

TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2014 yılı Ocak-Eylül dönemi denetimi amacıyla toplantısını 24.10.2014 günü saat 11:00 de Federasyonun İstanbul'daki adresinde yapmıştır. Kurulumuz Genel Müdürlük tarafından 21.05.2014 tarih 105 sayılı onay ile atanan İbrahim Oktay Uğurlu ile birlikte 1 başkan 4 üye ile toplanmıştır.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2014-30.09.2014 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	2014	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	23.12.2013	33677
Defteri Kebir	2014	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	23.12.2013	33678
Envanter Bilanço	2014	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	23.12.2013	33674

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 30.09.2014 tarihi itibariyledir.

- 2- Kasa hesabında 4.494,93-tl ,178,72-€ ve 1.600-\$ olmak üzere; toplam 8.657,92-TL bakiye bulunmaktadır.
- 3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKALAR	Miktar	Birim	Toplam TL
Vadesiz Ticari Mevduat (TL)			15.261,47
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			6.000,14
Batı Ataşehir Şb. - 10100131-Tbf Vadesiz			5.111,16
Batı Ataşehir Şb. - 10100132 Sgm Vadesiz			888,98
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			9.261,33
Doğuş Power Center Şb. -785 6299943			9.135,65
Doğuş Power Center Şb. -6298731			125,68
Vadesiz Ticari Mevduat (YP)			1.040,15
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			1.040,15
Halk Bankası B.Ataşehir Şb. \$ - 53100034	133,02 \$	2,2789	303,14
Halk Bankası B.Ataşehir Şb.- € 58100031	254,90 €	2,8914	737,01
Vadeli Ticari Mevduat(TL)			308.943,23
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			308.943,23
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000111-Tbf Vadeli			589,76
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000112-Sgm Vadeli			308.353,47
TOPLAM			325.244,85

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 541,00-tl'dir. Bu bakiye aysonu dönemine denk gelen kredi kartı satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.
- 5-** Alıcılar hesabının bakiyesi 504.450,00-TL' dir. Bu bakiye Spor Toto Teşkilatına kesilen bütçe katkısı faturası alacağından kaynaklanmaktadır.
- 6-** Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının bakiyesi 22.750,00-TL'dir. Bu tutar 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.
- 7-** Diğer çeşitli alacaklar hesabının bakiyesi 9.570,00-TL'dir. Bu bakiye Sporculardan alacaklardan kaynaklanmaktadır.
- 8-** Stoklardaki 97.819,69 TL'nin 12.675,00 TL'si sırtık ve ray olmak üzere kalan 85.144,69-TL değerinde de mont, kep, tişört vb. spor malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 9-** Verilen sipariş avansları 30.294,25-TL olup, Faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır.
- 10-** Gelecek aylara ait giderler hesabında; bilânço döneminde 3.270,28-TL bakım anlaşmaları, FEI aidatı, Basın Takipleri olup, 2014 dönemi giderleridir.
- 11-** Verilen İş avansları hesabındaki 32.833,76-TL' dir. Bu bakiye devam eden 2014 Faaliyet Takvimi yarışmaları için verilen iş avanslarından kaynaklanmaktadır.
- 12-** Personel avanslarının bakiyesi 4.356,46-TL olup personelin kullandığı maaş avanslarından kaynaklanmaktadır.
- 13-** Verilen Depozito ve Teminatlarda yer alan 963,98-tl bakiye yapılan igdaş, iski ve bedaş abonelik teminatlarından kaynaklanmaktadır.
- 14-** Diğer çeşitli alacaklar hesabının bakiyesi 3.012,62-TL'dir. Bu bakiye sporcular adına yapılan angajman ödemesi alacaklarından kaynaklanmaktadır.
- 15-** 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 yapımı devam eden yapım maliyetlerinden oluşmaktadır. Bu Toplam 287.304,32-tl'dir.
- 16-** Gelecek yıllara ait giderler hesabının bakiyesi 1.686,43-TL'dir. Bu bakiye yapılan bakım anlaşmalarından kaynaklanmakta olup 2015 yılı gider tahakkukudur.
- 17-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 260.235,48 TL ticari borcu bulunmaktadır. Bu tutarın 89.642,30-TL'lik bölümü önceki yönetim, Yönetim Kurulu Kararı olmaksızın yapılan ödemelerdir. Bu bakiyeler gerçekleşecek Genel Müdürlük Denetimi ile karara bağlanacaktır. Kalan 170.593,18-TL TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.
- 18-** Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 177.586,25 TL' dir. Bu tutarın 34.347,58 TL'si TBF eski personeli Ali İsmet Küçük kıdem-ihbar tazminatı alacağıdır. Personel aleyhinde hukuk davası ve ceza takibi devam etmekte olup, karara bağlanmamıştır. Kalan 143.238,67 TL'nin 92.979,19-TL'si yine eski yönetim tarafından Yönetim Kurulu Kararı olmaksızın yapılan ödemelerdir. Bunlara ilişkin açıklamanın Müfettiş Raporunda da yer alması sebebiyle açılan ceza davaları ile yapılan diğer yazışmaların sonuçları beklendiğinden ödemeleri yapılmamaktadır. Kalan 50.259,48-TL ise organizasyon ve faaliyetlerden kaynaklanan borçlardır.

