

TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2013 yılı Ocak-Aralık dönemi denetimi amacıyla toplantısını 30/01/2014 günü saat 11:00 de Federasyonun İstanbul'daki adresinde yapmıştır.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2013-31.12.2013 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 | 2013 | ANKARA 58.NOTERLİĞİ | 20.12.2012 | 32710 |
| Defteri Kebir | 2013 | ANKARA 58.NOTERLİĞİ | 20.12.2012 | 32711 |
| Envanter Bilanço | 2013 | ANKARA 58.NOTERLİĞİ | 20.12.2012 | 32712 |

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 31.12.2013 tarihi itibariyledir.

2- Kasa hesabında; toplam 759,18 TL ve 2.247,28 € olmak üzere 7.358,32 TL bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| BANKALAR | Miktar | Birim | Toplam TL |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Vadesiz Ticari Mevduat (TL) | 53.908.791,70 | 53.879.108,06 | 29.683,64 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. | 53.908.791,70 | 53.879.108,06 | 29.683,64 |
| Doğuş Power Center Şb. -785 6299943 | 46.961.416,99 | 46.936.232,77 | 25.184,22 |
| Doğuş Power Center Şb. -6298731 | 6.445.619,71 | 6.441.120,29 | 4.499,42 |
| Vadesiz Ticari Mevduat (YP) | 791.335,29 | 789.870,14 | 1.465,15 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. | 791.335,29 | 789.870,14 | 1.465,15 |
| Garanti Bankası D.Power Şubesi -785 9095430 -USD | 13.249,77 | 11.911,56 | 1.338,21 |
| Garanti Bankası D.Power- 785 9095740-EURO | 695.662,07 | 695.535,13 | 126,94 |
| Vadeli Ticari Mevduat(TL) | 48.696.441,55 | 48.476.441,55 | 220.000,00 |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. | 48.696.441,55 | 48.476.441,55 | 220.000,00 |
| Garanti Doğuş Power Center Vadeli (TL)-6399878 | 43.888.000,00 | 43.668.000,00 | 220.000,00 |
| TUTAR | | | 251.148,79 |

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 100.000,00 TL' dir. Bu bakiye sponsor Muhammed Hiseyün Hamedî'nin faturasının tahakkuk etmiş olup ödemesinin gelecek yıla sarkmış olmasından kaynaklanmaktadır.

5- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının bakiyesi 22.750,00-TL'dir. Bu tutar bir önceki Federasyon Yönetimine açılan Hukuk Mahkemesi için yatırılan teminat bedelidir.

6- Personelden alacaklar hesabının bakiyesi 500,00-TL olup, personel maaş avanslarından kaynaklanmaktadır.

7- Diğer çeşitli alacaklar hesabının bakiyesi 1.600,00-TL'dir.

8- Stoklardaki 72.927,96 TL'nin 12.675,00 TL'si sırtık ve ray olmak üzere kalan 60.252,96 TL değerinde de mont, kep, tişört vb. spor malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

9- Verilen sipariş avansları 5.130,00 TL olup, Faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ön ödemelerden kaynaklanmaktadır.

10- Verilen İş avanslarının bakiyesi 3.254,21 TL olup, yapılan organizasyonlardaki personel avanslarından kaynaklanmaktadır. Ayrıca Personel avanslarında bulunan eksi bakiyeli 250,00 TL personelin maaşından kesilen maaş avansından kaynaklanmaktadır.

11- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının 724,00 TL bakiyesi İski ve İgdaş aboneliklerinden kaynaklanmaktadır.

12-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: 29.869,52 TL' dir.

13- Gelecek yıllara ait gider tahakkukları toplamı 10.767,61 TL olup, bakım anlaşmaları ve FEİ yıllık üyelik bedellerinden kaynaklanmaktadır.

14- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 122.985,33 TL ticari borcu bulunmaktadır. Bu tutarın 89.642,30-TL'lik bölümü önceki yönetim, Yönetim Kurulu Kararı olmaksızın yapılan ödemelerdir. Bu bakiyeler devam etmekte olan Genel Müdürlük Denetimi ile karara bağlanacaktır. Kalan 33.343,03 TL TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

15- Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 127.773,37 TL' dir. Bu tutarın 34.347,58 TL kısmı personel kıdem-ihbar tazminatı olup kalan 93.425,79 TL'nin 92.979,19-TL'si yine eski yönetim tarafından Yönetim Kurulu Kararı olmaksızın yapılan ödemeler olup, gerçekleşecek Genel Müdürlük Denetimi ile karara bağlanacaktır. Kalan 446,60-TL ise organizasyon ve faaliyetlerden kaynaklanan borçlardır.

16- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 29.299,68 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 8.870,79 TL toplam 38.170,47 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

15- Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 77.223,70 TL'dir.

