

## TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU 2016 YILI DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2016 yılı Ekim-Aralık dönemi denetimi amacıyla toplantısını 13.02.2017 günü saat 11:00 da Federasyonun İstanbul'daki adresinde yapmıştır. Bilindiği üzere 07.11.2016 tarihinde yapılan olağan genel kurula 2016 Yılı'nın ilk 9 ayına ait denetim raporu sunulmuş, görüşülmüş, yönetim ve denetim kurulları ibra edilmiştir. Bu nedenle 2016 yılının son üç ayı tarafımızdan denetlenmiştir. Kurulumuzda halen Spor Genel Müdürlüğüne atanmış denetçi bulunmamaktadır.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2016-31.12.2016 dönemi hesap incelemeleri, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş ancak raporda hesaplar 31.12.2016 tarihi itibarıyla olan bakiyeleri ve takvim yılı bazında değerlendirilmiştir.

### 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	2016	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	30.12.2015	26770
Defteri Kebir	2016	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	30.12.2015	26773
Envanter Bilanço	2016	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	30.12.2015	26771

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.

2- Kasa hesabında 12.365,78-TL bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Bankalar	Miktar	Birim	Toplam
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (TL)</b>			<b>24.847,02</b>
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</b>			<b>24.847,02</b>
Batı Ataşehir Şb. - 10100131-Tbf Vadesiz			13.766,76
Batı Ataşehir Şb. - 10100132 Sgm Vadesiz			11.080,26
<b>Vadesiz Ticari Mevduat (YP)</b>			<b>2.421,27</b>
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</b>			<b>2.421,27</b>
Halk Bankası B.Ataşehir Şb. \$ - 53100034	100.77 \$	3,5192	354,63
Halk Bankası B.Ataşehir Şb.- € 58100031	557,06 €	3,7099	2.066,64
<b>Vadeli Ticari Mevduat(TL)</b>			<b>469.437,14</b>
<b>Türkiye Halk Bankası A.Ş.</b>			<b>469.437,14</b>
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000111-Tbf Vadeli			441.544,56
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000342-Sgm Vadeli			27.892,58
<b>Toplam</b>			<b>496.705,43</b>

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 39.570,00- tl olup, kredi kartı ile tahsil edilen ancak henüz banka hesabına aktarılmamış faaliyet gelirlerinden kaynaklanmaktadır.
- 5-** Alınan Sipariş Avansları hesabının bakiyesi 62.310,50-tl olup, at sigortası için alınan bedellerden kaynaklanmaktadır. Kuru Sigorta firmasına poliçeler karşılığı iade edilecektir.
- 6-** Alıcılar hesabının bakiyesi 6.354,30 TL' dir. Bu bakiye cari alacaklardan kaynaklanmaktadır.
- 7-** 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. İlgili dava İstanbul 17.Asliye Hukuk Mahkemesinde açılmış olup, 2013/93 esas numarası ile devam etmektedir. Kalan bakiye ise 2016 yılı faaliyetleri için verilen teminat ödemeleri olup, iade alınacaktır.
- 8-** Diğer çeşitli alacaklar hesabının bakiyesi 58.090,09- TL'dir. Bu bakiye Sporculardan olan alacaklardan kaynaklanmaktadır.
- 9-** Ticari mallar hesabının bakiyesi 9.714,99-tl' dir. Bu bakiye yarışma engellerinin sırk malzemesinden oluşmaktadır.
- 10-** Stoklar hesabının bakiyesi 57.789,30-TL olup, 2016 yılı faaliyetlerinde kullanılmak üzere temin edilen mont, kep, tişört vb. spor malzemelerden oluşmaktadır. Müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 11-** Verilen sipariş avansları 99.609,88-TL olup, Faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır.
- 12-** Verilen İş avansları hesabındaki 13.357,27-TL' dir. Bu bakiye devam eden 2016 Faaliyet Takvimi yarışmaları için verilen iş avanslarından kaynaklanmaktadır.
- 13-** Personel avanslarının bakiyesi 41.472,86-TL olup personelin kullandığı maaş avanslarından kaynaklanmaktadır. Aylık periyotlar ile maaşlardan kesinti yapılmaktadır.
- 14-** Verilen Depozito ve Teminatlarda yer alan 963,98-tl bakiye yapılan igdaş, iski ve bedaş abonelik teminatlarından 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 yapılan harcama maliyetlerinden oluşmaktadır. Bu Toplam 373.503,74-TL'dir.
- 16-** Federasyonun hizmet alımları ile sonraki aylara devreden 39.802,28-tl KDV'si bulunmaktadır. Bu rakam sonraki aylarda oluşacak indirilecek katma değer vergisinden düşülecektir.
- 17-** Gelecek yıllara ait giderler hesabının bakiyesi 73.813,95-TL'dir. Bu bakiye yapılan bakım anlaşmalarından kaynaklanmakta olup 2017 yılı gider tahakkukudur.
- 18-** Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 108.769,32- TL ticari borcu bulunmaktadır. TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.
- 19-** Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 664.104,86-TL olup, 211.833,09-TL'si 2012 yılı ve önceki döneme aittir. Kalan 452.271,77-tl bakiyenin 435.000-TL'si aleyhe sonuçlanan ve yargıtayda olan Esas no:2015/114 Ankara 18.Asliye hukuk mahkemesinin dava ve yargılama giderlerinden, 17.271,77-TL'ise 2016 yılının devam etmekte olan faaliyetleri için ödenecek bakiyedir.

