

## TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU 2018 YILI DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2018 yılı Ocak-Eylül dönemi denetimi amacıyla **20.10.2018** günü Federasyonun İstanbul'daki adresinde toplanmış toplantıda gerekli denetim çalışmaları yapılmış aşağıdaki bulgularımız raporlanmıştır.

Türkiye Binicilik Federasyonunun **01.01.2018-30.09.2018** dönemi hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ile ilkelerine göre ve harcama evraklarını sondaj usulü yöntemi ile 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	2018	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	14.12.2017	23570
Defteri Kebir	2018	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	14.12.2017	23569
Envanter Bilanço	2018	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	14.12.2017	23566

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- Kasa hesabında (7.140-Euro x Kur 6,9669-TL)=49.743.91-TL ve 7.378,95-TL olmak üzere 57.122,86-TL bakiye bulunmaktadır.
- 2- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Bankalar	Miktar	Birim	Toplam
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (TL)</b>			<b>124.305,33</b>
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</b>			<b>92.511,74</b>
Batı Ataşehir Şb. - 10100131-Tbf Vadesiz			91.145,23
Batı Ataşehir Şb. - 10100132 Sgm Vadesiz			834,50
Batı Ataşehir Şb. - 10100228 Olimpiyat Vadesiz			532,01
<b>Türkiye Garanti Bankası A.Ş.</b>			<b>31.793,59</b>
Levent Şb. - 401 6294622			31.793,59
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (YP)</b>			<b>14.199,03</b>
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</b>			<b>14.199,03</b>
Halk Bankası B.Ataşehir Şb. \$ - 53100034	96,57\$	6,0010	579,52
Halk Bankası B.Ataşehir Şb. - € 58100031	1.058€	6,9631	7.311,26
Halk Bankası B.Ataşehir Şb.Chf - 73000002	1.024 CHF	6.1604	6.308,25
<b>Vadeli Ticari Mevduat(TL)</b>			<b>38.240,61</b>
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</b>			<b>38.240,61</b>
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000510-Tbf Vadeli			28.407,14
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AK000502			5.190,98
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000247-Olimp.Vadeli			3.478,01
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000342-Sgm Vadeli			1.164,48
<b>Toplam</b>			<b>176.744,97</b>

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

- 3- Diğer Hazır Değerler hesabının bakiyesi 165,345,78- tl olup, federasyonumuzun kredi kartı ile tahsil edilmiş ve 30.09.2018 tarihi itibarıyla henüz banka hesabına intikal etmemiş faaliyet gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

- 4-** Alıcılar hesabının bakiyesi 620.777,04 TL' dir. Bu bakiye dönem için sportoto alacaklarından kaynaklanmaktadır.
- 5-** Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının bakiyesi 43,092,50-TL'dir. Bu tutar 26.973,50-TL'si bir önceki Federasyon Yönetimine açılan Hukuk Mahkemesi için yatırılan teminat bedelidir. Kalan bakiye ise 2018 yılı faaliyetleri için verilen teminat ödemeleri olup, iade alınacağı beyan edilmiştir.
- 6-** Diğer çeşitli alacaklar hesabının bakiyesi 67.790,45- TL'dir. Bu bakiye Sporculardan ve kulüplerden alacaklardan kaynaklanmakta olup, tahsilleri devam etmektedir.
- 7-** Ticari Mallar hesabının bakiyesi 9.714,99- TL olup yarışmalarda kullanılmak üzere yaptırılan yarışma engel sırtıklarından oluşmaktadır.
- 8-** Stoklar hesabının bakiyesi 31.446,31-TL olup, 2018 yılı faaliyetlerinde kullanılmak üzere temin edilen mont, tişört vb. spor malzemelerden oluşmaktadır. Müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 9-** Verilen sipariş avansları 99.506,94-TL olup, Faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır.
- 10-**Verilen İş avansları hesabındaki 75.640,90-TL' dir. Bu bakiye devam eden 2018 Faaliyet Takvimi yarışmaları için verilen iş avanslarından kaynaklanmaktadır.
- 11-**Personel avanslarının bakiyesi 56.747,84-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 Olimpiyat Projesi için alımı yapılan Dadjak Ter Puttenen isimli atın bedeli, TBF binek araç, Servis aracı 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 1.345.334,78 -TL'dir. (Birikmiş amortismanlar hesaba dahil edilmemiştir.)
- 14-**Gelecek yıllara ait giderler hesabının bakiyesi 40.476,44-TL'dir. Bu bakiye yapılan bakım anlaşmalarından kaynaklanmakta olup 2018 yılı gider tahakkukudur.
- 15-**Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 427.495,87- TL ticari borcu bulunmaktadır. TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.
- 16-**Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 843.267,29-TL olup, 196.843,44-TL'si 11.11.2012 tarihinden önceki yönetim döneminde yönetim kurulu kararı olmadan hesaplara alınmış ancak ödenmemiş, kurumlara ve sporculara ait borçlardan oluşmakta, 435.000-TL'si ise aleyhe sonuçlanan ve temyiz edilen Yargıtay'daki dava dosyasından kaynaklanmakta, 85.546,36-tl' si diğer mahkeme giderlerinden, kalanı 125.877,49 TL ise cari faaliyetler nedeniyle ödenecek bakiyedir.
- 17-**Vadesi gelmemiş vergi borcu 55.419,43-TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 20.125,91-TL toplam 75.545,34-TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.
- 18-**Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 156.264,86- TL'dir.
- 19-**01.01.2018-30.09.2018 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

