



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# SPOR-TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

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

[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto: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 .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	8
8.	EKLER.....	14



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1: Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 2: Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşmesi.....	4



## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Denetim Ekibine Yönetim Kurulu Kararlarının İbraz Edilmemesi

### B. Diğer Bulgular

1. Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliğinin Kurumun Mevcut Hukuki ve İdari Yapısı ile Uyumlu Olmaması





## 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'uncü 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.

## 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, Cumhurbaşkanı 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 276 olup bu kadroların 212'si doludur. Gençlik ve Spor Bakanlığında 15, Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerinde 63, Spor Federasyonlarında 3, Türkiye Büyük Millet Meclisinde de 1 kişi olmak üzere toplam 82 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, 2020 yılına ilişkin gelir tahmini ve yılı 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	64.000.000.000,00	63.400.929.049,00	-	599.070.951,00
Faiz Geliri	642	642.01	500.000.000,00	331.739.463,25	-	168.260.536,75
Diğer Gelirler	602	602	250.000.000,00	92.475.071,91	-	157.524.928,09
KDV İadesi	649	649.01	6.000.000.000,00	4.158.540.827,38	-	1.841.459.172,62
<b>Toplam</b>			<b>70.750.000.000,00</b>	<b>67.983.684.411,54</b>	<b>-</b>	<b>2.766.315.588,46</b>

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 imkanı elde eden Teşkilat Başkanlığının hasılat miktarı, 16 aylık dönem itibari ile 4 katına ulaşmıştır.

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından 5378 Sayılı Spor Müsabakalarına Dayalı Sabit

İhtimalli ve Müşterek Bahis Oyunlarının Özel Hukuk Tüzel Kişilerine Yapıtılmasına 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 Ödeneğin			Bütçe Tutarı (TL)	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				
Hesaplanan KDV	391	391.01	7.932.203.389,83	9.762.711.864,41	9.671.328.160,01	91.383.704,40
Şans Oyunları Vergisi	612.01	612.01.01	2.203.389.830,51	2.711.864.406,78	2.686.480.044,47	25.384.362,31
Dağıtılacak İkramiye	612.01	612.01.02	36.576.271.186,44	45.016.949.152,54	44.595.568.737,88	421.380.414,66
Döşeme - Demirbaş Alımları	255.01	255.01.01	3.000.000,00	3.000.000,00	325.910,68	2.674.089,32
Hak Alımı / Kullanımı	260	260.01	2.000.000,00	2.000.000,00	269.382,00	1.730.618,00
Teşkilat Personeli Ücretleri	740.01	-	32.020.000,00	32.020.000,00	26.520.860,53	5.499.139,47
Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu	740.01	740.01.01.14	500.000,00	500.000,00	22.138,29	477.861,71
Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu	740.01	740.01.01.15	100.000,00	100.000,00	10.795,15	89.204,85
SGK Teşkilat Katılım Payı Giderleri	740.01	740.01.01.19	7.000.000,00	7.000.000,00	5.042.304,63	1.957.695,37
İşsizlik Sigortası İşveren Prim Giderleri	740.01	740.01.01.2	1.000.000,00	1.000.000,00	493.813,60	506.186,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	740.02	-	120.560.000,00	120.560.000,00	82.968.789,47	37.591.210,53
Reklam ve Tanıtım Giderleri	740.02	740.02.02	4.500.175.932,20	4.693.565.762,71	3.593.416.811,58	1.100.148.951,13
İkramiye Ödeme Primi Giderleri	740.03	740.03	150.000.000,00	150.000.000,00	45.314.813,96	104.685.186,04
Merkezi Bahis Sistemi ve Risk Yön. Mer. Giderleri	740.04	740.04	100.000.000,00	110.000.000,00	107.459.201,80	2.540.798,20
İsim Hakkı ve Futbol Federasyonu Payı Giderleri	740.05	740.05	700.000.000,00	700.000.000,00	339.737.555,11	360.262.444,89
Bayi Komisyonu Giderleri	740.06	740.06	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00	1.637.413.269,24	362.586.730,76
Spor Genel Müdürlüğü Hissesi	740.07	740.07	4.406.779.661,02	5.423.728.813,56	5.185.459.563,71	238.269.249,85
Kıdem Tazminatı Fonu	740.08	740.08	15.000.000,00	15.000.000,00	6.447.552,11	8.552.447,89
<b>Toplam</b>			<b>58.750.000.000,00</b>	<b>70.750.000.000,00</b>	<b>67.984.279.704,22</b>	<b>2.765.720.295,78</b>

