



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SPOR-TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1:Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi..... 4

Tablo 2:Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşmesi..... 5

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı, 21.05.1986 tarih ve 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesi ile Spor Genel Müdürlüğüne bağlı bir birim olarak ve Spor Toto Teşkilat Müdürlüğü adı altında faaliyette bulunmakta iken, 22.02.2007 tarih ve 5583 sayılı Kanun'un 8'inci maddesiyle adı Spor Toto Teşkilat Başkanlığı olarak değiştirilmiştir; teşkilat yapısı, görevleri ve yetkileri ise aynı Kanun ile 29.04.1959 tarih ve 7258 sayılı Kanun'da yapılan değişiklikler çerçevesinde, 7258 sayılı Kanun'un 2'nci ve devam eden maddelerinde düzenlenmiştir.

03.06.2011 tarih ve 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 31'inci maddesiyle 3289 sayılı Kanun kapsamından çıkarılmış ve Kararname'nin aynı maddesi ile 29.04.1959 tarih 7258 sayılı Futbol ve Diğer Spor Müsabakalarında Bahis ve Şans Oyunları Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, "Yurtiçinde ve yurtdışında spor müsabakaları üzerine sabit ihtimalli ve müşterek bahis oyunlarını oynatmak üzere, Gençlik ve Spor Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliği haiz Spor Toto Teşkilat Başkanlığı kurulmuştur." hükmü ile Spor Toto Teşkilat Başkanlığı, tüzel kişiliği haiz, özel bütçeli olmak üzere Gençlik ve Spor Bakanlığının bağlı kuruluşu haline getirilmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminden sonra, 7258 sayılı Kanun'da yer alan bir kısım düzenleme, 02.07.2018 tarih ve 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 90'ıncı maddesi uyarınca iptal edilmiştir. Anılan Kanun'da yer alan düzenlemeler aynen veya değiştirilmek suretiyle, 15.07.2018 tarihli ve 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 32'nci Bölümünün ilgili maddelerinde yer almıştır. Yeni düzenlemeler ile de mevcut yapı korunmuş olup, özel bütçeli ve tüzel kişiliği haiz bir Kurum olarak Gençlik ve Spor Bakanlığının bağlı kuruluşu olmaya devam etmiştir. Bununla beraber 7258 sayılı Kanun'da da halen Kurumu ilgilendiren bazı düzenlemeler bulunmaktadır.

Mezkur Kararnamenin 450 inci maddesine göre Spor Toto Teşkilat Başkanlığının görev ve yetkileri şunlardır:

a) Yurt içinde ve yurt dışında yapılan her türlü spor müsabakası üzerine yurt içinde ve yurt dışında spora dayalı bahis ve şans oyunları düzenlemek, denetim ve gözetimi altında düzenlemek, bunlara ilişkin her türlü izni vermek ve sözleşmeyi yapmak.

b) Spora dayalı bahis ve şans oyunlarına yönelik mevzuata aykırı iş ve eylemlerin önlenmesi için gerekli denetimleri yapmak, faaliyetlerde bulunmak ve tedbirleri almak.

c) Fikrî ve sınaî mülkiyet konusu her türlü eser ve hakkı edinmek, satın almak, satmak, kiraya vermek, kiralamak, kullanmak, paylaşmak ve bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi yapmak.

ç) Spora dayalı bahis ve şans oyunlarının kamu yararına ve sosyal amaçlara uygun olarak düzenlenmesi ve gelişmesini sağlayacak politikalar belirlemek ve uygulamak.

d) Spora dayalı bahis ve şans oyunları düzenlenmesine ilişkin uluslararası gelişmeleri takip etmek, ilgili kuruluşlara üye olmak, katkı ve katılım payları ödemek ve bu kuruluşlarla işbirliği yapmak.

e) İzinsiz olarak spora dayalı bahis ve şans oyunları düzenleyen, başbayilik veya bayilik faaliyetinde bulunan veya kurallara aykırı hareket eden gerçek ve tüzel kişilere uygulanacak yaptırımlara ilişkin esasları belirlemek ve bunlar hakkında ilgili mevzuatı uyarınca gerekli yasal işlemleri yapmak.

f) Spor kulübü kurmak ve mevcut spor kulüplerini satın almak veya devralmak.

g) Spora dayalı bahis ve şans oyunları düzenleme faaliyetinin gelişmesini sağlayacak tedbirleri almak ve bu konuda yapılması gerekli düzenlemeleri Gençlik ve Spor Bakanlığına önermek.

