

TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU 2017 YILI DENETİM KURULU RAPORU

Denetim kurumumuz 2017 yılı Ocak-Aralık dönemi denetimi amacıyla 01.08.2017 ve 09.02.2017 günü Federasyonun İstanbul'daki adresinde iki kez toplanmış her iki toplantıda gerekli denetim çalışmaları yapılmış aşağıdaki bulgularımız raporlanmıştır. Her iki toplantıda Spor Genel Müdürlüğünce belirlenen üyeler henüz atanmadığından sadece Olağan Genel Kurulda seçilmiş üyeler bulunmuştur.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2017-31.12.2017 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	2017	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	27.12.2016	23851
Defteri Kebir	2017	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	27.12.2016	26773
Envanter Bilanço	2017	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	27.12.2016	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 6.254,57-TL bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Bankalar	Miktar	Birim	Toplam
Vadesiz Ticari Mevduat (TL)			400.531,95
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			382.709,67
Batı Ataşehir Şb. - 10100131-Tbf Vadesiz			356.482,51
Batı Ataşehir Şb. - 10100132 Sgm Vadesiz			25.705,16
Batı Ataşehir Şb. - 10100228 Olimpiyat Vadesiz			522,00
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			17.822,28
Doğuş Power Center Şb. -785 6299554 Engelliler Prj			17.822,28
Vadesiz Ticari Mevduat (YP)			406,96
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			406,96
Halk Bankası B.Ataşehir Şb. \$ - 53100034	100,77 \$	3,7719	380,09
Halk Bankası B.Ataşehir Şb. - € 58100031	5,95 €	4,5160	26,87
Vadeli Ticari Mevduat(TL)			174.127,26
Türkiye Halk Bankası A.Ş.			174.127,26
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000111-Tbf Vadeli			19.080,16
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AK000502			5.018,81
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000247-Olimp.Vadeli			3.475,40
Halkbank Batı A. Şb.Vadeli AJ000342-Sgm Vadeli			146.552,89
Toplam			575.066,17

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 154.479,78- tl olup, federasyonumuzun kredi kartı ile tahsil edilmiş ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla henüz banka hesabına intikal etmemiş faaliyet gelirlerinden kaynaklanmaktadır.
- 5-** Alıcılar hesabının bakiyesi 11.800,00 TL' dir. Bu bakiye dönem için sponsorluk alacaklarından kaynaklanmaktadır.
- 6-** 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 2017 yılı faaliyetleri için verilen teminat ödemeleri olup, iade alınacaktır.
- 7-** Diğer çeşitli alacaklar hesabının bakiyesi 53.731,78- TL'dir. Bu bakiye Sporculardan ve kulüplerden alacaklardan kaynaklanmakta olup, tahsilleri devam etmektedir.
- 8-** Ticari Mallar hesabının bakiyesi 9.714,99- TL olup kulüplere verilmek üzere yaptırılan yarışma engel sırkılarından oluşmaktadır.
- 9-** Stoklar hesabının bakiyesi 31.446,31-TL olup, 2017 yılı faaliyetlerinde kullanılmak üzere temin edilen mont, kep, tişört vb. spor malzemelerden oluşmaktadır. Müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 10-**Verilen sipariş avansları 103.041,44-TL olup, Faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır.
- 11-**Verilen İş avansları hesabındaki 37.700,26-TL' dir. Bu bakiye devam eden 2017 Faaliyet Takvimi yarışmaları için verilen iş avanslarından kaynaklanmaktadır.
- 12-**Personel avanslarının bakiyesi 24.665,40-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-**Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibarıyla 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 784.936,01-TL'dir.
- 15-**Gelecek yıllara ait giderler hesabının bakiyesi 50.453,84-TL'dir. Bu bakiye yapılan bakım anlaşmalarından kaynaklanmakta olup 2017 yılı gider tahakkukudur.
- 16-**Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 735.969,18- TL ticari borcu bulunmaktadır. TBF organizasyon ve faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Bu tutarın 206.530,74-TL'si önceki yönetim, Yönetim Kurulu Kararı olmaksızın yapılan işlemlerdir.
- 17-**Diğer borçlar bilânço döneminde toplam 819.020,87-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 101.631,07 TL ise cari faaliyetler nedeniyle ödenecek bakiyedir.

18-Vadesi gelmemiş vergi borcu 131.439,48-TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 52.079,60-TL toplam 183.519,08-TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

19-Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 156.264,86- TL'dir.

