

## TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2011 yılı Ocak-Aralık dönemi denetimi amacıyla toplantısını 03/03/2012 günü saat 11:00 de Federasyonun İstanbul'daki adresinde yapmıştır.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2011-31.12.2011 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	2011	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	17/12/2010	29967
Defteri Kebir	2011	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	17/12/2010	29964
Envanter Bilanço	2011	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	17/12/2010	29969

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 31.12.2011 tarihi itibariyledir.**

2- Kasa hesabında; toplam 540,68 TL ve 3.000 € olmak üzere 7.872,08 TL bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKALAR	Miktar	Birim TL	Toplam TL
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (TL)</b>			<b>68.477,07</b>
<b>Türkiye Garanti Bankası A.Ş.</b>			<b>68.046,33</b>
Doğuş Power Center Şb. -785 6299943			24.792,68
Doğuş Power Center Şb. -785 6299554 Engelliler Prj			100,00
Doğuş Power Center Şb. -6298731			43.153,65
<b>Finans Bank A.Ş.</b>			<b>430,74</b>
Finansbank V.SİZ / TL-28081196			430,74
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (YP)</b>			<b>407,96</b>
<b>Türkiye Garanti Bankası A.Ş.</b>			<b>376,46</b>
Garanti Bankası D.Power Şubesi -785 9095430 -USD	86,75 \$	1,8889	163,86
Garanti Bankası D.Power--785 9095813 -CHF	57,26 Chf	2,0062	114,85
Garanti Bankası D.Power- 785 9095740-EURO	40 €	2,4438	97,75
<b>Finans Bank A.Ş.</b>			<b>31,50</b>
Finansbank-28193413	12,89 €	2,4438	31,50
<b>Vadeli Ticari Mevduat (TL)</b>			<b>105.900,60</b>
Finansbank Vadeli (TL) - 31014660			105.900,60
<b>TOPLAM</b>			<b>174.785,63</b>

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

**4-** Alıcılar hesabının bakiyesi 51.952,00 TL' dir.Ayrıca alacak senetleri hesabının bakiyesi 7.240,00 TL olup vadesi 15.03.2012'dir.

**5-** Diğer alacaklar hesabının bakiyesi 1.600,00 TL' dir.

**6-** Stoklardaki 93.969,84 TL'nin 38.307,15 TL'si sırtık ve ray olmak üzere kalan 55.662,69 TL değerinde de mont, kep, tişört vb. spor malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

**7-** Verilen sipariş avansları 72.741,39 TL olup, 70.352,40 TL'lik kısmı 2011 bütçesindeki mevcut Maslak Projesi için 200.000,00 TL ön ödemenin, mahsuplardan sonra kalan bölümüdür. Kalan bu tutarda devam etmekte olan hakedişlere ödeme yapılırken mahsup edilecektir. Kalan 2.388,99 TL bakiye Faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır.

**8-** Gelecek aylara ait giderler hesabında; bilânço döneminde 14.556,29 TL bakım anlaşmaları, FEI aidatı, Basın Takipleri, olup 2012 dönemi giderleridir.

**9-**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: 85.040,85 TL' dir.

**10-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 43.392,63 TL ticari borcu bulunmaktadır.

**11-** Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 1.000,00 TL' dir.

**12-** Vadesi gelmemiş vergi borcu; 20.584,46 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 14.346,32 TL toplam 34.930,78 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**13-** Gelecek aylara ait gelirler hesabının bakiyesi 20.425,00 TL olup. 2012 dönemi binici lisans, vize ve sigorta gelirlerinden oluşmaktadır.

**14-** Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 76.549,45 TL'dir.

**15-** 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

**15-1.** Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 2.221.704,45 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	01.01.2011-31.12.2011	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
GSGM DESTEĞİ	2.500.000,00	** 900.000,00
GSGM DESTEĞİ - MASLAK PROJESİ	1.000.000,00	** 0,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	1.000.000,00	** 0,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	500.000,00	368.983,05
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	216.880,00	257.052,86
ANGAJMAN GELİRLERİ	117.000,00	139.876,30
SİGORTA GELİRLERİ	123.000,00	185.305,34
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	43.900,00	40.786,53
DİĞER GELİRLER	149.220,00	329.700,37
<b>TOPLAM GELİR</b>	<b>5.650.000,00</b>	<b>2.221.704,45</b>

### 01.01.2011-31.12.2011 Dönemi;

\* Bütçenin en az % 15 inin eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım olarak harcanması gerekmektedir. Gerçekleşme % : 50,43

\* 2012 Olimpik Kamp Giderleri düşüldüğünde gerçekleşme: %37,03

\*\* 2012 Olimpiyatları hazırlığı için GSGM katkısı olarak 2010 yılında ödenen tutardan; Olimpiyat Projesi bakiyesi olan 1.905.960,58 TL'nin GSGM' den gelen yazı ile kalan 2011 ödeneğimizden mahsup edilip faaliyetlerimizde kullanılmasına onay verilmiştir. Bu onay ile bakiye tutar Maslak Projesi hakediş ödemeleri ve faaliyet takvimimizde yer alan müsabakalarımızda kullanılmıştır.

