

## TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2010 yılı Ekim-Aralık dönemi denetimi amacıyla toplantısını 05/03/2011 günü saat 11:00 de Federasyonun İstanbul' daki adresinde yapmıştır.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2010-31.12.2010 dönemi hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

### 1- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Binicilik 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	No
Yevmiye Defteri	2010	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	11/12/2009	23669
Defteri Kebir	2010	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	11/12/2009	23668
Envanter Bilanço	2010	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	11/12/2009	23667

Türkiye Binicilik Federasyonunun 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 olduğu görülmüştür.

### 2-HESAP İNCELEMELERİ

#### 1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2010 tarihi itibariyledir.**

2- Kasa hesabında; toplam 3.538,54 TL bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKALAR	Miktar	Birim TL	Toplam TL
<b>Vadesiz Ticari Mevduat</b>			<b>121.070,70</b>
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (TL)</b>			<b>119.191,18</b>
Doğuş Power Center Şb. -785 6299943			26.457,73
Doğuş Power Center Şb. -785 6299554 Engelliler Prj			19.300,00
Doğuş Power Center Şb. -6298731			73.433,45
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (YP)</b>			<b>1.879,52</b>
Doğuş Power Center Şb. -785 9095430 -USD	113,27	1,5460	175,12
Doğuş Power Center Şb.- 785 9095740-EURO	831,78	2,0491	1.704,40
<b>Vadeli Ticari Mevduat</b>			<b>3.300.000,00</b>
Garanti Doğuş Power Center Vadeli (TL)-6399878			300.000,00
Finansbank Vadeli (TL) - 28088827			500.000,00
Finansbank Vadeli (TL) - 28088311			2.500.000,00
<b>Likit Fon</b>			<b>1.315,56</b>
Elma Likit Fon	49	26,85	1.315,56
<b>TOPLAM</b>			<b>3.422.386,26</b>

Türkiye Binicilik Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

**4-** Diğer hazır değerler hesabının bakiyesi 13.400,08 TL olup kredi kartı bloke hesabında bekleyen tahsilatlardan oluşmaktadır.

**5-** Alıcılar hesabının bakiyesi 17.750,00 TL' dir.

**6-** Diğer alacaklar hesabının bakiyesi 10.287,17 TL' dir.

**7-** Stoklarda 27.040,64 TL değerinde mont, kep, tişört vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**8-** Verilen sipariş avansları 20.637,12 TL olup, Ankara UBOEM Projesi ve yarışma organizasyonları ile ilgili tutarlardan oluşmaktadır.

**9-** Gelecek aylara ait giderler hesabında; bilânço döneminde 52.532,16 TL bakım anlaşmaları,FEI aidatı ve Ankara Ofis kira gideri olup 2011 dönemi giderleridir.

**10-**Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar, tesis makine cihaz, özel maliyetler ve diğer maddi olmayan duran varlıkların net değeri toplamı: 78.892,00 TL' dir.

**11-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 243.901,69 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**12-** Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 61.772,30 TL' dir.

**13-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 20.506,42 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 12.036,58 TL toplam 32.543,00 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**14-** Kıdem tazminatı karşılıkları hesabı; 45.997,09 TL'dir.

**15-** 01.10.2010 – 31.12.2010 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

**15-1.** Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.350.294,56 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	01.10.2010-31.12.2010	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
GSGM DESTEĞİ	0,00	925.000,00
GSGM DESTEĞİ - 2012 OLİMPİYATLARI HAZIRLIK	0,00	3.000.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	0,00	300.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	206.065,00	25.685,22
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	0,00	7.704,71
ANGAJMAN GELİRLERİ	27.200,00	20.434,85
SİGORTA GELİRLERİ	0,00	1.870,00
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	0,00	8.500,68
DİĞER GELİRLER	44.500,00	61.099,10
<b>TOPLAM GELİR</b>	<b>277.765,00</b>	<b>4.350.294,56</b>

**15-2.** Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 820.349,80 TL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	01.10.2010-31.12.2010	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
ULUSAL YARIŞMALAR	95.325,00	229.176,25
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	85.000,00	72.533,06
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	368.136,00	196.720,98
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	17.700,00	17.700,00
PERSONEL GİDERLERİ	113.401,00	108.501,32
SİGORTA GİDERLERİ	3.000,00	1.159,21
KURUL TOPLANTILARI	12.050,00	40.285,28
YÖNETİM GİDERLERİ	18.750,00	57.145,19
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	60.870,00	97.128,51
<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>774.232,00</b>	<b>820.349,80</b>

