

**TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU**  
**01.01.2017 – 31.12.2017 DÖNEMİ**  
**DENETLEME KURULU RAPORU**

**1- GİRİŞ**

**1.1-) Konu**

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.01.2017 – 31.12.2017 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	2006-2017	Ankara 4. Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19755
Defteri Kebir	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19756
Envanter Bilanço	2017	Ankara 15. Noterliği	23.12.2016	19757

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 31.12.2017 tarihi itibariyledir.**

3.2) - Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>6.164,89</b>
Türkiye Halk Bankası 10001359 TL Hesabı	1.143,66
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	3.033,00
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	1.988,23
<b>Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları</b>	<b>36.409,10</b>
Türkiye Garanti Bankası 6297717 TL Hesabı (Bütçe Hesabı)	19.365,09
Türkiye Garanti Bankası 6297718 TL Hesabı (Özel Gelir Hesabı)	16.118,82
Türkiye Garanti Bankası 9087659 EURO Hesabı	2,60
Türkiye Garanti Bankası 9087660 USD Hesabı	922,59
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>42.573,99</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 itibarıyla federasyonun personelden alacaklar hesabı 1.500,00 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın personel maaş avansı olduğu tespit edilmiştir.

3.4) - Rapor tarihi itibarıyla federasyonun diğer çeşitli alacakları hesabı 1.553,27 TL bakiye vermektedir. Bu rakamın önceki dönemlere ait vergi gecikme cezası olduğu tespit edilmiştir.

3.5) - Verilen Sipariş Avansları Hesabı; Mal ve hizmet alımı avansı olarak verilen avans 8.559,83 TL'dir.

3.6) - Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek üzere 5.320,85 TL KDV devri bulunmaktadır.

3.7) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 34.569,58 TL avans bulunmaktadır.

3.8) - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyonun hizmet binası için elektrik, su, doğalgaz teminat bedeli ve kira depozito bedeli olarak toplam 10.668,85 TL verildiği görülmüştür.

3.9) - Federasyonun kayıtlarında 49.761,96 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve tamamına amortisman ayrıldığı görülmektedir.

3.10) - 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.

3.11) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 161.752,50 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.12)- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 12.281,27 TL'dir

3.13)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 76.051,71 TL borç bulunmaktadır.

3.14)- Rapor tarihi itibarıyla; muhtasar vergi borcu 4.691,39 TL, S.G.K. prim borcu 6.764,43 TL, olmak üzere toplam 11.455,82 TL vadesi gelmemiş vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

1. 2. 3.

1

1. 2.

### 3.15)- 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

#### A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı 1.724.014,35 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	10.000,00
SPOR TOTO REKLAM GELİRİ	1.600.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE GELİRLERİ	15.265,00
İTİRAZ GELİRLERİ	500,00
EĞİTİM GELİRLERİ	75.781,00
UL.KURULUŞLAR KATKI PAYI	3.601,60
DİĞER GELİRLER	18.866,75
<b>TOPLAM</b>	<b>1.724.014,35</b>

#### B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplam 2.219.567,59 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	286.397,73
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	678.997,76
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	335.478,87
EĞİTİM GİDERLERİ	51.674,98
ALTYAPI ÇALIŞMALARİ GİDERLERİ	217.257,35
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	23.809,53
PERSONEL GİDERLERİ	181.082,93
TOPLANTI GİDERLERİ	75.795,28
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	93.192,57
BÜRO GİDERLERİ	224.541,73
DİĞER GİDERLER	51.338,86
<b>TOPLAM</b>	<b>2.219.567,59</b>

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ait gider fazlası 495.553,24 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 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.

### **ÖZVARLIK HESABI**

#### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>42.573,99 TL</b>
<b>Personelden Alacaklar</b>	<b>1.500,00 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>1.553,27 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>17.137,50 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>8.559,83 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>5.320,85 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>34.569,58 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>10.668,85 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>49.761,96 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>4.652,41 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>11.301,00 TL</b>

**TOPLAM** **187.599,24 TL**

#### **Borçlar:**

<b>Satıcılar</b>	<b>161.752,50 TL</b>
<b>Personele Borçlar</b>	<b>12.281,27 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>76.051,71 TL</b>
<b>Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu</b>	<b>11.455,82 TL</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>65.715,37 TL</b>

**TOPLAM** **327.256,67 TL**

**ÖZKAYNAK** **- 139.657,43 TL**

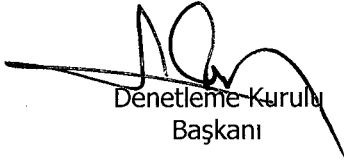
## 5- SONUÇ:

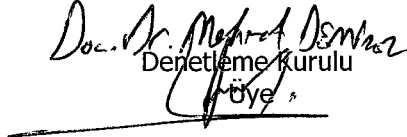
Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali veri, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

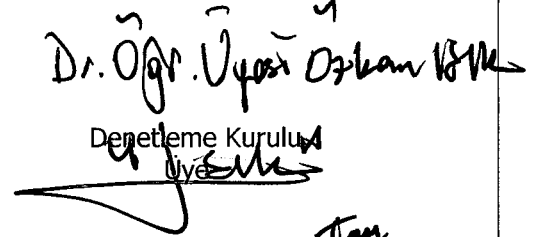
İncelememiz neticesinde;

- 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 1.724.014,35 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 2.219.567,59 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 495.553,24 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- 31.12.2017 dönemi bilançosu

2- 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir – gider tablosu