

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.01.2019 – 31.12.2019 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 kanununun 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	2006-2019	Ankara 4. Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2019	Ankara 15. Noterliği	25.12.2018	19692
Defteri Kebir	2019	Ankara 15. Noterliği	25.12.2018	19693
Envanter Bilanço	2019	Ankara 15. Noterliği	25.12.2018	19694

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 31.12.2019 tarihi itibariyledir.

3.2) - Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları	222,01
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	72,01
Türkiye Halk Bankası 16000174 TL Hesabı	150,00
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları	20.244,50
Türk Ekonomi Bankası 61138858 TL Hesabı	15.819,87
Türk Ekonomi Bankası 61178730 TL Hesabı	4.421,30
Türk Ekonomi Bankası 61161949 EURO Hesabı	3,33
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları	252,00
Türkiye Garanti Bankası 6297718 TL Hesabı	252,00
GENEL TOPLAM	20.718,51

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 diğer çeşitli alacakları hesabı 3.169,17 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın önceki dönemlere ait vergi gecikme cezası olduğu tespit edilmiştir.

3.4) - Stoklarda 160.133,93 TL değerinde spor ayakkabısı, antrenman yeleği ve çeşitli antrenman malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 27.805,55 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.6) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 2.251,28 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 120.004,70 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 940.695,34 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 405.168,42 TL borç bulunmaktadır.

3.13)- Rapor tarihi itibarıyla; vergi borcu 92.096,47 TL, S.G.K. prim borcu 17.301,00 TL, olmak üzere toplam 109.397,47 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.14)- 01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı 3.098.566,27 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	150.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.600.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	30.824,70
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	5.750,00
MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	32.493,28
EĞİTİM GELİRLERİ	143.600,00
ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	55.781,62
AKREDİTE ÜCRETİ	200,00
MİLLİLİK GELİRİ	22.344,74
ASKERLİK TECİL GELİRİ	4.234,00
BAĞIŞLAR	40.988,36
KUR FARKI KARI	1.628,61
HESAP MUTABAKATI	10.485,95
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	235,01
GELİRLER TOPLAMI	3.098.566,27

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplam 4.250.257,09 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	837.599,26
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.143.373,41
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.164.295,02
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	5.229,00
EĞİTİM GİDERLERİ	64.886,11
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	44.911,12
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	45.197,10
PERSONEL GİDERLERİ	298.373,26
TOPLANTI GİDERLERİ	97.909,54
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	61.846,99
BÜRO GİDERLERİ	396.383,99
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	35.110,30
SOFTBOL-BEYZBOL SAHA GİDERLERİ	16.640,00
KURS ÜCRETİ İADELERİ	29.150,00
KUR FARKI ZARARI	6.341,28
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.736,32
DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	1.200,00
HESAP MUTABAKATI	74,39
GİDERLER TOPLAMI	4.250.257,09

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait gider fazlası 1.151.690,82 TL 'dir.

- 1 4/5/2019

**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 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:

Banka Mevcutları	20.718,51 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.169,17 TL
Diğer Stoklar	160.133,93 TL
Devreden KDV	27.805,55 TL
İş Avansları	2.251,28 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.700,05 TL
Demirbaşlar	120.004,70 TL
Haklar	4.652,41 TL
Özel Maliyetler	11.301,00 TL
TOPLAM	359.736,60 TL

1 

Borçlar:

Satıcılar	940.695,34 TL
Personele Borçlar	143.747,65 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	405.168,42 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	92.096,47 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	17.301,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	135.958,11 TL


TOPLAM**1.734.966,99 TL****ÖZKAYNAK****- 1.375.230,39 TL****5- SONUÇ:**


Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2019 – 31.12.2019 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 3.098.566,27 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 4.250.257,09 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2019 – 31.12.2019 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 1.151.690,82 TL olduğu, 2018 yılından devreden 223.539,57 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 1.375.230,39 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.


Denetleme Kurulu
Başkanı


Denetleme Kurulu
Üye
Mehmet Demirel


Denetleme Kurulu
Üye
Osman Kılıç

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- 31.12.2019 dönemi bilançosu
2- 01.01.2019 – 31.12.2019 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
31/12/2019 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA		AÇIKLAMA	
ÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
-Hazır Değerler		20.718,51		B-Ticari Borçlar	940.695,34
3-Bankalar	20.718,51			1-Satıcılar	940.695,34
4-Diğer Alacaklar		3.169,17		C-Diğer Borçlar	548.916,07
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	3.169,17			4-Personele Borçlar	143.747,65
-Stoklar		160.133,93		5-Diğer Çeşitli Borçlar	405.168,42
5-Diğer Stoklar	160.133,93			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.	
4-Diğer Dönen Varlıklar		30.056,83		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	92.096,47
1-Devreden KDV	27.805,55			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	17.301,00
5-İş Avansı	2.251,28			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1.599.008,88
ÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		214.078,44			
DURAN VARLIKLAR				V-ÖZKAYNAKLAR	
A-Ticari Alacaklar		9.700,05		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-223.539,57
5-Verilen Depozito ve Teminatlar				F-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-223.539,57
6-Maddi Duran Varlıklar	9.700,05			F-Dönem Net Karı (Zararı)	-1.151.690,82
6-Demirbaşlar	120.004,70			2-Dönem Net Zararı (-)	-1.151.690,82
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-120.004,70			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-1.375.230,39
Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
1-Haklar	4.652,41				
5-Özel Maliyetler	11.301,00				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15.953,41				
JRAN VARLIKLAR TOPLAMI		9.700,05			
KTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		223.778,49		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	223.778,49
ENEL TOPLAM		223.778,49		GENEL TOPLAM	223.778,49

W. S. S. S.

U. A.

A.

TÜRKİYE RAGBI FEDERASYONU
01.01.2019/31.12.2019 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	837.599,26	SGM YARDIMI	150.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	1.143.373,41	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	2.600.000,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	1.164.295,02	KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇ	30.824,70
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	5.229,00	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	5.750,00
EĞİTİM GİDERLERİ	64.886,11	MİLLİ VE TEMSİLİ MÜSABAKA KATILIM GELİRLERİ	32.493,28
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	44.911,12	EĞİTİM GELİRLERİ	143.600,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERİ	45.197,10	ULUSLARARASI KURULUŞLAR KATKI PAYI	55.781,62
PERSONEL GİDERLERİ	298.373,26	AKREDİTE ÜCRETİ	200,00
TOPLANTI GİDERLERİ	97.909,54	MİLLİLİK GELİRİ	22.344,74
DIĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	61.846,99	ASKERLİK TECİL GELİRİ	4.234,00
BÜRO GİDERLERİ	396.383,99	BAĞIŞLAR	40.988,36
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	35.110,30	KUR FARKI KARI	1.628,61
SOFTBOL-BEYBOL SAHA GİDERLERİ	16.640,00	HESAP MUTABAKATI	10.485,95
KURS ÜCRETİ İADELERİ	29.150,00	DIĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	235,01
KUR FARKI ZARARI	6.341,28		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	1.736,32		
DIĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	1.200,00		
HESAP MUTABAKATI	74,39		
TOPLAM	4.250.257,09	TOPLAM	3.098.566,27
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	1.151.690,82
GENEL TOPLAM	4.250.257,09	GENEL TOPLAM	4.250.257,09