**20-** Vadesi gelmemiş vergi borcu 18.361,64 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 18.240,45-TL toplam 36.602,09 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

**21-** Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 108.033,49- TL'dir.

**22-** 01.01.2016-31.12.2016 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

**22-1.** Türkiye Binicilik Federasyonunun 2016 yılı toplam geliri 7.438.731,00 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>2016 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"</b>		
<b>GELİRLER</b>	<b>01.01.2016-31.12.2016</b>	
	<b>BÜTÇE</b>	<b>GERÇEKLEŞME</b>
SGM DESTEĞİ	500.000,00	500.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	5.000.000,00	4.250.000,00
OLİMPİYAT BÜTÇESİ	1.450.000,00	1.218.723,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	900.000,00	110.104,10
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	542.500,00	564.733,56
ANGAJMAN GELİRLERİ	161.000,00	181.735,35
SİGORTA GELİRLERİ	209.000,00	212.470,00
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	110.000,00	72.220,29
DİĞER GELİRLER	115.650,00	328.744,70
<b>TOPLAM GELİR</b>	<b>8.988.150,00</b>	<b>7.438.731,00</b>

**22-2.** Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 7.730.342,00- TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>2016 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"</b>		
<b>GİDERLER</b>	<b>01.01.2016-31.12.2016</b>	
	<b>BÜTÇE</b>	<b>GERÇEKLEŞME</b>
ULUSAL YARIŞMALAR	2.221.800,00	1.728.704,34
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	1.667.000,00	1.058.939,79
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	1.485.559,00	1.282.495,64
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	102.400,00	102.056,25
PERSONEL GİDERLERİ	688.000,00	707.588,39
SİGORTA GİDERLERİ	112.400,00	98.573,58
KURUL TOPLANTILARI	220.000,00	122.480,02
YÖNETİM GİDERLERİ	312.000,00	811.475,42
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	520.535,00	518.091,30
2016 OLİMPİYAT GİDERLERİ	1.413.694,00	1.299.937,27
<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>8.743.388,00</b>	<b>7.730.342,00</b>

**01.01.2016-31.12.2016 Dönemi;**

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

### 3-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.01.2016 31.12.2016 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2016	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
Ocak	10 Kişi-300 gün	40.238,37	40.048,25	25.02.2016/6343299-6343300
Şubat	10 Kişi-300 gün	40.314,45	40.222,31	28.03.2016/5905433
Mart	10 Kişi-300 gün	41.017,62	40.921,83	26.04.2016/5905450-5905448
Nisan	10 Kişi-300 gün	41.393,95	41.394,07	25.05.2016/5905447
Mayıs	10 Kişi-280 gün	37.871,91	39.023,40	27.06.2016/12245020
Haziran	9Kişi-270 gün	35.912,71	35.913,10	26.07.2016/1496402-1496401
Temmuz	9 Kişi-270 gün	35.931,73	35.932,13	25.08.2016-1496403
Ağustos	9 Kişi-270 gün	36.236,68	36.237,08	26.09.2016/1496404
Eylül	9 Kişi-270 gün	36.669,58	36.669,58	25.10.2016/4987861
Ekim	9 Kişi-270 gün	37.137,04	37.137,04	28.11.2016/4987862
Kasım	9 Kişi-270 gün	37.751,16	37.751,16	26.12.2016/4987863
Aralık	9 Kişi-270 gün	38.084,81	54.485,95	25.01.2017/4987864

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.

### 4- UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARINA DAİR 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 hususlar 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 ve faaliyetlerle doğrudan bağlantısı olmayan (ç) alt bendinde sayılmış diğer ödenmez hükmündeki harcamaların yapılmadığı tespit edilmiştir.
- 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 30 Aralık 2015 günlü 26772 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

## 5- SONUÇ:

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2016 – 31.12.2016 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 32.891,92- TL gelir elde edildiği,
- 3- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 7.438.731,00 - TL olduğu,
- 4- Türkiye Binicilik Federasyonunun 2016 yılı gider ve harcamalarının toplamı 7.730.342,00- TL olduğu, eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 1.282.465,64- TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 17 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 01.01.2016 – 31.12.2016 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 291.611,18-TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir. İlgili gider fazlası Uluslararası faaliyet takviminde yer alan ve yabancı para ile yapılan harcamaların bütçelenin üzerinde gerçekleşmesinden oluştuğu, ancak tahsis edilen bütçenin tam ödenmesi halinde gelir fazlası da oluşabileceği tespit edilmiştir.

- 6- Federasyonumuzun 2010-2011-2012 dönemlerine ait faaliyetleri, Gençlik ve Spor Bakanlığı makam oluru ile atanan müfettişler tarafından incelenmiştir. İnceleme sonucunda yazılan 07.11.2013 tarihli Müfettişlik raporunda belirtilen hususlar hakkında gerekli tedbirlerin alındığı, sorumluluğu olan eski yöneticiler ve diğer borçlularla resmi yazışmaların yapıldığı, bilahere açılmış olan davaların henüz sonuçlanmadığı görülmüştür.

Hasan ERATICI  
Denetim Kurulu Üyesi

Metin ÖZTÜRK  
Denetim Kurulu Üyesi

**EKLER:**

**Ek:1-**01.01.2016-31.12.2016 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu

**Ek:2-**31.12.2016 tarihli bilanço

**Ek:3-**01.01.2016-31.12.2016 dönemi gelir tablosu

**Ek:4-**01.01.2016-31.12.2016 dönemi mizan