Teşkilat Başkanlığı spora dayalı bahis ve şans oyunlarının düzenlenmesi ve düzenlenmesinde tek yetkilidir. Gençlik ve Spor Bakanlığının izin veya onayıyla spora dayalı bahis ve şans oyunlarının düzenlenmesi, denetim ve gözetimi altında düzenlenmesi, oynatılması, gerekli altyapı ve organizasyonun sağlanması ve yürütülmesi için gerçek ve tüzel kişilerle sözleşme yapabilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Spor Toto Teşkilat Başkanlığının teşkilat yapısı, 15.07.2018 tarihli ve 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (32. Bölüm) ile düzenlenmiş olup, bu Kararname'nin 449 ve 452'nci maddeleri gereğince Teşkilat Başkanlığının merkez teşkilatı; Teşkilat Başkanı, iki Başkan Yardımcısı, Teşkilat Müdürü, Yönetim Kurulu ile hizmet

birimlerinden oluşmaktadır. Teşkilat Başkanlığının hizmet birimleri ise şu şekilde belirlenmiştir:

- Teşkilat Müdürlüğü
- Organizasyon ve Reklam Şube Müdürlüğü
- Bayilik Şube Müdürlüğü
- Muhasebe Şube Müdürlüğü
- Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü
- Personel Şube Müdürlüğü
- Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü
- Bayi Kontrolörlüğü Şube Müdürlüğü
- Basın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü
- Matbaa Şube Müdürlüğü
- Hukuk Müşavirliği
- Teşkilat Başkanlığı Baş müşavirleri ile Müşavirler

05.02.2019 tarih ve 30677 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 30 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde Değişiklik Yapılmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 13’üncü maddesi ile 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 451’inci maddesine ikinci fıkraya eklenmek suretiyle, Yönetim Kurulunun teşkiline ilişkin usul ve esasların Gençlik ve Spor Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirleneceği ifade edilmiştir.

Spor Toto Teşkilat Başkanı, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Üst Kademe Kamu Yöneticileri ile Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Atama Usulüne Dair 3 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’ne ekli II sayılı cetvelde yer almakta olup ataması, Cumhurbaşkanlığı onayı ile yapılmaktadır. Personel kadrolarının adet ve nitelikleri ile bunlardan Yönetim Kurulu Kararı ile atanacakları tespit etmek görev ve yetkisi Yönetim Kurulunun görev ve yetkileri arasında bulunmaktadır.

Kurum personelinin tamamı 27.06.1989 tarih ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin ek 28’inci maddesine göre iş mevzuatı çerçevesinde istihdam edilmektedir. Kurumun toplam kadro sayısı 275 olup bu kadroların 207’si doludur. Gençlik ve Spor Bakanlığında 16, Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerinde 60, Spor Federasyonlarında 3, T.C.

Cumhurbaşkanlığı İletişim Daire Başkanlığında 1, Türkiye Büyük Millet Meclisinde de 1 kişi olmak üzere toplam 81 personel kurum dışında görevlendirilmiştir.

1.3. Mali Yapı

Kurum, 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığı için, bu Kanun'un öngördüğü bütçeleme sistemi uygulanmamaktadır. Kurumun bütçe taslağı Muhasebe Şube Müdürlüğüne hazırlanmakta ve Yönetim Kurulu tarafından kabul edilmesiyle birlikte yürürlüğe girmektedir. Başkanlığın, 2021 yılına ilişkin gelir tahmini ve gerçekleşmesine ilişkin veriler aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 1: Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi

Nev'i	Madde	Alt Madde	Bütçedeki Tutarı (TL)	12 aylık Tahakkuk Tutarı (TL)	Gelir Fazlası (TL)	Gelir Noksanı (TL)
Brüt Satışlar	120	120.01	110.000.000.000,00	107.648.094.121,91		2.351.905.878,09
Faiz Geliri	642	642.01	900.000.000,00	841.861.810,83		58.138.189,17
Diğer Gelirler	602	602	400.000.000,00	405.307.851,95	5.307.851,95	
KDV İadesi	649	649.01	6.000.000.000,00	4.768.465.312,45		1.231.534.687,55
Toplam			117.300.000.000,00	113.663.729.097,14	5.307.851,95	3.641.578.754,81

Bahis oyunlarından elde edilen hasılatın tâbi tutulacağı esaslar 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun'la düzenlenmiştir. Kanun'un 4'üncü maddesi ile bir takvim yılı içinde iştirakçilere ödenebilecek ikramiye toplamı, aynı dönemdeki hasılatın %59'u ile sınırlandırılmışken daha sonra bu oran 26.07.2018 tarihli ve 7146 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesiyle %83 olarak değiştirilmiştir. Yeni dağıtım oranı ile birlikte canlı bahis oynatma imkânı elde eden Teşkilat Başkanlığının hasılat miktarı, 28 aylık dönem itibari ile 6 katına ulaşmıştır.

