# TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
# 01.01.2016 – 30.09.2016 DÖNEMİ
# DENETLEME KURULU RAPORU

## 1- GİRİŞ

### 1.1-) Konu

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, SGM Çerçeve Statü, Türkiye Ragbi Federasyonu Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

### 1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, raporunu 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve görevleri hakkında kanunun ek 9 uncu maddesi ile, 19.07.2012 tarih ve 28358 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Spor Genel Müdürlüğü Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Türkiye Ragbi Federasyonu Ana Statüsünün 14. ve 15. maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Kurulumuza bu dönemde Federasyon yetkilileri ile diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

## 2- 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 | Noter Adı | Tarih | Y.No |
|---|---|---|---|---|
| Karar Defteri | 2006-2016 | Ankara 4. Noterliği | 23.03.2006 | 05955 |
| Yevmiye Defteri | 2016 | Ankara 14. Noterliği | 31.12.2015 | 53685 |
| Defteri Kebir | 2016 | Ankara 14. Noterliği | 31.12.2015 | 53686 |
| Envanter Bilanço | 2016 | Ankara 14. Noterliği | 31.12.2015 | 53687 |

Türkiye Ragbi 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 uygun düzenlendiği görülmüştür.

## 3-HESAP İNCELEMELERİ:

### 3.1) - 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 ilgilisine yapılmaktadır.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 30.09.2016 tarihi itibariyledir.**

**3.2)** - Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| Banka Hesap Adı | Toplam TL |
|---|---|
| Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı | 45.978,36 |
| Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı | 5.901,84 |
| Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı | 31.338,03 |
| **GENEL TOPLAM** | **83.218,23** |

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

**3.3)** - Rapor tarihi itibariyle federasyonun alıcılar hesabı 118.000,00 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın Spor Toto Teşkilat Başkanlığına reklam bedeli karşılığı olarak fatura edilen ancak rapor tarihi itibariyle tahsil edilmemiş olan alacağımız olduğu tespit edilmiştir.

**3.4)** - Rapor tarihi itibariyle federasyonun diğer çeşitli alacakları hesabı 556,94 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın önceki dönemlere ait vergi gecikme cezası olduğu tespit edilmiştir.

**3.5)** - Stoklarda 13.963,08 TL değerinde eşofman, tişört, kask, hakem seti, beyzbol antrenman topu, softbol antrenman topu vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**3.6)** - Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen 1.729,92 TL'dir.

**3.7)** - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 1.000,00 TL avans bulunmaktadır.

**3.8)** - Federasyonun kayıtlarında 37.253,43 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve tamamına amortisman ayrıldığı görülmektedir.

**3.9)** - Federasyonun alınmış olan bilgisayar programı ile ilgili olarak haklar hesabında 4.652,41 TL bakiye görünmekte olup, aynı tutarda da amortisman ayrıldığı görülmektedir.

**3.10)** - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 49.478,33 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**3.11)-** Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 4.540,26 TL borç bulunmaktadır.

**3.12)-** Rapor tarihi itibariyle; vadesi gelmemiş muhtasar vergi borcu 13.639,76 TL'dir.

**3.13)- 01.01.2016 - 30.09.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri**

**A. Gelirler**

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı 730.660,03 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|---|---|
| SGM YARDIMI | 350.000,00 |
| SPOR TOTO REKLAM GELİRİ | 300.000,00 |
| SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ | 15.385,00 |
| EĞİTİM GELİRLERİ | 6.180,00 |
| UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI | 43.689,05 |
| HİBE GELİRLERİ | 12.815,40 |
| KUR FARKI KARI | 1.565,13 |
| DİĞER GELİRLER | 1.025,45 |
| **TOPLAM** | **730.660,03** |

**B. Giderler**

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 656.544,15 TL 'dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|---|---|
| YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 207.884,50 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 222.504,46 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 23.091,40 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ | 94.750,00 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 38.047,48 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ | 25.841,03 |
| UL.FEDERASYON AİDATLARI | 5.005,32 |
| BÜRO GİDERLERİ | 37.911,26 |
| DİĞER GİDERLER | 1.508,70 |
| **TOPLAM** | **656.544,15** |

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.01.2016-30.09.2016 dönemine ait gelir fazlası 74.115,88 TL 'dir.

## 4- SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ–A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

**4.1)** -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 iletildiği görülmüştür.

**4.2)** -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.

**4.3)** -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 onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespitte bulunulamamıştır.

**4.4)** -Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**4.5)** -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.

**4.6)** -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.

**4.7)** -Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Ragbi Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**4.8)** -Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve tasdik edildiği tespit edilmiştir.

