

TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2015 yılı Ocak-Aralık dönemi denetimi amacıyla toplantısını 22.08.2016 günü saat 11:00 da Federasyonun İstanbul'daki adresinde yapmıştır. Spor Genel Müdürlüğü tarafından belirlenen Denetleme Kurulu Üyelerinden Mehmet Çapan ve İbrahim Oktay Uğurlu'nun atamaları 03.02.2016, Hüseyin Çoban'ın ataması ise 15.03.2016 tarihli yazılar ile bildirilmiştir.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2015-31.12.2015 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	2015	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	23.12.2014	28626
Defteri Kebir	2015	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	23.12.2014	28627
Envanter Bilanço	2015	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	23.12.2014	28628

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 31.12.2015 tarihi itibariyledir.

2- Kasa hesabında 142,65-TL bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Bankalar	Miktar	Birim	Toplam TL
Vadesiz Ticari Mevduat (TL)			13.147,34
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			13.090,84
Batı Ataşehir Şb. - 10100131-Tbf Vadesiz			8.506,02
Batı Ataşehir Şb. - 10100132 Sgm Vadesiz			3.885,95
Batı Ataşehir Şb. - 10100228 Olimpiyat Vadesiz			698,87
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			56,50
Doğuş Power Center Şb. -785 6299554 Engelliler Prj			56,50
Vadesiz Ticari Mevduat (YP)			3.250,76
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			3.250,76
Halk Bankası B.Ataşehir Şb. \$ - 53100034			1.237,97
Halk Bankası B.Ataşehir Şb.- € 58100031			2.012,79
Vadeli Ticari Mevduat(TL)			633.661,07
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			633.661,07
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000111-Tbf Vadeli			498.631,92
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000112-Sgm Vadeli			53.200,68
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000247-Olimp.Vadeli			81.828,47
TOPLAM			650.059,17

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 Spor Toto Teşkilatı Başkanlığı için kesilen fatura alacağından kaynaklanmaktadır.
- 5-** Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının bakiyesi 22.750,00 TL'dir. Bu tutar 22.750,00-TL'si bir önceki Federasyon Yönetimine açılan Hukuk Mahkemesi için yatırılan teminat bedelidir. İlgili dava İstanbul 17.Asliye Hukuk Mahkemesinde açılmış olup, 2013/93 esas numarası ile devam etmektedir.
- 6-** Diğer çeşitli alacaklar hesabının bakiyesi 9.649,15- TL'dir. Bu bakiye Sporculardan alacaklardan kaynaklanmaktadır.
- 8-** Stoklardaki 69.611,35-TL'nin 9.714,99 TL'si sırk ve ray olmak üzere kalan 59.896,36-TL değerinde de mont, kep, tişört vb. spor malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 9-** Verilen sipariş avansları 18.928,72-TL olup, Faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır.
- 10-**Verilen İş avansları hesabındaki 7.777,22-TL' dir. Bu bakiye devam eden 2015 Faaliyet Takvimi yarışmaları için verilen iş avanslarından kaynaklanmaktadır.
- 11-**Personel avanslarının bakiyesi 8.222,72-TL olup personelin kullandığı maaş avanslarından kaynaklanmaktadır.
- 12-**Verilen Depozito ve Teminatlarda yer alan 963,98-tl bakiye yapılan igdaş, iski ve bedaş abonelik teminatlarından kaynaklanmaktadır.
- 13-**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 ile TBF At Nakil Aracı Projesi ile Otokoç sponsorluğunda alınan çekici araç ve bu araca at taşıma özelliğinin kazandırılabilmesi için yapılan harcama maliyetlerinden oluşmaktadır. Bu Toplam 275.330,78-TL'dir.
- 14-**Gelecek yıllara ait giderler hesabının bakiyesi 11.852,89-TL'dir. Bu bakiye yapılan bakım anlaşmalarından kaynaklanmakta olup 2015 yılı gider tahakkukudur.
- 8-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 395.923,82- TL ticari borcu bulunmaktadır. Bu tutarın 184.090,73-TL'lik bölümü TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Kalan 211.833,09-TL'nin 206.530,74-TL'si önceki yönetim, Yönetim Kurulu Kararı olmaksızın yapılan ödemelerdir. Bu bakiyeler gerçekleşen Genel Müdürlük Denetimi ile karara bağlanacaktır. Kalan 5.302,35-TL TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.
- 9-** Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 9.419,10-TL' dir. Bu tutar organizasyon ve faaliyetlerden kaynaklanan borçlardır.
- 10-**Vadesi gelmemiş vergi borcu 10.895,11 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 13.364,11-TL toplam 24.259,22 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 20-** Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 101.444,48- TL'dir.