20-01.01.2017-31.12.2017 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

20-1. Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 6.437.293,44-TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

2017 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GELİRLER	01.01.2017-31.12.2017	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
SGM DESTEĞİ	0,00	145.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	4.355.000,00	3.985.000,00
SGM - OLİMPİYAT BÜTÇESİ	1.645.000,00	1.000.000,00
SPOR TOTO - OLİMPİYAT BÜTÇESİ	500.000,00	0,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	836.000,00	160.000,82
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	774.000,00	506.523,43
ANGAJMAN GELİRLERİ	237.000,00	135.074,98
SİGORTA GELİRLERİ	200.000,00	175.475,00
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	158.000,00	71.209,74
DİĞER GELİRLER	295.000,00	259.009,47
TOPLAM GELİR	9.000.000,00	6.437.293,44

20-2. Giderler ve Harcamalar

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde gider ve harcamaları toplamı 6.837.170,01 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

2017 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GİDERLER	01.01.2017-31.12.2017	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
ULUSAL YARIŞMALAR	1.628.000,00	2.308.481,15
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	1.500.000,00	429.914,37
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	2.043.000,00	1.547.795,03
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	100.000,00	109.306,25
PERSONEL GİDERLERİ	764.000,00	889.064,77
SİGORTA GİDERLERİ	70.000,00	64.253,50
KURUL TOPLANTILARI	100.000,00	100.667,22
YÖNETİM GİDERLERİ	500.000,00	635.417,90
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	150.000,00	392.392,15
2017 OLİMPİYAT GİDERLERİ	2.145.000,00	359.877,67
TOPLAM GİDER	9.000.000,00	6.837.170,01

01.01.2017-31.12.2017 Dönemi;

Bütçenin en az % 15 inin eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım olarak harcanması gerekmektedir. Gerçekleşme % 23 olmuştur.

3-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.01.2017 – 31.12.2017 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-299 gün	41.968,16	45.399,50	27.02.2017/3633274
Şubat	14 Kişi-348 gün	58.182,59	57.268,00	27.03.2017/3633275
Mart	15 Kişi-392 gün	69.697,96	61.583,10	25.04.2017/3633276
Nisan	15 Kişi-398 gün	72.622,60	63.025,84	26.05.2017/3633277
Mayıs	15 Kişi-398 gün	73.793,82	73.587,68	28.06.2017/3633278
Haziran	15 Kişi-398 gün	73.964,82	64.368,06	26.07.2017/3633279
Temmuz	15 Kişi-398 gün	76.054,57	65.076,45	25.08.2017/3633280
Ağustos	15 Kişi-398 gün	77.938,56	66.122,93	26.09.2017/3633281
Eylül	15 Kişi-335 gün	63.518,86	51.703,23	26.10.2017/658655
Ekim	11 Kişi-320 gün	67.156,56	55.340,93	27.11.2017/658656
Kasım	11 Kişi-320 gün	67.721,62	55.905,99	27.12.2017/658657
Aralık	11 Kişi-320 gün	67.721,62	75.713,95	27.01.2018/658653

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-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 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 27 Aralık 2016 günlü 23849 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

5- SONUÇ:

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.01.2017 – 31.12.2017 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 19.574,54- TL gelir elde edildiği,
- 3- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 6.437.293,44- TL olduğu,
- 4- Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 6.837.170,01- TL olduğu, Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 1.547.795,03- TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 23 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 01.01.2017 – 31.12.2017 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 399.876,57 TL olduğu, hesaplamaların gerçeği yansıttığı, tespit edilmiştir. SporToto Teşkilat başkanlığından tahsis edilen bütçenin 370.000 TL ve Olimpiyat için 500.000 TL lık bölümlerinin tahsil edilemediği dikkate alındığında gider fazlası olması normal görülmelidir.

- 6- 2016 Yılı denetim raporumuzda belirttiğimiz üzere Spor Genel Müdürlüğü Müfettişlerinin yazdığı 07.11.2013 tarihli rapora istinaden açılan davalar halen tamamen sonuçlanmamıştır. Gördüğümüz kadarı ile bu davaların birçoğundan istenen sonuç alınamayacaktır. Oysa davalar federasyon yönetimini hem ciddi anlamda meşgul etmekte hem de maddi yük oluşturmaktadır.

Hasan ERATICI
Denetim Kurulu
Üyesi

Metin ÖZTÜRK
Denetim Kurulu
Üyesi

EKLER:

Ek:1-01.01.2017-31.12.2017 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu

Ek:2-31.12.2017 tarihli bilanço

Ek:3-01.01.2017-31.12.2017 dönemi gelir tablosu

Ek:4-01.01.2017-31.12.2017 dönemi mizan