

**TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU**  
**01.01.2020 – 31.12.2020 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.01.2020 – 31.12.2020 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	2006-2020	Ankara 4. Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24212
Defteri Kebir	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24213
Envanter Bilanço	2020	Ankara 15. Noterliği	27.12.2019	24214

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 ilgisine yapılmaktadır.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2020 tarihi itibariyledir.**

v / seli v

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

<b>Banka Hesap Adı</b>		<b>Toplam TL</b>
<b><i>Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları</i></b>		<b>10.740,57</b>
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	10.518,56	
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	72,01	
Türkiye Halk Bankası 16000174 TL Hesabı	150,00	
<b><i>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</i></b>		<b>638.361,60</b>
Türk Ekonomi Bankası 61138858 TL Hesabı	635.353,53	
Türk Ekonomi Bankası 61178730 TL Hesabı	1.796,00	
Türk Ekonomi Bankası 65236834 TL Hesabı	0,43	
Türk Ekonomi Bankası 61161949 EURO Hesabı	1.211,64	
<b><i>Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları</i></b>		<b>252,00</b>
Türkiye Garanti Bankası 6297718 TL Hesabı	252,00	
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>649.354,17</b>

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 itibarıyla federasyonun alıcılar hesabı Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'ndan olan alacak nedeni ile 236.000,00 TL, diğer çeşitli alacakları hesabı 16.334,87 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın önceki dönemlere ait vergi gecikme cezası ve Ragbi EUROPE disiplin cezası olduğu tespit edilmiştir.**

**3.4) - Stoklarda 170.580,363 TL değerinde spor ayakkabısı, antrenman yeleği ve çeşitli antrenman malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.**

**3.5) - Peşin ödenen vergi ve fonlar hesabı, 36.508,22 TL bakiye vermektedir.**

**3.6) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 4.570,49 TL avans bulunmaktadır.**

**3.7) - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyonun hizmet binası için elektrik, su, doğalgaz teminat bedeli ve kira depozito bedeli olarak toplam 9.700,05 TL verildiği görülmüştür.**

**3.8) - Federasyonun kayıtlarında 160.658,89 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda 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. Ayrıca, Federasyon hizmet bürosu tefriş giderleri olarak 11.301,00 TL'nin özel maliyetler hesabına kaydedildiği ve yine aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmüştür.**

**3.10) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 226.000,94 TL ticari borcu bulunmaktadır.**

**3.11)- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 143.747,65 TL'dir**

**3.12)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 308.078,97 TL borç bulunmaktadır.**

**3.13)- Rapor tarihi itibarıyla; vergi borcu 181.525,69 TL, S.G.K. prim borcu 7.918,26 TL, olmak üzere toplam 189.443,95 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.**

41/2014



Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait gelir fazlası 1.631.007,04 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 iletilildiği 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 tespit 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:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>649.354,17 TL</b>
<b>Alicılar</b>	<b>236.000,00 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>16.334,87 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>170.580,36 TL</b>
<b>Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar</b>	<b>36.508,22 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>4.570,49 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>9.700,05 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>160.658,89 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>4.652,41 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>11.301,00 TL</b>

**TOPLAM**

**1.299.660,46 TL**

**Borçlar:**

Satıcılar	226.000,94 TL
Personele Borçlar	143.747,65 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	308.078,97 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	181.525,69 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	7.918,26 TL
Birikmiş Amortismanlar	176.612,30 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>1.043.883,81 TL</b>
<b>ÖZKAYNAK</b>	<b>255.776,65 TL</b>

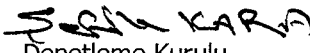
**5- SONUÇ:**

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali veri, 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.

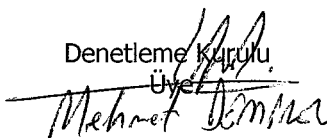
İncelememiz neticesinde;

- 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 2.464.939,55 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 833.932,51 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.631.007,04 TL olduğu, 2019 yılından devreden 1.375.230,39 TL gider fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 255.776,65 TL olduğu tespit edilmiştir.