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından 5378 Sayılı Spor Müsabakalarına Dayalı Sabit İhtimalli ve Müşterek Bahis Oyunlarının Özel Hukuk Tüzel Kişilerine Yaptırılmasına İlişkin İhale'nin sözleşmesi 28.02.2019 tarihinde imzalanmış olup sözleşme süresi 10 yıldır.

Tablo 2:Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşmesi

Bütçede Gösterilen Ödenenin				Aktarmalar ve Ek Ödenekten Sonra Kalan Tutar (TL)	12 ay içinde Sarf Olunan Tutar (TL)	Ödenek Bakiyesi Olup İmha Edilen Tutar (TL)
Nev'i	Madde	Alt Madde	Bütçedeki Tutarı (TL)			
Hesaplanan KDV	391	391.01	12.203.389.830,51	16.779.661.016,95	16.420.895.713,51	358.765.303,44
Şans Oyunları Vergisi	612.01	612.01.01	3.389.830.508,47	4.661.016.949,15	4.561.359.920,43	99.657.028,72
Dağıtılacak ikramiye	612.01	612.01.02	56.271.186.440,68	77.372.881.355,93	75.718.574.678,86	1.654.306.677,07
Döşeme Demirbaş Alımları	255.01	255.01.01	3.000.000,00	3.000.000,00	470.283,13	2.529.716,87
Hak Alımı /Kullanımı	260	260.01	2.000.000,00	5.000.000,00	3.111.885,45	1.888.114,55
Teşkilat Personeli Ücretleri	740.01	740.01.01.01	40.000.000,00	40.000.000,00	25.653.000,24	14.346.999,76
Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu	740.01	740.01.01.14	500.000,00	500.000,00	20.347,53	479.652,47
Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu	740.01	740.01.01.15	100.000,00	100.000,00	66.625,09	33.374,91
SGK Teşkilat Katılım Payı Giderleri	740.01	740.01.01.19	10.000.000,00	10.000.000,00	7.108.489,85	2.891.510,15
İşsizlik Sigortası İşveren Prim Giderleri	740.01	740.01.01.20	1.500.000,00	1.500.000,00	711.687,58	788.312,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	740	740	252.080.000,00	254.080.000,00	121.536.461,01	132.543.538,99
Reklam ve Tanıtım Giderleri	740.02	740.02.02	4.353.023.389,83	4.802.599.661,01	4.562.192.503,42	240.407.157,59
İkramiye Ödeme Primi Giderleri	740.03	740.03	100.000.000,00	150.000.000,00	81.912.591,21	68.087.408,79
Merkezi Bahis Sistemi ve Risk Yön. Mer. Gid.	740.04	740.04	135.593.220,34	186.440.677,97	182.454.396,82	3.986.281,15
İsim Hakkı ve Futbol Federasyonu Payı Gid.	740.05	740.05	700.000.000,00	700.000.000,00	422.003.277,71	277.996.722,29
Bayi Komisyonu Giderleri	740.06	740.06	2.500.000.000,00	3.000.000.000,00	2.801.568.487,02	198.431.512,98
Spor Genel Müdürlüğü Hissesi	740.07	740.07	6.779.661.016,95	9.322.033.898,31	8.746.723.653,03	575.310.245,28
Kıdem Tazminatı Fonu	740.08	740.08	8.135.593,22	11.186.440,68	10.947.263,83	239.176,85
Toplam			86.750.000.000,00	117.300.000.000,00	113.667.311.265,72	3.632.688.734,28

2021 yılının bütçe ödenekleri incelendiğinde toplam gider ödeneginin 117.300.000.000,00.-TL olduğu görülmektedir. 2021 yılı bütçe ödenekleri analiz edildiğinde, bütçe ödeneklerinin %65,96'nın dağıtılacak ikramiye, %14,30'unun hesaplanan KDV,

%4,09'unun reklam ve tanıtım giderleri, %0,60'nın isim hakkı giderleri, %0,16'sının risk yönetim giderleri, %3,97'sinin şans oyunları vergisi, %7,95'inin Spor Genel Müdürlüğü payı, %2,56'sının bayi komisyonlarından oluştuğu görülmüştür. Bahse konu 8 hizmet kaleminin toplam gider içindeki payının %99,59 olduğu, geriye kalan ödeneklerin ise personel giderleri ve genel yönetim giderleri için ayrıldığı görülmektedir.

