

TÜRKİYE RAGBİ FEDERASYONU
01.11.2018 – 31.12.2018 DÖNEMİ
DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Ragbi Federasyonu'nun 01.11.2018 – 31.12.2018 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	2006-2018	Ankara 4. Noterliği	23.03.2006	05955
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28317
Defteri Kebir	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28318
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28319

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 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

3.2) - Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı		Toplam TL
<i>Türkiye Halk Bankası A.Ş. Hesapları</i>		2.778,62
Türkiye Halk Bankası 10260060 TL Hesabı	72,01	
Türkiye Halk Bankası 16000174 TL Hesabı	2.550,00	
Türkiye Halk Bankası 58000057 EURO Hesabı	156,61	
<i>Türk Ekonomi Bankası A.Ş. Hesapları</i>		2.295,02
Türk Ekonomi Bankası 61138858 TL Hesabı	2.295,02	
<i>Türkiye Garanti Bankası A.Ş. Hesapları</i>		9,72
Türkiye Garanti Bankası 6297718 TL Hesabı	2,00	
Türkiye Garanti Bankası 9087660 USD Hesabı	4,23	
Türkiye Garanti Bankası 9087659 EURO Hesabı	3,49	
GENEL TOPLAM		5.083,36

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 177.472,00 TL, diğer çeşitli alacakları hesabı 19.310,28 TL bakiye vermektedir.

3.4) - Stoklarda 30.015,14 TL değerinde çeşitli antrenman malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.5) - Bilanço döneminde, personel üzerinde devam eden müsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 872,00 TL avans bulunmaktadır.

3.6) - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı; Federasyonun hizmet binası için elektrik, su, doğalgaz teminat bedeli ve kira depozito bedeli olarak toplam 11.000,05 TL verildiği görülmüştür.

3.7) - Federasyonun kayıtlarında 90.610,40 TL tutarında demirbaş malzeme bulunduğu ve aynı tutarda amortisman ayrıldığı görülmektedir.

3.8) - 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.

3.9) - Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 185.350,82 TL ticari borcu bulunmaktadır.

3.10)- Personele olan borç; tahakkuk eden ancak rapor döneminde henüz ödenmeyen ücret ödemeleri toplamı olarak 1.017,17 TL'dir

3.11)- Diğer Çeşitli Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 210.237,84 TL borç bulunmaktadır.

3.12)- Rapor tarihi itibariyle; vergi borcu 54.061,23 TL, S.G.K. prim borcu 16.627,34 TL, olmak üzere toplam 70.688,57 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

3.13)- 01.11.2018 - 31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gelirlerin toplamı 263.575,22 TL 'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SGM YARDIMI	50.000,00
SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	150.000,00
EĞİTİM GELİRLERİ	58.702,00
MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	809,00
GEÇ KAPATILAN AVANS GECİKME FAİZİ	801,40
HİBE GELİRLERİ	2.682,64
KUR FARKI KARI	40,03
ASKERLİK TECİL BELGE GELİRLERİ	535,00
HESAP MUTABAKATI	5,15
GELİRLER TOPLAMI	263.575,22

B. Giderler

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplam 318.865,85 TL 'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTİÇİ FAALİYET GİDERLERİ	7.057,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	22.667,24
YURTİÇİ KAMP GİDERLERİ	13.280,62
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	22.482,06
EĞİTİM GİDERLERİ	43.290,43
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	6.908,51
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	40.848,44
PERSONEL GİDERLERİ	38.794,12
TOPLANTI GİDERLERİ	27.014,79
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	13.107,77
MİLLİ TAKIM ANTRENÖR GİDERLERİ	1.799,00
BÜRO GİDERLERİ	42.694,96
GENEL KURUL GİDERLERİ	19.568,04
KURS ÜCRETİ İADELERİ	2.750,00
KUR FARKI ZARARI	1.996,99
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	14.017,86
HESAP MUTABAKATI	588,02
GİDERLER TOPLAMI	318.865,85

Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde 01.11.2018-31.12.2018 dönemine ait gider fazlası 55.290,63 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 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	5.085,36 TL
Alicılar	177.472,00 TL
Diğer Çeşitli Alacaklar	19.310,28 TL
Diğer Stoklar	30.015,14 TL
İş Avansları	872,00 TL
Verilen Depozito ve Teminatlar	11.000,05 TL
Demirbaşlar	90.610,40 TL
Haklar	4.652,41 TL
Özel Maliyetler	11.301,00 TL
TOPLAM	350.318,64 TL

