



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SPOR TOTO TEŞKİLAT  
BAŞKANLIĞI**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığı için, kurumda bu Kanun'un öngördüğü muhasebe ve mali raporlama sistemi uygulanmamaktadır.

1- Kurum muhasebeleştirme işlemlerini

a. 18.08.1997 tarih M.D.K. 182 sayılı makam onayı ile yürürlüğe giren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmelik'i,

b. 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,

c. 13.12.2007 tarih ve 26729 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Hasılat Dağıtım Yönetmelik'i, hükümlerine göre yapmaktadır.

2- Muhasebe sisteminde 01.01.2012 tarihinden itibaren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliğine göre yönetim kurulu tarafından belirlenmiş olan Tek Düzen Hesap Planı kullanılmaktadır.

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın 2014 yılı içerisinde gerçekleşen gelir ve giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Bütçe Gelirleri	Toplam	8.219.657.570,38
	Faaliyet Gelirleri	8.147.882.684,75
	Faiz Gelirleri	50.274.080,14
	Diğer Gelirler	21.500.805,49
Bütçe Giderleri	Toplam	8.212.717.168,84
	Hesaplanan Katma Değer Vergisi	1.242.899.003,70
	Şans Oyunları Vergisi	345.249.266,30
	Dağıtılacak İkramiye	4.073.941.342,38

Personel Gideri	13.373.243,38
Mal ve Hizmet Alım Gideri	8.155.967,50
Reklam Gideri	544.728.066,34
İkramiye Ödeme Primi Gideri	51.649.622,29
Merkezi Bahis Sistemi ve Risk Yönetimi Merkezi Gideri	96.669.794,76
İsim Hakkı ve Futbol Federasyonu Payı Giderleri	347.998.109,69
Bayi Komisyonu Gideri	599.577.802,79
Spor Genel Müdürlüğü Hissesi	634.124.425,33
Ödenecek Kamu Payı	251.784.194,92
Diğer Giderler	287.684,35
Kıdem Tazminatı Fonu	2.278.645,11

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna / gelir tablosuna verilecektir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.



## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı'nın 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI							
31.12.2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO							
AKTİF (VARLIKLAR)		TL				PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM		AÇIKLAMA		CARİ DÖNEM		
	31.12.2014				31.12.2014		
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>965.096.751,24</b>	<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>513.411.601,27</b>	
A-Hazır Değerler	<b>963.180.525,95</b>		A-Ticari Borçlar		<b>241.317.450,75</b>		
1-Kasa	30.720,67		1-Satıcılar	241.315.464,66			
2-Bankalar	963.149.805,28		2-Alınan Depozito ve Teminatlar	1.986,09			
B-Ticari Alacaklar	<b>1.891.299,45</b>		B-Diğer Borçlar		<b>175.794.640,14</b>		
1-Alıcılar			1-Personele Borçlar	6.267,92			
2-Alacak Senetleri			2-Diğer Çeşitli Borçlar	175.788.372,22			
3-Verilen Depozito ve Teminatlar			C-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük		<b>295.570.692,52</b>		
4-Şüpheli Ticari Alacaklar	1.891.299,45		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	277.241.824,58			
C-Diğer Alacaklar	<b>10.244,00</b>		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	236.251,48			
1-Diğer Çeşitli Alacaklar	10.244,00		3-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.092.616,46			
D-Diğer Dönen Varlıklar	<b>14.681,84</b>		D-Borç ve Gider Karşılıkları		<b>(199.271.182,14)</b>		
1-İş Avansları	14.681,84		1-Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Karşılığı	(251.784.194,92)			
E-GeLAylAit Giderler ve Gelir Thk.			2-Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.961.537,79			
1-Gelir Tahakkukları			3-Maliyet Giderleri Karşılığı	44.551.474,99			
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>965.096.751,24</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>513.411.601,27</b>	
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.655.821,58</b>	<b>IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>106.683.410,97</b>	
A-Maddi Duran Varlıklar	<b>1.655.821,58</b>		A-Ticari Borçlar		<b>106.683.410,97</b>		
1-Taşitlar			1-Alınan Depozito ve Teminatlar	106.683.410,97			
2-Demirbaşlar	1.655.821,58		B-BORÇ VE GIDER KARŞILIKLARI				
3-Birikmiş Amortismanlar (-)			1-Millî Piyango Borç ve Gider Karşılıkları				
			<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>106.683.410,97</b>	
			<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>			<b>346.657.560,58</b>	
			A-Geçmiş Yıllar Karları		<b>94.873.365,66</b>		
			1-Geçmiş Yıllar Karları	94.873.365,66			
			B-Dönem Net Karı		<b>251.784.194,92</b>		
			1-Dönem Net Karı	<b>251.784.194,92</b>			
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>1.655.821,58</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>			<b>346.657.560,58</b>	
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>966.752.572,82</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>966.752.572,82</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>966.752.572,82</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>966.752.572,82</b>	
<b>DİPNOT:</b>							
<b>NAZİM HESAPLAR TOPLAMI</b>	<b>251.001.747,69</b>						
1- Firma Teminat Mektupları	159.831.097,69						
2- Bayi Teminat Mektupları	1.585.000,00						
3- Döviz Karşılığı Teminat Mektupları	89.585.650,00						

Ahmet GÖNÜLAL  
Muhasebe Şube Müdürü



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