### 15-2. Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 5.141.428,88 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	01.01.2011-31.12.2011	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
ULUSAL YARIŞMALAR	436.000,00	468.716,34
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	1.119.000,00	852.947,75
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	2.738.820,00	2.593.174,38
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	77.880,00	77.880,00
PERSONEL GİDERLERİ	522.000,00	587.590,98
SİGORTA GİDERLERİ	112.000,00	104.689,25
KURUL TOPLANTILARI	71.700,00	69.095,89
YÖNETİM GİDERLERİ	278.330,00	181.072,85
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	188.880,00	206.261,44
<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>5.544.610,00</b>	<b>5.141.428,88</b>

Altyapı Çalışmalarına ait giderlerin 1.094.039,42-TL'lik kısmı 2012 Olimpik Kamp gideri olup, 31/12/2010 günü GSGM tarafından proje ödeneği olarak ödenen 3.000.000-TL ile karşılanmıştır.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.01.2011 – 31.12.2011 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2011	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
<b>Ocak</b>	17 Kişi-327 gün	99.701,51	42.254,52	25/02/2011-673284 25/02/2011-704553
<b>Şubat</b>	16 Kişi-395 gün	93.139,94	54.010,31	25/03/2011 819716
<b>Mart</b>	15 Kişi-327 gün	70.079,11	40.044,14	26/04/2011 006851
<b>Nisan</b>	11 Kişi-284 gün	53.192,99	37.095,03	10/05/2011 296913
<b>Mayıs</b>	12 Kişi-334 gün	54.755,66	38.895,76	27/06/2011 284881
<b>Haziran</b>	12 Kişi-335 gün	54.849,70	37.325,66	28/07/2011 194784
<b>Temmuz</b>	13 Kişi-341 gün	60.179,72	40.783,16	25/08/2011 959987
<b>Ağustos</b>	13 Kişi-329 gün	59.248,33	40.834,12	26/09/2011 164197

<b>Eylül</b>	12 Kişi-310 gün	59.477,51	40.309,14	25/10/2011 199483
<b>Ekim</b>	12 Kişi-311 gün	60.212,53	41.511,78	28/11/2011 174975
<b>Kasım</b>	12 Kişi-335 gün	68.257,89	45.128,47	26/12/2011 282279
<b>Aralık</b>	12 Kişi-335gün	69.771,25	45.543,88	25/01/2012 574917

**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 ve ödenen brüt ücret ile SGK matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir. 2011 Ocak dönemine kadar Ankara ve İstanbul illerinde iki ayrı işyeri sicil numarası olması sebebiyle iki ayrı dekont üzerinden ödemeler yapıldığından iki ayrı dekont ve tarihi bulunmaktadır. Şubat dönemi itibariyle personellerin iş akdi sona erdirildiğinden Ankara'daki İşyeri sicil numarası kapatılıp sadece İstanbul İşyeri sicil numarasıyla ve tek dekontla ödeme yapılmaktadır. 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 donanıma 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 için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüş olup, hazırlık kapsamında 31.12.2011'de gerçekleşen giderin 1.094.039,42 TL olduğu bu harcamanın tamamının ödendiği ve kalan bakiyenin 1.905.960,58 TL olarak gerçekleştiği görülmüştür. Bu bakiye; Mevcut proje 23.02.2011 tarih 60 nolu karar ile askıya alındığından bakiyenin 25.05.2011 tarih 62 nolu ek bir karar ile Federasyon hesabına transfer yapılarak faaliyetlerde kullanılması, taahhüt edilen 2011 yılı Gsgm ve Spor Toto ödenekleri ulaştığı takdirde ilgili transfer bedelinin Proje hesabına geri aktarılması uygun görülmüştür. Bu karar ile 31/08/2011 tarihine kadar 890.000,00 TL transfer edilerek faaliyetlerde kullanılmıştır.

Daha Sonra; Gsgm'den 12.12.2011 tarih ve 4169 sayılı gelen yazı ile Olimpiyat Projesi bakiyesi olan 1.905.960,58 TL'nin kalan 2011 ödeneğimizden mahsup edilip faaliyetlerimizde kullanılmasına onay verilmiştir. Bu onay ile bakiye Maslak Projesi hakediş ödemeleri ve faaliyet takvimimizde yer alan müsabakalarımızda kullanılmıştır.

**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 bulunamamıştır.

**6-** Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek ücretlere dair Yönetim Kurulunun 26 Mart 2011 tarihli ve 61 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 17 Aralık 2010 günlü 29968 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

## **V- SONUÇ:**

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2011 – 31.12.2011 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 127.424,70 TL gelir elde edildiği,
- 3-** Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 2.221.704,45 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 5.141.428,88 TL olduğu,

- 5- Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 2.593.174,38 TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 50,43 olduğu, fakat 2012 Olimpik kamp için harcanan 1.094.039,42 TL'lik harcama Eğitim, Altyapı, Kulüplere yardım kaleminden ve gider toplamından düşüldüğünde oran % 37,03 olarak değiştiği her iki durumda da 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 01.01.2011 – 31.12.2011 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 2.919.724,43 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

Denetleme Kurulu  
Başkanı  
Murat ERYURT

Denetleme Kurulu  
Üye  
Cüneyt OLGAÇ

Denetleme Kurulu  
Üye  
Vefa ERARSLAN

Denetleme Kurulu  
Üye  
(Gsgm'den yeni atama bekleniyor)

Denetleme Kurulu  
Üye  
Burak GÜRMAN

**EKLER:**

**Ek:1-**01.01.2011-31.12.2011 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu (Bir Sayfa)

**Ek:2-**31.12.2011 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

**Ek:3-**01.01.2011-31.12.2011 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)