.460,56
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	9.254,00
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	4.551,25
TOPLAM	18.155,81

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

3- Stoklarda 859,00 TL değerinde top, forma, şort, tozluk vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

4- Personel üzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 1.000,00 TL avans bulunmaktadır.

5- 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.

6- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 2.772,50 TL borcu bulunmaktadır.

7- Diğer borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 28.557,30 TL borç bulunmaktadır.

8- Vadesi gelmemiş vergi borcu 18.662,39 TL'dir.

9- 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler;

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.051.265,87 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	300.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	450.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	47.920,00
TRANSFER GELİRLERİ	10.550,00
EĞİTİM GELİRLERİ	3.522,00
İLİŞİKSİZLİK BELGESİ GELİRLERİ	750,00
UL. KURULUŞLAR KATKI PAYI	23.786,81
BAĞIŞLAR	168.673,80
05510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ	3.211,81
KUR FARKI KARI	8.130,71
TEFTİŞ KURULU KARARINA İSTİNADEN İADELER	9.272,92
ÖDENMEYEN HARCIRAHLARIN GELİR KAYDI	25.447,82
TOPLAM	1.051.265,87

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 1.081.243,25 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	413.992,34
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	152.942,11
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	3.386,50
EĞİTİM GİDERLERİ	38.601,63
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	38.247,52
PERSONEL GİDERLERİ	162.423,53
TOPLANTI GİDERLERİ	23.697,20
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	13.785,89
UL. FEDERASYON AİDATLARI	10.122,45
BÜRO GİDERLERİ	23.717,06
KUR FARKI ZARARI	72,94
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	27.600,30
HESAP MUTABAKATI	168,29
2012 YILI GİDER FAZLASI	172.485,49
TOPLAM	1.081.243,25

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 29.977,38 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	18.155,81 TL
Diğer Stoklar	859,00 TL
İş Avansları	1.000,00 TL
Demirbaşlar	34.223,43 TL
Haklar	4.652,41 TL
TOPLAM	58.890,65 TL

Borçlar:

Satıcılar	2.772,50 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	28.557,30 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	18.662,39 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	38.875,84 TL
TOPLAM	88.868,03 TL
ÖZKAYNAK	- 29.977,38 TL

V- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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 1.051.265,87 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.081.243,25 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 29.977,38 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 Çetel

Denetim Kurulu
Raportör

Atilla Sarımcı

Denetim Kurulu
Üye

Tarik KARKINGAM

Denetim Kurulu
Üye

Metin ÇİMLİ
Şube Müdürü

Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2013 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

İhsan Çetel