2020 yılının bütçe ödenekleri incelendiğinde toplam gider ödeneğinin 70.750.000.000,00 TL olduğu görülmektedir. 2020 yılı bütçe ödenekleri analiz edildiğinde, bütçe ödeneklerinin %63,63'nün dağıtılacak ikramiye, %13,80'inin hesaplanan KDV, %6,63'ünün reklam ve tanıtım giderleri, %0,99'unun isim hakkı giderleri, %0,16'sının risk yönetim giderleri, %3,83'ünün şans oyunları vergisi, %7,67'nin Spor Genel Müdürlüğü payı, %2,83'ünün bayi komisyonlarından oluştuğu görülmüştür. Bahse konu 8 hizmet kaleminin toplam gider içindeki payının %99,53 olduğu, geriye kalan ödeneklerin ise personel giderleri ve genel yönetim giderleri için ayrıldığı görülmektedir.

2020 yılına ait bilanço verileri incelendiğinde aktif toplamının 6.389.556.103,06 TL olup bu rakamın %99,90'u bankalar hesabı tarafından oluştuğu görülmüştür. 2020 yılında dönem net kârı oluşmamıştır. Geçmiş yıllar kârları toplamı ise 94.873.365,66 TL'dir. Pasif toplamının %1,48'ini özkaynaklar, %97,23'ünü kısa vadeli yabancı kaynaklar, geri kalanını uzun vadeli yabancı kaynaklar oluşturmaktadır.

26.07.2018 tarihli 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,

- 18.08.1997 tarih Merkez Danışma Kurulu 182 sayılı makam onayı ile yürürlüğe giren

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliği,

- 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,
  - 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 Sayıştaya 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 sunulmuş, ancak 2020 yılına ilişkin mali rapor ve tabloları hakkında; denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli olan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların dayanağı yönetim kurulu kararları kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmamıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

## **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 yansıtmamasından 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 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 prosedürünün belirlenmesine 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. Ancak, bu hususlarla ilgili 2020 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli yönetim kurulu kararları kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmamıştır/sağlanamamıştır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir.

## **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 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 2020 yılına ilişkin mali rapor ve tabloları hakkında; denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli olan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların dayanağı yönetim kurulu kararları kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmadığı/sağlanamadığı için görüş bildirilememektedir.

## **7. DENETİM BULGULARI**

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.



## **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Denetim Ekibine Yönetim Kurulu Kararlarının İbraz Edilmemesi**

Teşkilat Başkanlığının faaliyet ve işlemlerinin dayanağı olan yönetim kurulu kararları denetim ekibinin bilgisine sunulmamıştır.

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı, 15.07.2018 tarihli ve 4 numaralı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 32'nci Bölümünün ilgili maddelerinde düzenlenmiştir. Kararname'nin 449'uncu maddesinde; Teşkilat Başkanlığının merkez teşkilatı; Teşkilat Başkanı, iki Başkan Yardımcısı, Teşkilat Müdürü, Yönetim Kurulu ile hizmet birimlerinden oluştuğu belirtilerek, 451'inci maddenin birinci fıkrasında Yönetim Kurulunun görev ve yetkileri tek tek saymak suretiyle tadat edilmiş, ikinci fıkrada Yönetim Kurulunun teşkiline ilişkin usul ve esasların Gençlik ve Spor Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Bu doğrultuda çıkarılan "Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumluluk Yönetmeliği"nin "Yönetim Kurulu" başlıklı 9'uncu maddesinde; yönetim kurulunun beş üyeden oluşacağı, Bakanın yönetim kurulunun başkanı olduğu, Bakan ve Teşkilat Başkanının, yönetim kurulunun tabii üyeleri olduğu, diğer üç üyenin Bakan tarafından iki yıl için atanacağı, yönetim kurulu kararlarının Bakanın onayı ile yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

Denetim döneminde, kimlerin katıldığı belli olmayan ve bir tutanağa bağlı bulunmayan yönetim kurulu kararı olarak sunulan metinler denetim ekibi tarafından kabul edilmemiştir. Yönetim kurulu üyeleri atama onayları ve usulüne uygun düzenlenmiş yönetim kurulu kararları 10.03.2021 tarih ve 21020818 sayılı resmi yazı ile istenilmesine rağmen ibraz edilmemiştir.

Yıllık bütçeyi ve kesin hesapları incelemek ve onaylamak, gerektiği hallerde bütçenin bölümleri arasında aktarma yapmak veya ödenek eklemek, aylık hesapları incelemek ve onaylamak, bayilerle yapılacak sözleşmelerin esasları ile bayilere verilecek komisyon ve teşvik primi oranlarını tespit etmek, başbaya ile yapılacak sözleşmelerin esasları ile komisyon ve teşvik primi dâhil olmak üzere ihale kıstaslarını tespit etmek, personel atamalarına ilişkin kararlar almak da dahil kurumun her türlü eylem ve işlemi yönetim kurulu kararlarına dayalı olduğu için mali tablolar hakkında verilecek denetim görüşüne de temel oluşturmaktadır.

