TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2015 – 31.12.2015 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.01.2015 – 31.12.2015 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	2006-2015	Ankara 4. Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 14. Noterliği	31.12.2014	11881
Defteri Kebir	2015	Ankara 14. Noterliği	31.12.2014	11882
Envanter Bilanço	2015	Ankara 14. Noterliği	31.12.2014	11883

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 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 660.535,67 TL 'dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	163.833,41
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	232.119,25
EĞİTİM GİDERLERİ	38.792,80
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	124.165,87
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	2.735,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	3.030,00
TOPLANTI GİDERLERİ	45.736,44
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	20.867,74
UL.FEDERASYON AİDATLARI	3.039,20
MUHTELİF ULAŞIM GİDERLERİ	1.542,57
SPOR MALZEMESİ GÜMRÜK GİDERLERİ	1.052,63
BÜRO GİDERLERİ	21.730,45
KUR FARKI ZARARI	1.231,51
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	412,97
HESAP MUTABAKATI	245,83
TOPLAM	**660.535,67**

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.01.2015-31.12.2015 dönemine ait gelir fazlası 43.833,68 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	**90.324,77 TL**
Diğer Çeşitli Alacaklar	**556,94 TL**
Verilen Sipariş Avansları	**1.029,00 TL**
Devreden KDV	**7.558,49 TL**
Demirbaşlar	**37.253,43 TL**
Haklar	**4.652,41 TL**
TOPLAM	**141.375,04 TL**

Borçlar:

Satıcılar	**20.688,56 TL**
Diğer Çeşitli Borçlar	**1.142,16 TL**
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	**944,54 TL**
Birikmiş Amortismanlar	**41.905,84 TL**
TOPLAM	**64.681,10 TL**
ÖZKAYNAK	**76.693,94 TL**

5- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 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 704.369,35 TL olduğu,

3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 660.535,67 TL olduğu,

4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 76.693,94 TLolduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

Denetleme Kurulu Başkanı	Denetleme Kurulu Üye	Denetleme Kurulu Üye
İhsan Çadh	Tevfik Karaman	Afşin Sevinç

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-** 31.12.2015 dönemi bilançosu
2- 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU

31/12/2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

(TL)

AKTİF (VARLIKLAR) AÇIKLAMA				PASİF (KAYNAKLAR) AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		90.324,77		B-Ticari Borçlar		20.688,56	
3-Bankalar	90.324,77			1-Satıcılar	20.688,56		
D-Diğer Alacaklar		556,94		C-Diğer Borçlar		1.142,16	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	556,94			5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.142,16		
E-Stoklar		1.029,00		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		944,54	
7-Verilen Sipariş Avansları	1.029,00			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	944,54		
H-Diğer Dönen Varlıklar		7.558,49		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			22.775,26
1-Devreden K.D.V.	7.558,49						
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			99.469,20	V-ÖZKAYNAKLAR			
II-DURAN VARLIKLAR				D-Geçmiş Yıllar Karları		32.860,26	
D-Maddi Duran Varlıklar				1-Geçmiş Yıllar Karları (31.12.2014)	32.860,26		
6-Demirbaşlar	37.253,43			F-Dönem Net Karı (Zararı)		43.833,68	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-37.253,43			1-Dönem Net Karı	43.833,68		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			76.693,94
1-Haklar	4.652,41						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-4.652,41						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI							
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			99.469,20	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			99.469,20
GENEL TOPLAM			99.469,20	GENEL TOPLAM			99.469,20

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2015/31.12.2015 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	163.833,41	SGM YARDIMI	300.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	232.119,25	SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	300.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	38.792,80	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS,VİZE GELİRLERİ	26.310,54
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	124.165,87	EĞİTİM GELİRLERİ	10.695,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	2.735,00	UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	61.667,04
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	3.030,00	HİBE GELİRLERİ	354,07
TOPLANTI GİDERLERİ	45.736,44	KUR FARKI KARI	1.994,22
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	20.867,74	FAZLA ÖDENEN HARCIRAH İADELERİ	2.970,00
UL.FEDERASYON AİDATLARI	3.039,20	TALEP EDİLMEYEN HARCIRAHLARIN GELİR KAYDEDİLMESİ	378,48
MUHTELİF ULAŞIM GİDERLERİ	1.542,57		
SPOR MALZEMESİ GÜMRÜK GİDERLERİ	1.052,63		
BÜRO GİDERLERİ	21.730,45		
KUR FARKI ZARARI	1.231,51		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	412,97		
HESAP MUTABAKATI	245,83		
TOPLAM	**660.535,67**	**TOPLAM**	**704.369,35**
GELİR FAZLASI	**43.833,68**	**GİDER FAZLASI**	
GENEL TOPLAM	**704.369,35**	**GENEL TOPLAM**	**704.369,35**