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2010 – 31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 3.529.944,76 TL.'dir. Bu tutarın; 3.000.000,00 TL bölümü 2012 Olimpiyatları hazırlığı için GSGM tarafından ödenen tutardır.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

**1-**Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.10.2010 – 31.12.2010 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2010	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
<b>Ekim</b>	13 Kişi-341 gün	59.395,51	37.611,71	26/11/2010-257377 26/11/2010-746991
<b>Kasım</b>	12 Kişi-335 gün	61.946,99	37.579,08	28/12/2010-162141 28/12/2010-630626
<b>Aralık</b>	12 Kişi-349 gün	66.275,89	42.331,38	26/01/2011-277036 26/01/2011-990871

**2-** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

**3-** Tabloda yer alan ödenen brüt ücret ile SGK matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir. Ankara ve İstanbul illerinde iki ayrı işyeri sicil numarası olması sebebiyle iki ayrı dekont üzerinden ödemeler yapıldığından iki ayrı dekont ve tarihi bulunmaktadır. Çalışma gün sayısındaki eksikliklerin ise ay içinde giriş ve çıkıştan ve bir sigortalının kısmi hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

**4-** TBF Bünyesinde çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

**5-** TBF Bünyesinde çalıştırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### **IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:**

**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.

**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, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

**3-** 2012 Olimpiyatları hazırlığı için GSGM katkısı olarak ödenen 3.000.000 TL nin ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

**4-**Yönergenin 7 inci maddesi dördüncü fıkrası hükmünce kime ne miktarda ve hangi iş için avans verebileceği konusunda başkanlık onayı arandığı ve ödenecek avans limitleri hususunda Yönetim Kurulu tarafından 25 Mart 2010 tarihli ve 48 sayılı karar alındığı görülmüştür. Yine aynı maddenin beşinci ve altıncı fıkraları hükmünce avans miktarlarına ilişkin tavan tutarlarına uyulduğu saptanmıştır.

**5-**Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olduğu ve biriken puan para mil puan gibi hususların Federasyon lehine kullanıldığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulamamıştır.

**6-** Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun 28 Ocak 2010 tarihli ve 46 sayılı karar aldığı görülmüştür. Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

**7-** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci,üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**8-**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.

**9-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi onüçüncü fıkrası gereği; Türkiye Binicilik Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

**10-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 16 Kasım 2008 tarihinde yapılan 2. Olağan Genel Kurulunda alınan kararlardan 11 numaralı kararda; Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup söz konusu talimat Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği tespit edilmiştir.

**11-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 58. Noterliği tarafından 11 Mart 2010 günlü 05628 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

## V- SONUÇ:

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2010 – 31.12.2010 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali, 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 Binicilik 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 gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği ve 2.005,00 TL gelir elde edildiği,
- 3- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 4.350.294,56 TL olduğu,
- 4- Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 820.349,80 TL olduğu,
- 5- Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 196.720,98 TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 23,98 olduğu ve böylece Türkiye Binicilik Federasyonu Ana Statüsünün 35 inci maddesi dördüncü fıkrasında yer alan "Federasyon bütçesinin en az yüzde onbeşi eğitim, altyapı ve kulüplere yardım olarak ayrılır" hükmüne uygun olduğu,
- 6- Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2010 – 31.12.2010 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 3.529.944,76 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı  
Murat ERYURT

Denetleme Kurulu  
Üye  
Turgay TÜRKAY  
(Toplantıya katılmamıştır)

Denetleme Kurulu  
Üye  
Cüneyt OLGAC

Denetleme Kurulu  
Üye  
Tolga YAVUZ  
(Toplantıya katılmamıştır)

Denetleme Kurulu  
Üye  
Cengiz NARİN

## **EKLER:**

**Ek:1-**01.10.2010-31.12.2010 dönemi ve 01.01.2010-31.12.2010 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu (Bir Sayfa)

**Ek:2-**31.12.2010 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:3-**01.10.2010-31.12.2010 dönemi ve 01.01.2010-31.12.2010 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

**Ek:4-**01.01.2010-31.12.2010 dönemi mizan (10 Sayfa)