16- 01.01.2013-31.12.2013 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

16-1. Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.354.055,16 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| 2013 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL" | | |
|---|------------------------------|---------------------|
| GELİRLER | 01.01.2013-31.12.2013 | |
| | BÜTÇE | GERÇEKLEŞME |
| SGM DESTEĞİ | 500.000,00 | 500.000,00 |
| SPOR TOTO TEŞKİLATI | 900.000,00 | 1.300.000,00 |
| SPONSORLUK GELİRLERİ | 800.000,00 | 691.747,44 |
| TESCİL VE VİZE GELİRLERİ | 355.340,00 | 281.420,75 |
| ANGAJMAN GELİRLERİ | 200.000,00 | 118.401,77 |
| SİGORTA GELİRLERİ | 218.000,00 | 172.410,00 |
| EĞİTİM SINAV GELİRLERİ | 45.000,00 | 25.181,00 |
| DİĞER GELİRLER | 381.660,00 | 264.894,20 |
| TOPLAM GELİR | 3.400.000,00 | 3.354.055,16 |

01.01.2013-31.12.2013 Dönemi;

Bütçenin en az % 15 inin eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım olarak harcanması gerekmektedir. Gerçekleşme % : 17

16-2. Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.874.406,34 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır. Uluslararası Faaliyetlerde yer alan bütçe fazlası harcama 2013 yılında Türkiye'de gerçekleştirilen Engel Atlama Balkan Şampiyonası'nın bütçe fazlası maliyetler ile gerçekleşmesinden kaynaklanmaktadır. Bu bütçe fazlası harcama yarışmanın hemen öncesinde öngörülmüş olup Genel Müdürlüğe 22.08.2013 Tarih 480 Sayılı yazı ile bildirilmiştir. Bu yazımıza istinaden Federasyonumuza Spor Toto kaynaklı olarak ek 400.000,00 TL bütçe tahsis edilmiştir.

| 2013 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL" | | |
|---|------------------------------|---------------------|
| GİDERLER | 01.01.2013-31.12.2013 | |
| | BÜTÇE | GERÇEKLEŞME |
| ULUSAL YARIŞMALAR | 758.000,00 | 614.734,82 |
| ULUSLARARASI YARIŞMALAR | 361.000,00 | 708.669,24 |
| EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ | 966.000,00 | 490.336,16 |
| BİNA KİRA VB. GİDERLERİ | 169.560,00 | 162.669,01 |
| PERSONEL GİDERLERİ | 450.000,00 | 466.309,33 |
| SİGORTA GİDERLERİ | 109.000,00 | 79.609,76 |
| KURUL TOPLANTILARI | 20.000,00 | 43.495,67 |
| YÖNETİM GİDERLERİ | 44.100,00 | 49.210,87 |
| FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER | 322.340,00 | 259.371,48 |
| TOPLAM GİDER | 3.200.000,00 | 2.874.406,34 |

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.01.2013 – 31.12.2013 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

| 2013 | Çalışan- Gün Sayısı | Brüt ücret | SGK Matrahı | SGK Ödeme Tarih-Dekont No |
|----------------|---------------------|------------|-------------|---------------------------|
| Ocak | 7 Kişi-201 gün | 30.784,85 | 20.676,43 | 26/02/2013-444268 |
| Şubat | 7 Kişi-210 gün | 30.277,64 | 26.811,65 | 26/03/2013-565935 |
| Mart | 7 Kişi-210 gün | 30.690,28 | 26.477,23 | 26/04/2013-390252 |
| Nisan | 7 Kişi-210 gün | 31.815,34 | 26.935,38 | 27/05/2013-136550 |
| Mayıs | 7 Kişi-210 gün | 33.704,32 | 28.559,11 | 26/06/2013-257408 |
| Haziran | 7 Kişi-210 gün | 34.256,03 | 29.110,82 | 30/07/2013-000944 |
| Temmuz | 7 Kişi-210 gün | 34.819,18 | 29.910,64 | 26/08/2013-312575 |
| Ağustos | 6 Kişi- 165 gün | 27.314,75 | 22.406,28 | 26/09/2013-758780 |
| Eylül | 7 Kişi-178 gün | 29.738,69 | 24.830,20 | 28/10/2013-703977 |
| Ekim | 7 Kişi-178 gün | 30.930,44 | 26.021,96 | 26/11.2013-701521 |
| Kasım | 8 Kişi-235 gün | 32.653,19 | 27.744,70 | 24/12/2013-279309 |
| Aralık | 10 Kişi-295 gün | 36.757,21 | 33.139,94 | 27/01/2014-871092 |

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.

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-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.

4-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.

5- 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.

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

7-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.

8- 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.

9- 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.

10- 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 20 Aralık 2012 günlü 32714 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2013 – 31.12.2013 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 12.199,86 TL gelir elde edildiği,
- 3-** Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.354.055,16 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.874.406,34 TL olduğu,
- 5-** Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 490.336,16TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 17 olduğu, Türkiye Binicilik Federasyonu Ana Statüsününün 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 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 479.648,85 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.

- 7- Federasyon Yeni Yönetimi 19.12.2012 tarihinde Spor Genel Müdürlüğü'ne yolladığı resmi yazıda 01.01.2012-30.09.2012 dönemi Bağımsız Denetim raporu sonucunda eski yönetim tarafından yapılan uygulama hatalarından bahsederek geçmişe dönük bir denetim yapılmasını talep etmiştir. Bu talep üzerine 2010-2011-2012 dönemleri için Spor Genel Müdürlüğü'nden müfettiş atanmış olup 18.03.2013 de göreve başlanmış olup çalışmalar devam etmektedir. Ayrıca Yeni Yönetim yaptırmış olduğu Bağımsız Denetim Raporuna istinaden detaylı Usul İncelemeleri Madde 10'da belirtilen davayı açmıştır.

Ergün TAŞÇI
Denetim Kurulu
Başkanı

Metin ÖZTÜRK
Denetim Kurulu
Üyesi

Hasan ERATICI
Denetim Kurulu
Üyesi

Halil Kaan Öyken
Denetim Kurulu
Üyesi

Osman Murat SÜSLÜ
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-01.01.2013-31.12.2013 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu (Bir Sayfa)

Ek:2-31.12.2013 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:3-01.01.2013-31.12.2013 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)