TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2023 – 31.03.2023 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.01.2023 – 31.03.2023 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	2006-2023	Ankara 4. Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2023	Ankara 15. Noterliği	27.12.2022	22604
Defteri Kebir	2023	Ankara 15. Noterliği	27.12.2022	22605
Envanter Bilanço	2023	Ankara 15. Noterliği	27.12.2022	22606

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 31.03.2023 tarihi itibariyledir.

AnyScanner

3.2) - Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları		***28.592,71***
Türkiye Halk Bankası 10260059 TL Hesabı		15.165,31
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı		1.015,74
Türkiye Halk Bankası 16000174 TL Hesabı		150,00
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı		7.344,01
Türkiye Halk Bankası 53000414 USD Hesabı		4.917,65
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları		***1.054.124,28***
Türk Ekonomi Bankası 62503341 TL Hesabı		700.000,00
Türk Ekonomi Bankası 61178730 TL Hesabı		43.055,88
Türk Ekonomi Bankası 65236834 TL Hesabı		270.500,00
Türk Ekonomi Bankası 75872993 TL Hesabı		1.700,00
Türk Ekonomi Bankası 61161949 EURO TL Hesabı		38.868,40
Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları		***252,00***
Türkiye Garanti Bankası 6297718 TL Hesabı		252,00
GENEL TOPLAM		**1.082.968,99**

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 diğer çeşitli alacakları hesabı 44.731,61 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın önceki dönemlere ait vergi gecikme cezası olduğu tespit edilmiştir.

3.4) - Stoklarda 19.485,36 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 67.541,09 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.6) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 2.545,63 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 17.022,05 TL verildiği görülmüştür.

3.8) - Federasyonun kayıtlarında 197.598,10 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 2.758.525,71 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.11)- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 453.534,13 TL'dir

3.12)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.342.180,19 TL borç bulunmaktadır.

3.13)- Rapor tarihi itibariyle; vergi borcu 141.416,64 TL, S.G.K. prim borcu 232.932,17 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintileri) 3.325,00 TL olmak üzere toplam 377.673,81 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

AnyScanner

3.14)- 01.01.2023 - 31.03.2023 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı 1.083.869,99 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	1.000.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	57.200,00
BELGE GELİRLERİ	2.936,00
BULGARİSTAN FED.DEPREM YARDIMI	19.438,31
DİĞER GELİRLER	4.295,68
GELİRLER TOPLAMI	**1.083.869,99**

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplam 1.174.292,39 TL 'dır. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	45.540,89
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	69.530,49
EĞİTİM GİDERLERİ	682,84
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	252.614,39
PERSONEL GİDERLERİ	486.749,24
TOPLANTI GİDERLERİ	17.487,09
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	50.223,53
MÜSABAKALARDA SARF EDİLECEK MALZEME GİDERLERİ	26.596,00
BÜRO GİDERLERİ	194.083,42
BANKA MASRAF GİDERLERİ	367,50
MİLLİLİK BELGESİ ÜCRET İADELERİ	917,00
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	29.500,00
GİDERLER TOPLAMI	**1.174.292,39**

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.01.2023 – 31.03.2023 dönemine ait gider fazlası 90.422,40 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.

AnyScanner

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	**1.082.968,99 TL**
Diğer Çeşitli Alacaklar	**44.731,61 TL**
Diğer Stoklar	**19.485,36 TL**
Devreden KDV	**67.541,09 TL**
İş Avansları	**2.545,63 TL**
Verilen Depozito ve Teminatlar	**17.022,05 TL**
Demirbaşlar	**197.598,10 TL**
Haklar	**4.652,41 TL**
Özel Maliyetler	**11.301,00 TL**
TOPLAM	**1.447.846,24 TL**
Borçlar:	
Satıcılar	**2.758.525,71 TL**
Personele Borçlar	**453.534,13 TL**
Diğer Çeşitli Borçlar	**1.342.180,19 TL**
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	**141.416,64 TL**
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	**232.932,17 TL**
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	**3.325,00 TL**
Birikmiş Amortismanlar	**213.551,51 TL**
TOPLAM	**5.145.465,35 TL**
ÖZKAYNAK	**- 3.697.619,11 TL**

AnyScanner

5- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2023 – 31.03.2023 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 1.083.869,99 TL olduğu,

3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.174.292,39 TL olduğu,

4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2023 – 31.03.2023 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 90.422,40 TL olduğu, 2022 yılından devreden 3.607.196,71 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 3.697.619,11 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Denetleme Kurulu Başkanı	Denetleme Kurulu Üye BURHAN YILDIZAY	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-** 31.03.2023 dönemi bilançosu
2- 01.01.2023 – 31.03.2023 dönemi gelir – gider tablosu

AnyScanner

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU

31/03/2023 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)		
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		1.082.968,99		B-Ticari Borçlar		2.758.525,71	
3-Bankalar	1.082.968,99			1-Satıcılar	2.758.525,71		
D-Diğer Alacaklar		44.731,61		C-Diğer Borçlar		1.795.714,32	
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	44.731,61			4-Personele Borçlar	453.534,13		
E-Stoklar		19.485,36		5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.342.180,19		
5-Diğer Stoklar	19.485,36			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		377.673,81	
H-Diğer Dönen Varlıklar		70.086,72		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	141.416,64		
1-Devreden KDV	67.541,09			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	232.932,17		
5-İş Avansı	2.545,63			9-Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	3.325,00		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			**1.217.272,68**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**			**4.931.913,84**
II-DURAN VARLIKLAR							
A-Ticari Alacaklar		17.022,05		**V-ÖZKAYNAKLAR**			
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	17.022,05			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-3.607.196,71	
D-Maddi Duran Varlıklar				1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-3.607.196,71		
6-Demirbaşlar	197.598,10			F-Dönem Net Karı (Zararı)		-90.422,40	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-197.598,10			2-Dönem Net Zararı	-90.422,40		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**			**-3.697.619,11**
1-Haklar	4.652,41						
5-Özel Maliyetler	11.301,00						
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15.953,41						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			17.022,05				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			**1.234.294,73**	**PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI**			**1.234.294,73**
GENEL TOPLAM			**1.234.294,73**	**GENEL TOPLAM**			**1.234.294,73**

AnyScanner

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2023/31.03.2023 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	45.540,89	SGM BÜTÇE KATKISI	1.000.000,00
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	69.530,49	EĞİTİM GELİRLERİ	57.200,00
EĞİTİM GİDERLERİ	682,84	BELGE GELİRLERİ	2.936,00
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	252.614,39	BULGARİSTAN FED.DEPREM YARDIMI	19.438,31
PERSONEL GİDERLERİ	486.749,24	DİĞER GELİRLER	4.295,68
TOPLANTI GİDERLERİ	17.487,09		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	50.223,53		
MÜSABAKALARDA SARF EDİLECEK MALZEME GİDERLERİ	26.596,00		
BÜRO GİDERLERİ	194.083,42		
BANKA MASRAF GİDERLERİ	367,50		
MİLLİLİK BELGESİ ÜCRET İADELERİ	917,00		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	29.500,00		
TOPLAM	**1.174.292,39**	**TOPLAM**	**1.083.869,99**
GELİR FAZLASI		**GİDER FAZLASI**	**90.422,40**
GENEL TOPLAM	**1.174.292,39**	**GENEL TOPLAM**	**1.174.292,39**

AnyScanner