2021 yılına ait bilanço verileri incelendiğinde aktif toplamının 8.736.826.287,30.-TL olup bu rakamın %99,91'u bankalar hesabı tarafından oluştuğu görülmüştür. 2021 yılında dönem net kârı oluşmamıştır. Geçmiş yıllar kârları toplamı ise 94.873.365,66.-TL'dir. Pasif toplamının %1,09'unu özkaynaklar, %97,67'sini kısa vadeli yabancı kaynaklar, geri kalanını uzun vadeli yabancı kaynaklar oluşturmaktadır.

26.07.2018 tarihli ve 7146 sayılı Kanun'un 14, 15 ve 16'ncı maddeleri ile 14.03.2007 tarih ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun'da 01.03.2019 tarihinden geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Buna göre, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından içinde bulunulan yılın ilgili ayında beyan edilip ödenen katma değer vergisi tutarından, bir önceki yılın aynı ayında beyan edilip ödenmiş olan katma değer vergisi tutarının Orta Vadeli Programda ilgili yıl için belirlenen nominal ekonomik büyüme tahmini oranında artırılmasıyla bulunan tutarın çıkarılmasından sonra kalan tutar, Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca Türkiye'de kurulu bankalarda açılmış olan özel hesaba, ödemeyi takip eden beş iş günü içinde ilgili vergi dairesi tarafından red ve iade edilecektir. Özel hesaba aktarılan bu tutar, Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca yatırım ve işletme giderleri olarak kullanılıp, yatırım ve işletme giderleri oranına dâhil edilecektir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurum 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığı için, bu Kanun'un öngördüğü muhasebe ve mali raporlama sistemi uygulanmamaktadır. Kurum gelir ve giderlere ilişkin muhasebeleştirme işlemlerini,

- 21.03.2007 tarih ve 26469 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun,
- 18.08.1997 tarih Merkez Danışma Kurulu 182 sayılı makam onayı ile yürürlüğe giren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliği,
- 13.12.2007 tarih ve 26729 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Hasılat Dağıtım Yönetmeliği,

hükümlerine göre yapmaktadır.

Kurum muhasebe sisteminde 01.01.2012 tarihinden itibaren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Yönetim Kurulu tarafından belirlenmiş olan Tek Düzen Hesap Planını kullanmaktadır. Mevcut sistemde muhasebe hesaplarının aylık ve kümülatif toplam hareketlerini gösteren aylık geçici mizan tabloları hazırlanmakta, 5602 sayılı Kanun'a göre ödenmesi gereken kamu payı ile ilgili olarak 3 er aylık dönemler itibariyle Kamu Payı Hesaplama Tablosu hazırlanmakta ve mali yıl sonunda ise yine aylık olarak hazırlanan Geçici Mizan, Kati Mizan, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilanço düzenlenmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı İcmal cetveli.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolardan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığından bu Kanun'un öngördüğü iç kontrol ve ön mali kontrol sistemi ile iç denetim birimi kurulmamıştır. Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları hazırlama yükümlülüğü de

bulunmamaktadır. Ancak, yerleşik bir iç kontrol mevcuttur. Kurumun organizasyon yapısı belirlenmiş, görev, yetki ve sorumluluklar açıkça tespit edilmiştir. Kurumda faaliyetlere ait iş akış süreçleri yazılı olarak mevcut olmamakla birlikte, iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmiştir. Tüm işlemler Teşkilat Başkanının oluruyla yapılmaktadır. Banka talimatlarında ödeme talimatını düzenleyen personelin parafının yanında, Muhasebe Şefinin ve Başkanın da imzası bulunmaktadır. Yatırım ve İşletme Giderlerine ilişkin % 33'lük sınırın aşılp aşılmadığı her hafta kontrol edilmektedir.

Kurumun birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları, bu işlerin süreçleri veya iş akış şemaları bulunmamaktadır. Kurumsal risk yönetim çalışmaları da mevcut değildir. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar unvana göre belirlenmektedir. Başkan kurum içinde istediği kişiye yetki devrini yazılı olarak yapabilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>