

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
30/04/2023 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				(TL)	PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA					AÇIKLAMA			
I-DÖNEN VARLIKLAR					III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		133.952,71		B-Ticari Borçlar		2.479.711,41		
3-Bankalar	133.952,71			1-Satıcılar	2.479.711,41			
D-Diğer Alacaklar		44.814,87		C-Diğer Borçlar		1.717.951,26		
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	44.814,87			4-Personele Borçlar	145.709,33			
E-Stoklar		19.485,36		5-Diğer Çeşitli Borçlar	1.572.241,93			
5-Diğer Stoklar	19.485,36			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		459.109,42		
H-Diğer Dönen Varlıklar		123.152,11		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	158.076,18			
1-Devreden KDV	89.756,31			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	299.381,24			
5-İş Avansı	33.395,80			9-Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	1.652,00			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			321.405,05	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			4.656.772,09	
II-DURAN VARLIKLAR					V-ÖZKAYNAKLAR			
A-Ticari Alacaklar		17.022,05		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-3.607.196,71		
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	17.022,05			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-3.607.196,71			
D-Maddi Duran Varlıklar				F-Dönem Net Karı (Zararı)		-711.148,28		
6-Demirbaşlar	197.598,10			2-Dönem Net Zararı	-711.148,28			
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-197.598,10			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-4.318.344,99	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar								
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			338.427,10	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			338.427,10	
GENEL TOPLAM			338.427,10	GENEL TOPLAM			338.427,10	

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2023/30.04.2023 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	60.936,96	SGM BÜTÇE KATKISI	1.000.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	82.310,94	EĞİTİM GELİRLERİ	68.700,00
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	79.360,49	BELGE GELİRLERİ	2.936,00
EĞİTİM GİDERLERİ	7.026,64	KUR FARKI KARI	1.540,16
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	93.490,20	ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	250,38
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	253.614,39	DİĞER GELİRLER	30.982,42
PERSONEL GİDERLERİ	709.416,13	BULGARİSTAN FED.DEPREM YARDIMI	19.438,31
TOPLANTI GİDERLERİ	29.651,63	BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ	10.000,00
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	50.223,53	DELEGE İTİRAZ GELİRLERİ	3.000,00
MÜSABAKALARDA SARF EDİLEN MALZEME GİDERLERİ	83.223,00		
BÜRO GİDERLERİ	288.713,49		
BANKA MASRAF GİDERLERİ	458,70		
KURS KATILIM-MİLLİLİK BELGESİ ÜCRET İADELERİ	6.917,00		
GENEL KURUL DELEGE İTİRAZ ÜCRETİ İADELERİ	2.000,00		
KUR FARKI ZARARI	2.983,22		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	77.119,23		
DEPREM YARDIM GİDERLERİ	20.550,00		
TOPLAM	1.847.995,55	TOPLAM	1.136.847,27
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	711.148,28
GENEL TOPLAM	1.847.995,55	GENEL TOPLAM	1.847.995,55

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.01.2023 – 30.04.2023 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.01.2023 – 30.04.2023 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 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	2006-2023	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 ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 30.04.2023 tarihi itibariyledir.

3.2) - Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<i>Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları</i>	<i>29.144,16</i>
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	15.000,00
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	1.015,74
Türkiye Halk Bankası 16000174 TL Hesabı	150,00
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	7.869,17
Türkiye Halk Bankası 53000414 USD Hesabı	5.109,25
<i>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</i>	<i>104.556,55</i>
Türk Ekonomi Bankası 62503341 TL Hesabı	91.873,55
Türk Ekonomi Bankası 61178730 TL Hesabı	3.214,72
Türk Ekonomi Bankası 65236834 TL Hesabı	9.420,29
Türk Ekonomi Bankası 75872993 TL Hesabı	47,99
<i>Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları</i>	<i>252,00</i>
Türkiye Garanti Bankası 6297718 TL Hesabı	252,00
GENEL TOPLAM	133.952,71

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 44.731,61 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın önemli kısmının önceki dönemlere ait vergi gecikme cezası olduğu tespit edilmiştir.

3.4) - Stoklarda 19.485,36 TL değerinde madalya, softbol topu 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 89.756,31 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.6) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 33.395,80 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 2.479.711,41 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.11)- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 145.709,33 TL'dir

3.12)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.572.241,93 TL borç bulunmaktadır.

3.13)- Rapor tarihi itibarıyla; vergi borcu 158.076,18 TL, S.G.K. prim borcu 299.381,24 TL, ödenecek diğer yasal yükümlülükler (personel icra kesintileri) 1.652,00 TL olmak üzere toplam 459.109,42 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.14)- 01.01.2023 - 30.04.2023 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı 1.136.847,27 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM BÜTÇE KATKISI	1.000.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	68.700,00
BELGE GELİRLERİ	2.936,00
KUR FARKI KARI	1.540,16
ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ	250,38
DİĞER GELİRLER	30.982,42
BULGARİSTAN FED.DEPREM YARDIMI	19.438,31
BAŞKAN ADAYLIK BAŞVURU ÜCRETİ	10.000,00
DELEGE İTİRAZ GELİRLERİ	3.000,00
GELİRLER TOPLAMI	1.136.847,27

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplam 1.847.995,55 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	60.936,96
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	82.310,94
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	79.360,49
EĞİTİM GİDERLERİ	7.026,64
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	93.490,20
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	253.614,39
PERSONEL GİDERLERİ	709.416,13
TOPLANTI GİDERLERİ	29.651,63
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	50.223,53
MÜSABAKALARDA SARF EDİLEN MALZEME GİDERLERİ	83.223,00
BÜRO GİDERLERİ	288.713,49
BANKA MASRAF GİDERLERİ	458,70
KURS KATILIM-MİLLİLİK BELGESİ ÜCRET İADELERİ	6.917,00
GENEL KURUL DELEGE İTİRAZ ÜCRETİ İADELERİ	2.000,00
KUR FARKI ZARARI	2.983,22
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	77.119,23
DEPREM YARDIM GİDERLERİ	20.550,00
GİDERLER TOPLAMI	1.847.995,55

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.01.2023 – 30.04.2023 dönemine ait gider fazlası 711.148,28 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 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 bulunulmamıştır.

4.4) -Yönergenin Harciraah 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	133.952,71 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	44.814,87 TL
Diğer Stoklar	19.485,36 TL
Devreden KDV	89.756,31 TL
İş Avansları	33.395,80 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	551.978,61 TL

Borçlar:

Satıcılar	2.479.711,41 TL
Personele Borçlar	145.709,33 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	1.572.241,93 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	158.076,18 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	299.381,24 TL
Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	1.652,00 TL
Birikmiş Amortismanlar	213.551,51 TL
TOPLAM	4.870.323,60 TL
ÖZKAYNAK	- 4.318.344,99 TL

5- SONUÇ:

Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2023 – 30.04.2023 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 gelirin 1.136.847,27 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.847.995,55 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2023 – 30.04.2023 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 711.148,28 TL olduğu, 2022 yılından devreden 3.607.196,71 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 4.318.344,99 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- 30.04.2023 dönemi bilançosu
2- 01.01.2023 – 30.04.2023 dönemi gelir – gider tablosu