**ÖZVARLIK HESABI**

| | |
|---|---|
| **Mevcutlar:** | |
| **Banka Mevcutları** | **83.218,23 TL** |
| **Alıcılar** | **118.000,00 TL** |
| **Diğer Çeşitli Alacaklar** | **556,94 TL** |
| **Diğer Stoklar** | **13.963,08 TL** |
| **Verilen Sipariş Avansları** | **1.729,92 TL** |
| **İş Avansları** | **1.000,00 TL** |
| **Demirbaşlar** | **37.253,43 TL** |
| **Haklar** | **4.652,41 TL** |
| **TOPLAM** | **260.374,01 TL** |
| **Borçlar:** | |
| **Satıcılar** | **49.478,33 TL** |
| **Diğer Çeşitli Borçlar** | **4.540,26 TL** |
| **Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu** | **13.639,76 TL** |
| **Birikmiş Amortismanlar** | **41.905,84 TL** |
| **TOPLAM** | **109.564,19 TL** |
| **ÖZKAYNAK** | **150.809,82 TL** |

## 5- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali veri, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçvesinde, 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 730.660,03 TL olduğu,

3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 656.544,15 TL olduğu,

4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 74.115,88 TL olduğu, 31.12.2015 tarihinden devreden 76.693,94 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 150.809,82 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

| | | |
|---|---|---|
| İhsan Çelik | Tarık KARKINGAM | Alişan Sevimli |
| Denetleme Kurulu Başkanı | Denetleme Kurulu Üye | Denetleme Kurulu Üye |
| Denetleme Kurulu Üye | | Denetleme Kurulu Üye |

**NOT:** Bağımsız Spor Federasyonları; 3289 Sayılı Kanun ve Çerçeve Statüsünün 13. Maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılamayacağından sadece Gelir-Gider yaratma amacıyla düzenlenmiştir.

**EKLER:** **1-** 30.09.2016 dönemi bilançosu
**2-** 01.01.2016 – 30.09.2016 dönemi gelir – gider tablosu

# TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU

## 30/09/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

(TL)

| AKTİF (VARLIKLAR) AÇIKLAMA | | | | PASİF (KAYNAKLAR) AÇIKLAMA | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I-DÖNEN VARLIKLAR | | | | III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | |
| A-Hazır Değerler | | 83.218,23 | | B-Ticari Borçlar | | 49.478,33 | |
| 3-Bankalar | 83.218,23 | | | 1-Satıcılar | 49.478,33 | | |
| C-Ticari Alacaklar | | 118.000,00 | | C-Diğer Borçlar | | 4.540,26 | |
| 1-Alıcılar | 118.000,00 | | | 5-Diğer Çeşitli Borçlar | 4.540,26 | | |
| D-Diğer Alacaklar | | 556,94 | | F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük. | | 13.639,76 | |
| 5-Diğer Çeşitli Alacaklar | 556,94 | | | 1-Ödenecek Vergi ve Fonlar | 13.639,76 | | |
| E-Stoklar | | 15.693,00 | | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | | | 67.658,35 |
| 4-Diğer Stoklar | 13.963,08 | | | | | | |
| 7-Verilen Sipariş Avansları | 1.729,92 | | | V-ÖZKAYNAKLAR | | | |
| H-Diğer Dönen Varlıklar | | 1.000,00 | | D-Geçmiş Yıllar Karları | | 76.693,94 | |
| 5-İş Avansları | 1.000,00 | | | 1-Geçmiş Yıllar Karları (31.12.2015) | 76.693,94 | | |
| DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI | | | 218.468,17 | F-Dönem Net Karı (Zararı) | | 74.115,88 | |
| II-DURAN VARLIKLAR | | | | 1-Dönem Net Karı | 74.115,88 | | |
| D-Maddi Duran Varlıklar | | | | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | | | 150.809,82 |
| 6-Demirbaşlar | 37.253,43 | | | | | | |
| 8-Birikmiş Amortismanlar (-) | -37.253,43 | | | | | | |
| E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | | | | | |
| 1-Haklar | 4.652,41 | | | | | | |
| 7-Birikmiş Amortismanlar (-) | -4.652,41 | | | | | | |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI | | | | | | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | | | 218.468,17 | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | | | 218.468,17 |
| GENEL TOPLAM | | | 218.468,17 | GENEL TOPLAM | | | 218.468,17 |

# TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
## 01.01.2016/30.09.2016 TARİHLERİ ARASI
## GELİR - GİDER TABLOSU

| GİDERLER | | GELİRLER | |
|---|---|---|---|
| YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ | 207.884,50 | SGM YARDIMI | 350.000,00 |
| YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ | 222.504,46 | SPOR TOTO REKLAM GELİRİ | 300.000,00 |
| EĞİTİM GİDERLERİ | 23.091,40 | SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİRLERİ | 15.385,00 |
| ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ | 94.750,00 | EĞİTİM GELİRLERİ | 6.180,00 |
| TOPLANTI GİDERLERİ | 38.047,48 | UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI | 43.689,05 |
| DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ | 25.841,03 | HİBE GELİRLERİ | 12.815,40 |
| UL.FEDERASYON AİDATLARI | 5.005,32 | KUR FARKI KARI | 1.565,13 |
| BÜRO GİDERLERİ | 37.911,26 | DİĞER GELİRLER | 1.025,45 |
| DİĞER GİDERLER | 1.508,70 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **TOPLAM** | **656.544,15** | **TOPLAM** | **730.660,03** |
| **GELİR FAZLASI** | **74.115,88** | **GİDER FAZLASI** | |
| **GENEL TOPLAM** | **730.660,03** | **GENEL TOPLAM** | **730.660,03** |