19-Vadesi gelmemiş vergi borcu; 64.954,85 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 10.415,04 TL toplam 75.369,89 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

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

21- 01.01.2014-30.09.2014 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

21-1. Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.346.009,50 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

2014 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GELİRLER	01.01.2014-30.09.2014	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
GSGM DESTEĞİ	900.000,00	1.340.983,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	1.000.000,00	1.140.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	321.000,00	146.543,56
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	366.525,00	389.205,00
ANGAJMAN GELİRLERİ	110.000,00	45.656,52
SİGORTA GELİRLERİ	181.000,00	171.630,00
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	33.750,00	59.775,41
DİĞER GELİRLER	110.000,00	52.216,01
TOPLAM GELİR	3.022.275,00	3.346.009,50

21-2. Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 2.743.296,80 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

2014 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GİDERLER	01.01.2014-30.09.2014	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
ULUSAL YARIŞMALAR	617.500,00	522.056,47
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	1.295.000,00	972.270,41
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	532.240,00	400.056,00
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	139.770,00	150.404,65
PERSONEL GİDERLERİ	373.500,00	395.257,97
SİGORTA GİDERLERİ	106.000,00	95.014,54
KURUL TOPLANTILARI	11.600,00	27.715,30
YÖNETİM GİDERLERİ	86.260,00	139.203,11
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	25.050,00	41.318,35
TOPLAM GİDER	3.186.920,00	2.743.296,80

01.01.2014-30.09.2014 Dönemi;

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

Ayrıca Yönetim Giderleri bakiyesi içerisinde yer alan 59.478,62-TL'lik ödeme Genel Müdürlük Müfettişlik Tespiti ile önceki yönetim döneminde yapılan Maslak Projesi yüklenici firması Kum Mimarlık Mühendislik Müşavirlik İnşaat Limited Şirketi tarafından ödenmesi gereken ancak ödenmediği tespit edilen ve yeni yönetim tarafınca ödenmesi Genel Müdürlük tarafından talep edilen vergi ve stopajlardan kaynaklanmaktadır. Bu tutar Kum Mimarlık Mühendislik Müşavirlik İnşaat Limited Şirketi tarafından açılan davanın sonucuna göre firma alacağından mahsup veya yasal takibat yoluna gidilecektir.

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.01.2014 – 30.09.2014 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2014	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
Ocak	9 Kişi-270 gün	32.502,95	29.379,98	26/02/2014-926987
Şubat	9 Kişi-270 gün	32.852,33	29.379,98	26/03/2014-854015
Mart	9 Kişi-270 gün	34.697,31	30.770,76	28/04/2014-3508234
Nisan	9 Kişi-270 gün	35.507,04	31.249,03	27/05/2014-3508235
Mayıs	9 Kişi-270 gün	37.803,34	31.388,55	25/06/2014-3508236
Haziran	10 Kişi-282 gün	36.150,09	31.525,43	23/07/2014-3508237
Temmuz	9 Kişi-270 gün	32.655,25	30.177,56	26/08/2014-3352011
Ağustos	9 Kişi-270 gün	33.296,15	30.818,48	25/09/2014-3352012
Eylül	9 Kişi-270 gün	34.523,72	32.046,00	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. 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 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 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 2013 günlü 33676 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2014 – 30.09.2014 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 20.315,29 TL gelir elde edildiği,
- 3- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 3.346.009,50 TL olduğu,
- 4- Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 2.743.296,80 TL olduğu,
- 5- Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 400.056,00 TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 15 olduğu, bu durumda 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 01.01.2014 – 30.09.2014 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 602.712,70 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 Müdürlüğünden müfettiş atanmış olup 18.03.2013 de göreve başlanıp, 14.11.2013 tarihinde 07.11.2013 tarihli rapor tarafımıza ulaşmıştır. Ayrıca Yeni Yönetim yaptırmış olduğu Bağımsız Denetim Raporuna istinaden detayı Usul İncelemeleri Madde 10'da belirtilen davayı açmıştır. Açılan Hukuk Davası Maslak Projesi ve bir kısım maddi sorumluluklara ilişkin olduğu anlaşılmaktadır. Müfettişlik raporunda belirtilen diğer maddi sorumluluklar hakkında sorumluları ile resmi yazışmalar devam etmektedir.

Ergün TAŞCI
Denetim Kurulu
Başkanı

Metin ÖZTÜRK
Denetim Kurulu
Üyesi

Hasan ERATICI
Denetim Kurulu
Üyesi

Halil Kaan Öyken
Denetim Kurulu
Üyesi

İbrahim Oktay Uğurlu
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-01.01.2014-30.09.2014 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu

Ek:2-30.09.2014 tarihli bilanço

Ek:3-01.01.2014-30.09.2014 dönemi gelir tablosu

Ek:4-01.01.2014-30.09.2014 dönemi mizan