Borçlar:

Satıcılar	185.350,82 TL
Personele Borçlar	1.017,17 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	210.237,84 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	54.061,23 TL
Vadesi Gelmemiş SGK Prim Borcu	16.627,34 TL
Birikmiş Amortismanlar	106.563,81 TL
TOPLAM	573.858,21 TL

ÖZKAYNAK

- 223.539,57 TL


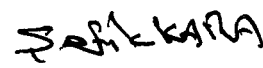
5- SONUÇ:


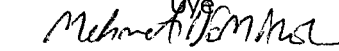
Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.11.2018 – 31.12.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali veri, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

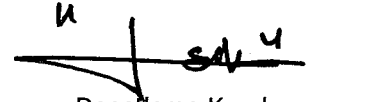
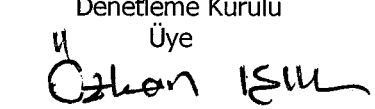
İncelememiz neticesinde;

- 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 263.575,22 TL olduğu,
- 3- Türkiye Ragbi Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 318.865,85 TL olduğu,
- 4- Türkiye Ragbi Federasyonunun 01.11.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 55.290,63 TL olduğu, 31.10.2018 tarihinden devreden 168.248,94 TL gider fazlası ile birlikte toplam gider fazlasının 223.539,57 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- 31.12.2018 dönemi bilançosu
2- 01.11.2018 – 31.12.2018 dönemi gelir – gider tablosu

TÜRKİYE RAGBI FEDERASYONU

31/12/2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		(TL)		PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA		AÇIKLAMA			
ÖNEN VARLIKLAR					
Hazır Değerler		5,085.36			185,350.82
-Bankalar	5,085.36			185,350.82	
-Ticari Alacaklar		177,472.00			211,255.01
1-Alıcllar	177,472.00			1,017.17	
Diğer Alacaklar		19,310.28		210,237.84	
-Diğer Çeşitli Alacaklar	19,310.28				70,688.57
Stoklar		30,015.14		54,061.23	
-Diğer Stoklar	30,015.14			16,627.34	
Diğer Dönen Varlıklar		872.00			467,294.40
-İş Avansları	872.00				
NEN VARLIKLAR TOPLAMI		232,754.78			
DURAN VARLIKLAR					
-Ticari Alacaklar		11,000.05		-139,657.43	
-Verilen Depozito ve Teminatlar					
-Maddi Duran Varlıklar	11,000.05				-83,882.14
-Demirbaşlar	90,610.40			-28,591.51	
-Birikmiş Amortismanlar (-)	-90,610.40			-55,290.63	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar					-223,539.57
-Haklar	4,652.41				
-Özel Maliyetler	11,301.00				
-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15,953.41				
RAN VARLIKLAR TOPLAMI		11,000.05			
TİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		243,754.83			243,754.83
NEL TOPLAM		243,754.83			243,754.83



TÜRKİYE RAGBI FEDERASYONU
01.11.2018/31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
GELİR - GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇI FAALİYET GİDERLERİ	7.057,00	SGM YARDIMI	50.000,00
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	22.667,24	SPOR TOTO REKLAM BEDELİ	150.000,00
YURTIÇI KAMP GİDERLERİ	13.280,62	EĞİTİM GELİRLERİ	58.702,00
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	22.482,06	MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	809,00
EĞİTİM GİDERLERİ	43.290,43	GEÇ KAPATILAN AVANS GECİKME FAİZİ	801,40
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	6.908,51	HİBE GELİRLERİ	2.682,64
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	40.848,44	KUR FARKI KARI	40,03
PERSONEL GİDERLERİ	38.794,12	ASKERLİK TEÇİL BELGE GELİRLERİ	535,00
TOPLANTI GİDERLERİ	27.014,79	HESAP MUTABAKATI	5,15
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	13.107,77		
MİLLİ TAKIM ANTRENÖR GİDERLERİ	1.799,00		
BÜRO GİDERLERİ	42.694,96		
GENEL KURUL GİDERLERİ	19.568,04		
KURS ÜCRETİ İADELERİ	2.750,00		
KUR FARKI ZARARI	1.996,99		
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	14.017,86		
HESAP MUTABAKATI	588,02		
TOPLAM	318.865,85	TOPLAM	263.575,22
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	55.290,63
GENEL TOPLAM	318.865,85	GENEL TOPLAM	318.865,85