**20-1.** Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 4.545.001,07-TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>2018 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"</b>		
<b>GELİRLER</b>	<b>01.01.2018-30.09.2018</b>	
	<b>BÜTÇE</b>	<b>GERÇEKLEŞME</b>
SGM DESTEĞİ	250.000,00	150.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	4.000.000,00	2.500.000,00
SGM - OLİMPİYAT BÜTÇESİ	950.000,00	-
SPOR TOTO - OLİMPİYAT BÜTÇESİ	-	-
SPONSORLUK GELİRLERİ	350.000,00	60.000,00
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	710.000,00	702.706,74
ANGAJMAN GELİRLERİ	300.000,00	523.650,00
SİGORTA GELİRLERİ	55.000,00	335.070,24
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	150.000,00	82.950,00
DİĞER GELİRLER	627.700,00	190.624,09
<b>TOPLAM GELİR</b>	<b>7.392.700,00</b>	<b>4.545.001,07</b>

**20-2.** Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamı 4.011.321,09 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>2018 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"</b>		
<b>GİDERLER</b>	<b>01.01.2018-30.09.2018</b>	
	<b>BÜTÇE</b>	<b>GERÇEKLEŞME</b>
ULUSAL YARIŞMALAR	1.961.300,00	1.326.422,01
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	498.000,00	176.566,08
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	891.000,00	554.628,82
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	90.000,00	89.381,25
PERSONEL GİDERLERİ	792.700,00	656.734,58
SİGORTA GİDERLERİ	80.000,00	74.980,50
KURUL TOPLANTILARI	230.000,00	79.094,89
YÖNETİM GİDERLERİ	790.000,00	290.557,51
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	800.000,00	254.418,72
2018 OLİMPİYAT GİDERLERİ	950.000,00	495.444,65
AKDENİZ OYUNLARI	309.700,00	13.092,08
<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>7.392.700,00</b>	<b>4.011.321,09</b>

**01.01.2018-30.09.2018 Dönemi;**

Bütçenin eğitim, alt yapı ve kulüplere yardım harcama kalemi ile ilgili 01.01.2018 - 30.09.2018 tarihleri arası gider gerçekleşmesi toplamın yaklaşık % 14' üdür.

**3-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:**

**1-**Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.01.2018 – 30.09.2018 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2018	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
<b>Ocak</b>	12 Kişi-346 gün	68.896,97	63.888,82	26.02.2018/3648745
<b>Şubat</b>	12 Kişi-350 gün	70.544,86	62.277,74	26.03.2018/3648746
<b>Mart</b>	12 Kişi-350 gün	72.293,17	61.257,00	26.04.2018/3648747
<b>Nisan</b>	12 Kişi-350 gün	73.772,91	62.736,74	28.05.2018/3648748
<b>Mayıs</b>	12 Kişi-350 gün	75.086,66	64.050,49	25.06.2018/3648749
<b>Haziran</b>	12 Kişi-350 gün	75.294,64	64.258,47	26.07.2018/3648750
<b>Temmuz</b>	12 Kişi-350 gün	78.236,66	64.879,23	27.08.2018/3648751
<b>Ağustos</b>	12 Kişi-346 gün	78.453,32	65.448,49	26.09.2018/3648752
<b>Eylül</b>	12 Kişi-350 gün	80.123,84	66.544,40	Devam ediyor

**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.

#### **4-SGM 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 "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek ücretlere dair hususlar ile Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.
- 4-** Görevlendirmelerin belgelenmesi, kasa hesabının tutulması ve kullanılması, avansların verilmesi ve takibi ile harcamalar için yönergeler ve talimatların öngördüğü belge ve imza düzenine uyulması gibi konularda eksikliklerin ve hatalı uygulamaların olduğu görülmüş olup, bu hususların ayrıntıları ve yapılması gerekenler idareyle paylaşılmış, düzeltilmesi istenmiştir.
- 5-** 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.
- 6-** 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 14 Aralık 2017 günlü 23570 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

## **5- SONUÇ:**

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2018 – 30.09.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali, iř ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile zerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

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 yansıtıtđı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu ve detayları raporun ilgili bölümlerinde belirtilen bazı hatalı uygulamaların giderilmesi için gerekli çalışmaların başlatılması ve özenin gösterilmesi gerektiği,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır. Durumu saygılarımızla bilgilerinize arz ederiz.

Sezai ZORBA  
Denetim Kurulu  
Bařkanı

Remzi ARKALTI  
Denetim Kurulu  
Üyesi

Hasan ERATICI  
Denetim Kurulu  
Üyesi

Metin ÖZTÜRK  
Denetim Kurulu  
Üyesi

## **EKLER:**

**Ek:1-**01.01.2018-30.09.2018 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu

**Ek:2-**30.09.2018 tarihli bilanço

**Ek:3-**01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosu

**Ek:4-**01.01.2018-30.09.2018 dönemi mizan