

**TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU**  
**01.10.2016 – 31.12.2016 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.10.2016 – 31.12.2016 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 Müdürlüğü'nün 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

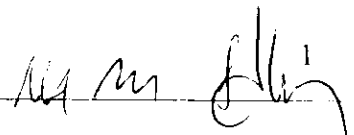
Türkiye Ragbi Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

**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 ilgisine yapılmaktadır.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2016 tarihi itibarıyla.**



3.2) - Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	2.622,63
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	29.943,62
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	23.510,36
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>56.076,61</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 itibariyle federasyonun alıcılar hesabı 354.000,00 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 14.612,08 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 5.065,60 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 23.924,39 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.11)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 4.249,66 TL borç bulunmaktadır.

3.12)- Rapor tarihi itibariyle vergi borcu 47.241,37 TL'dir.

3.13)- 01.10.2016 - 31.12.2016 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı 251.872,21 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	200.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	29.905,00
İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
EĞİTİM GELİRLERİ	2.550,00
KUR FARKI KARI	3.486,05
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ GELİRLERİ	14.000,00
DIĞER GELİRLER	1.331,16
<b>TOPLAM</b>	<b>251.872,21</b>

*[Handwritten signature]*

## B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 46.786,22 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.169,36
EĞİTİM GİDERLERİ	8.161,40
TOPLANTI GİDERLERİ	9.539,20
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.869,34
BÜRO GİDERLERİ	11.056,56
DİĞER GİDERLER	2.987,35
HESAP MUTABAKATI	3,01
<b>TOPLAM</b>	<b>46.786,22</b>

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.10.2016-31.12.2016 dönemine ait gelir fazlası 205.085,99 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 donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletilindiği 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 bulunulmamıştır.

**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.

*Ab. Ay. J. J.*

## ÖZVARLIK HESABI

### Mevcutlar:

Banka Mevcutları	56.076,61 TL
Alicılar	354.000,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	556,94 TL
Diğer Stoklar	14.612,08 TL
Verilen Sipariş Avansları	5.065,60 TL
İş Avansları	1.000,00 TL
Demirbaşlar	37.253,43 TL
Haklar	4.652,41 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>473.217,07 TL</b>

### Borçlar:

Satıcılar	23.924,39 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	4.249,66 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	47.241,37 TL
Birikmiş Amortismanlar	41.905,84 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>117.321,26 TL</b>

### ÖZKAYNAK

355.895,81 TL

### 5- SONUÇ:

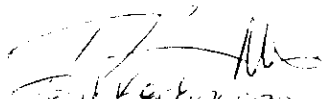
Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali veri, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

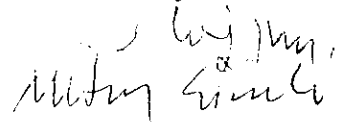
İncelememiz neticesinde;

- 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 251.872,21 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 46.876,22 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 205.085,99 TL olduğu, 30.09.2016 tarihinden devreden 150.809,82 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 355.895,81 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Denetleme Kurulu  
Başkanı

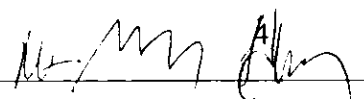
  
Denetleme Kurulu  
Üye

  
Denetleme Kurulu  
Üye

  
Denetleme Kurulu  
Üye

Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:** 1- 31.12.2016 dönemi bilançosu  
2- 01.10.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir – gider tablosu



**TÜRKİYE RAGBI FEDERASYONU**  
**31/12/2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA			AÇIKLAMA		
I-DÖNEN VARLIKLAR			III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler		56.076,61	B-Ticari Borçlar		23.924,39
3-Bankalar	56.076,61		1-Sattıcılar	23.924,39	
C-Ticari Alacaklar		354.000,00	C-Diğer Borçlar		4.249,66
1-Alıcılar	354.000,00		5-Diğer Çeşitli Borçlar	4.249,66	
D-Diğer Alacaklar		556,94	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		47.241,37
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	556,94		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	47.241,37	
E-Stoklar		19.677,68	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		75.415,42
4-Diğer Stoklar	14.612,08				
7-Verilen Sipariş Avansları	5.065,60		V-ÖZKAYNAKLAR		
H-Diğer Dönen Varlıklar		1.000,00	D-Geçmiş Yıllar Karları		150.809,82
5-İş Avansları	1.000,00		1-Geçmiş Yıllar Karları (30.09.2016)	150.809,82	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		431.311,23	F-Dönem Net Karı (Zararı)		205.085,99
II-DURAN VARLIKLAR			1-Dönem Net Karı	205.085,99	
D-Maddi Duran Varlıklar			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		355.895,81
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		431.311,23	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		431.311,23
GENEL TOPLAM		431.311,23	GENEL TOPLAM		431.311,23

M. - 2017  
E. - 2017

**TÜRKİYE RAGBI FEDERASYONU**  
**01.10.2016/31.12.2016 TARİHLERİ ARASI**  
**GELİR - GİDER TABLOSU**

GİDERLER		GELİRLER	
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	3.169,36	SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	200.000,00
EĞİTİM GİDERLERİ	8.161,40	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	29.905,00
TOPLANTI GİDERLERİ	9.539,20	İTİRAZ GELİRLERİ	600,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	11.869,34	EĞİTİM GELİRLERİ	2.550,00
BÜRO GİDERLERİ	11.056,56	KUR FARKI KARI	3.486,05
DİĞER GİDERLER	2.987,35	BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ GELİRLERİ	14.000,00
HESAP MUTABAKATI	3,01	DİĞER GELİRLER	1.331,16
<b>TOPLAM</b>	<b>46.786,22</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>251.872,21</b>
<b>GELİR FAZLASI</b>	<b>205.085,99</b>	<b>GİDER FAZLASI</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>251.872,21</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>251.872,21</b>

T/T / M...  
Tarih: ...

...  
...

...  
...