21- 01.01.2015-31.12.2015 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

21-1. Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 6.032.279,33 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

2015 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GELİRLER	01.01.2015-31.12.2015	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
SGM DESTEĞİ	1.500.000,00	1.500.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	2.500.000,00	2.500.000,00
OLİMPİYAT BÜTÇESİ	600.000,00	600.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	250.000,00	143.652,00
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	649.000,00	623.987,00
ANGAJMAN GELİRLERİ	170.000,00	232.426,50
SİGORTA GELİRLERİ	238.000,00	190.656,00
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	45.000,00	121.041,95
DİĞER GELİRLER	31.000,00	120.515,88
TOPLAM GELİR	5.983.000,00	6.032.279,33

21-2. Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 6.106.752,95- TL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

2015 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GİDERLER	01.01.2015-31.12.2015	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
ULUSAL YARIŞMALAR	1.922.500,00	1.681.350,89
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	945.000,00	1.300.667,02
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	940.500,00	1.074.719,22
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	264.600,00	184.123,69
PERSONEL GİDERLERİ	550.000,00	555.854,83
SİGORTA GİDERLERİ	96.400,00	122.256,98
KURUL TOPLANTILARI	65.000,00	173.202,22
YÖNETİM GİDERLERİ	126.600,00	122.400,00
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	472.400,00	368.970,87
2016 OLİMPİYAT GİDERLERİ	600.000,00	523.207,23
TOPLAM GİDER	5.983.000,00	6.106.752,95

01.01.2015-31.12.2015 Dönemi;

Bütçenin en az % 15 inin eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım olarak harcanması gerekmektedir. Gerçekleşme % 18 olmuştur.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.01.2015 – 31.12.2015 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2015	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
Ocak	9 Kişi-260 gün	28.284,47	28.265,54	25/02/2015-3353383
Şubat	10 Kişi-271 gün	29.242,98	29.223,83	26/03/2015-1213780
Mart	10 Kişi-286 gün	31.755,74	31.755,69	27/04/2015-1213786
Nisan	11 Kişi-275 gün	31.572,63	31.572,58	25/05/2015-1213796
Mayıs	10 Kişi-286 gün	33.448,57	33.447,53	25/06/2015-1213790
Haziran	8 Kişi-240 gün	28.599,44	28.429,01	27/07/2015-1095906
Temmuz	8 Kişi-240 gün	28.677,94	28.677,95	24/08/2015-1095908
Ağustos	8 Kişi-240 gün	28.677,94	28.677,95	18/09/2015-5500568
Eylül	8 Kişi-240 gün	28.778,96	28.778,96	26/10/2015-8960632
Ekim	8 Kişi-240 gün	29.308,26	29.308,26	26/11/2015-7952246
Kasım	10 Kişi-273 gün	34.898,88	34.898,88	24/12/2015-2994031
Aralık	10 Kişi-300 gün	41.245,66	41.245,66	25/01/2016-2767857

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. Çalışma gün sayısındaki eksiklikler ise ay içinde giriş çıkışlardan kaynaklanmaktadır.

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 iki 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-** 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 16 Aralık 2013 tarihli ve 81 sayılı karar alındığı görülmüştür. Yine aynı maddenin beşinci ve altıncı fıkraları hükmünce avans miktarlarına ilişkin tavan tutarlarına uyulduğu saptanmıştır.
- 4-** Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek ücretlere dair husular ile Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

- 5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.
- 6- 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.
- 7- 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.
- 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 Ankara 58. Noterliği tarafından 23 Aralık 2014 günlü 28630 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 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 30.803,68- TL gelir elde edildiği,
- 3- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 6.032.279,33 - TL olduğu,
- 4- Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 6.106.752,95- TL olduğu, Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 1.074.719,22- TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 18 olduğu; bu durumda 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
- 5- Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 197.904,14 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir.
- 6- Federasyonumuz 3289 sayılı kanunun Ek 9. Maddesi kapsamında, Spor Bakanlığı makamının oluru ile SGM tarafından atanan müfettişler olağan olarak yaptıkları hesap incelemelerinde, 2010-2011-2012 dönemleri 18.03.2013 tarihinde göreve başlamıştır. İnceleme sonucunda 14.11.2013 tarihinde, 07.11.2013 tarihli raporları başkanlığımıza ulaşmıştır. Müfettişlik raporunda belirtilen maddeler için sorumluluklar hakkında, sorumluları ile resmi yazışmalar yapıp, davalar açılmış olup devam etmektedir.

İbrahim Oktay Uğurlu
Denetim Kurulu
Başkanı

Mehmet Çapan
Denetim Kurulu
Üyesi

Hasan ERATICI
Denetim Kurulu
Üyesi

Hüseyin Çoban
Denetim Kurulu
Üyesi

Metin ÖZTÜRK
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-01.01.2015-31.12.2015 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu

Ek:2-31.12.2015 tarihli bilanço

Ek:3-01.01.2015-31.12.2015 dönemi gelir tablosu

Ek:4-01.01.2015-31.12.2015 dönemi mizan