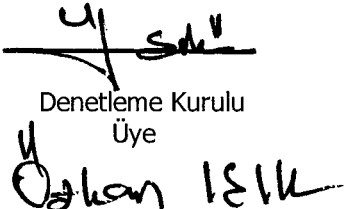
Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

  
Denetleme Kurulu  
Başkanı

Denetleme Kurulu  
Üye

  
Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

  
Denetleme Kurulu  
Üye

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

**EKLER:** 1- 31.12.2020 dönemi bilançosu  
2- 01.01.2020 – 31.12.2020 dönemi gelir – gider tablosu

**TÜRKİYE RAGBI FEDERASYONU**  
**01.01.2020/31.12.2020 TARİHLERİ ARASI**  
**GELİR - GİDER TABLOSU**

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	38.226,21	SGM YARDIMI	150.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	51.660,57	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.200.000,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	585,00	EĞİTİM GELİRLERİ	27.970,00
EĞİTİM GİDERLERİ	9.868,31	İLİŞKİSİZLİK BELGESİ GELİRLERİ	200,00
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	36.000,00	AKREDİTE ÜCRETİ	33.300,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	40.654,19	MİLLİK GELİRİ	9.083,50
PERSONEL GİDERLERİ	297.186,87	ASKERLİK TECİL GELİRİ	2.736,00
TOPLANTI GİDERLERİ	26.905,71	KUR FARKI KARI	372,51
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	13.526,08	HESAP MUTABAKATI	9.516,71
BÜRO GİDERLERİ	238.788,50	TALEP EDİLMEYEN BORÇLARIN GELİR KAYDI	14.293,50
ULUSLARARASI FEDERASYON AIDATLARI	22.401,32	GEÇ KAPATILAN AVANS GECİKME FAİZ GELİRLERİ	24,42
SARF EDİLEN SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	5.600,00	FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	1.058,06
KURS-BELGE ÜCRETİ İADELERİ	5.505,00	RAY SİGORTA ÖDEMELERİ	983,00
KUR FARKI ZARARI	3.861,67	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	3.100,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	42.999,14	ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	12.301,85
HESAP MUTABAKATI	163,94		
<b>TOPLAM</b>	<b>833.932,51</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>2.464.939,55</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>1.631.007,04</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2.464.939,55</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2.464.939,55</b>


**TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU**  
**31/12/2020 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
<b>ÖNEN VARLIKLAR</b>				<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
-Hazır Değerler		649.354,17		B-Ticari Borçlar	226.000,94
3-Bankalar	649.354,17			1-Satıcılar	226.000,94
-Ticari Alacaklar		236.000,00		C-Diğer Borçlar	451.826,62
1-Alıclılar	236.000,00			4-Personele Borçlar	143.747,65
-Diğer Alacaklar		16.334,87		5-Diğer Çeşitli Borçlar	308.078,97
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	16.334,87			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	
-Stoklar		170.580,36		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	189.443,95
5-Diğer Stoklar	170.580,36			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	7.918,26
4-Diğer Dönen Varlıklar		41.078,71		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>867.271,51</b>
4-Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	36.508,22				
5-İş Avansı	4.570,49			<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>	
<b>ÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>1.113.348,11</b>	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.375.230,39
<b>DURAN VARLIKLAR</b>				1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.375.230,39
-Ticari Alacaklar		9.700,05		F-Dönem Net Karı (Zararı)	1.631.007,04
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	9.700,05			1-Dönem Net Karı	1.631.007,04
-Maddi Duran Varlıklar				<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>255.776,65</b>
2-Demirbaşlar	160.658,89				
3-Birikmiş Amortismanlar (-)	-160.658,89				
Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	4.652,41				
5-Özel Maliyetler	11.301,00				
3-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15.953,41				
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			9.700,05		
<b>TİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>1.123.048,16</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>1.123.048,16</b>
<b>NEL TOPLAM</b>			<b>1.123.048,16</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.123.048,16</b>

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten mark*