Yönetim kurulu kararları ibraz edilmediğinden, inceleme ve denetim faaliyetleri mevzuata ve denetim standartlarına uygun bir şekilde tamamlanamamıştır. Yönetim kurulu kararları görülüp incelenmeden mali rapor ve tabloların güvenilir bilgi içerdiğini söyleyebilmek mümkün olmadığından, Raporun “Denetim Görüşü” Bölümünde mali tablolar hakkında denetim görüşü vermekten kaçınılmıştır.

## **B. DİĞER BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliğinin Kurumun Mevcut Hukuki ve İdari Yapısı ile Uyumlu Olmaması**

Spor Toto Teşkilat Başkanlığının tüm mali işlemlerinin, kayıtlarının yapılmasına ve raporlanmasına dair muhasebe hizmetlerine ilişkin usul ve esasları düzenleyen Muhasebe Yönetmeliği'nin Kurumun mevcut hukuki ve idari yapısı ile uyumlu olmadığı görülmüştür.

Teşkilat Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmayıp muhasebe işlemlerini Merkez Danışma Kurulu'nun 18.08.1997 tarihli ve 182 sayılı makam onayı ile yürürlüğe giren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Yönetmelik, 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 10'uncu maddesine dayanılarak çıkarılmış olup bu madde 703 sayılı KHK'nın 12'nci maddesi ile 02.07.2018 tarihinde mülga olmuştur. 703 sayılı KHK'nın geçici 16'ncı maddesinde de “Bu Kanun Hükmünde Kararnamenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, bu Kanun Hükmünde Kararname ile değişiklik yapılan kanunların ve kanun hükmünde kararnamelerin ilgili maddeleri gereğince yürürlüğe konulmuş olan tüzükler, nizamnameler, Başbakanlık ve Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılan yönetmelikler ile diğer işlemler yürürlükten kaldırılmadıkça geçerliliğini sürdürür.” denilmektedir.

Diğer taraftan, Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği dönemde Teşkilat Başkanlığı, Spor Genel Müdürlüğüne bağlı bir kurum olarak faaliyetlerini yürütmekte iken mevcut durumda 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 448'inci maddesi uyarınca Gençlik ve Spor Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliği haiz bir kurum haline gelmiştir. Aynı Kararnamenin 468'inci maddesinde Teşkilat Başkanlığının görev, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda idari

düzenlemeler yapabileceği ve muhasebe hizmetlerine ilişkin usul ve esasların yönetmelik ile düzenleneceği belirtilmiştir.

İkincil mevzuata dayanak oluşturan kanun maddesinin yürürlükten kalkması, Yönetmeliğin de yürürlükten kalkması anlamına gelmemekle birlikte bu durumun Yönetmelik değişikliğini gerektirdiği ve bu konuda 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Teşkilat Başkanlığının görevli ve yetkili kılındığı açıktır. Ayrıca, mevcut Yönetmelik 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi uyarınca oluşturulan teşkilat yapısı ile de uyumluluk arz etmemektedir. Ancak 2018 yılından itibaren geçen süre içerisinde Teşkilat Başkanlığı tarafından Yönetmeliğin güncellenmesi noktasında bir girişimde bulunulmadığı, kurumun hukuki ve idari yapısı ile uyumlu olmayan mevcut Yönetmeliğin uygulanmaya devam edildiği görülmektedir.

Bu itibarla, muhasebe hizmetlerine ilişkin usul ve esasların Teşkilat Başkanlığının mevcut hukuki ve idari yapısına uyumlu güncel bir yönetmelik ile düzenlenmesi gerekmektedir.

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>



**8. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Yasal Dayanakları Mülga Olan Bazı Yönetmeliklerin Yenilenmeden Uygulanmaya Devam Edilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda muhasebe yönetmeliğine ilişkin olarak revize edilerek yeniden bulgulaştırılmıştır. “Diğer Bulgular” Madde: 3
Kurum Personeline Yasal Sınırların Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Fazla mesailer 2020 denetim dönemi içinde incelenmiş ve bulgu konusu hususun düzeltildiği görülmüştür.
Ünvanlı Kadrolara Asilde Aranılan Şartları Taşımayanların Vekâleten Görevlendirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu edilen vekaleten görevlendirmelere son verilerek asaleten atmalar yapılmıştır.