



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SPOR-TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	EKLER.....	12

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşmesi (TL) 5

Tablo 2: Spor Toto Teşkilat Başkanlığının Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşmesi (TL) 6

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1. 1. Mevzuat ve Görevler

Spor Toto Teşkilat Başkanlığı, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminden önce 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 değiştirilmiş; 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. Bilahare, 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 Kararnamenin 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 oynamak 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 Kanunda 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 32'nci Bölümün ilgili maddelerinde yer almıştır. Yeni düzenlemeler ile de mevcut yapı korunmuş olup, özel bütçeli ve tüzel kişiliği haiz bir Kurum olarak Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın bağlı kuruluşu olmaya devam etmiştir. Bununla beraber 7258 sayılı Kanunda da halen Kurumu ilgilendiren bazı düzenlemeler bulunmaktadır.

05.02.2019 tarih ve 30677 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30 numaralı 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 12, 13, 14 ve 15' inci maddeleri ile Teşkilat Başkanlığının kuruluş ve görevlerine ilişkin usul ve esaslarda bazı eksikliklerin giderilmesine yönelik olmak üzere 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi' nin ilgili maddelerinde değişikliğe gidilmiştir.

Yurt içinde ve yurt dışında spor müsabakaları üzerine sabit ihtimalli ve müşterek bahis oyunlarını oynatmak üzere yetkili kılınan Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca, sabit ihtimalli ve müşterek bahis oyunları kapsamında İddia ve Spor Toto olmak üzere iki çeşit oyun oynatılmaktadır. 7258 sayılı Kanun' un 2' nci maddesi uyarınca Teşkilat Başkanlığı, spora dayalı bahis ve şans oyunlarını oynatma yetkisini bizzat kullanabileceği gibi kısmen veya tamamen özel hukuk tüzel kişilerine devredebilir veya mal ve hizmet satın alma yoluna gidebilir. Bu hükme istinaden Teşkilat Başkanlığınca, belirtilen iki oyun ile ilgili olarak 21.02.2008 tarih ve 5738 sayılı Spor Müsabakalarına Dayalı Sabit İhtimalli Ve Müşterek Bahis Oyunlarının Özel Hukuk Tüzel Kişilerine Yaptırılması Hakkında Kanun hükümleri kapsamında 2008 yılında bir ihale gerçekleştirilmiş olup ihale neticesinde; Başbayilik görevi, hasıllattan pay verilmesi karşılığında, 10 yıl süre ile bir özel hukuk tüzel kişisine verilmiştir. Söz konusu sözleşme 29.08.2018 tarihinde sona ermiştir. Ancak yeni ihalenin sonuçlanamaması nedeniyle Başbayilik görevi, yeni ihale sonuçlanana kadar 5738 sayılı Kanun' un 26' ıncı maddesi çerçevesinde pazarlıkla temin yoluyla eski sözleşmenin hükümleri devam ettirilerek mevcut firma tarafından yürütölmeye devam etmektedir.

Teşkilat Başkanlığı, 14.03.2007 tarih ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasıllatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun' un 4, 5 ve 7' nci maddeleri uyarınca, oyunlardan elde ettiği hasıllatın; %59' undan (01.03.2019 tarihinden itibaren %83) fazla olmamak üzere ikramiye ödemesinde bulunmakta, %33' ünü geçmemek üzere yatırım ve işletme giderleri adı altında Kurumsal giderlerinde kullanmaktadır. Hasıllattan geri kalan tutar ise "Kamu payı" olarak üçer aylık dönemler itibariyle Hazine ve Maliye Bakanlığının merkez muhasebe birimi hesabına yatırılarak genel bütçeye gelir kaydedilmektedir.

Başkanlığın kuruluş amacı, yurt içinde ve yurt dışında spor müsabakaları üzerine sabit ihtimalli ve müşterek bahis oyunlarını oynatmak olmakla beraber, yatırım ve işletme giderleri içerisinde bulunan reklam faaliyetleri kapsamında spor, eğitim ve sporcunun gelişmesine yönelik; yatırım harcaması, çeşitli faaliyet ve organizasyonlara da Kurum tarafından parasal destek sağlanmaktadır.

1. 2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Spor Toto Teşkilat Başkanlığının, 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 Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi öncesi dönemdeki mevcut yapısı korunmuş, Gençlik ve Spor Bakanlığına bağlı tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kuruluş olmaya devam etmiştir. 4 No' lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 449 ve 452'nci maddeleri gereğince, Teşkilat Başkanlığının merkez teşkilatı; Teşkilat Başkanı, iki Başkan Yardımcısı, Teşkilat Müdürü, Yönetim Kurulu ile hizmet birimlerinden oluşmakta olup hizmet birimleri aşağıdaki şekilde belirtilmiştir.

- a) Teşkilat Müdürlüğü
- b) Organizasyon ve Reklam Şube Müdürlüğü
- c) Bayilik Şube Müdürlüğü
- ç) Muhasebe Şube Müdürlüğü
- d) Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü
- e) Personel Şube Müdürlüğü
- f) Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü
- g) Bayi Kontrolörlüğü Şube Müdürlüğü
- ğ) Basın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü
- h) Matbaa Şube Müdürlüğü
- ı) Hukuk Müşavirliği
- i) Teşkilat Başkanlığı Baş müşavirleri ile Müşavirler

05.02.2019 tarih ve 30677 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 30 numaralı 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 2' inci fıkra 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 2 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 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına bağlı olarak, 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 226 olup, bu rakamın 173'ü dolu kadro olarak kullanılmaktadır. Gençlik ve Spor Bakanlığında 5, Spor Genel Müdürlüğünde 2, Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerinde 39, Spor Federasyonlarında 3, Türkiye Büyük Millet Meclisinde de 1 kişi olmak üzere toplam 50 personel kurum dışında görevlendirilmiştir.

1. 3. Mali Yapı

Kurum, 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'a tabi olmadığı için, bu Kanunun öngördüğü bütçeleme sistemi uygulanmamaktadır.

Kurumun bütçe taslağı Muhasebe Şube Müdürlüğünce hazırlanmakta ve Yönetim Kurulu tarafından kabul edilmesiyle birlikte yürürlüğe girmektedir.

2018 yılı için Bütçenin gelir cetvelinde; sabit ihtimalli ve müşterek bahis oyunlarının oynatılması karşılığı iştirakçilerden Brüt Satışlar adı altında, 12.000.000.000,00 TL, Diğer Gelirler olarak 50.000.000,00 TL ile Faiz Gelirleri olarak da 100.000.000,00 TL olmak üzere toplam 12.150.000.000,00 TL' lik gelir öngörülmüştür. Daha sonra yapılan 1.000.000.000 TL' lik ek bütçe ile Brüt Satışlar Rakamı 13.150.000.000 TL olarak revize edilmiştir.

Başkanlığın, 2018 yılına ilişkin gelir tahmini ve yılı gerçekleşmesine ilişkin veriler aşağıda belirtilmiştir.

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

GELİR						
Bütçede Gösterilen Gelirin					Gelir Fazlası	Gelir Noksanı
Nev'i	Madde	Alt Madde	Bütçede Öngörülen	12 Ay İçinde Gerçekleşen		
Brüt Satışlar	120	120.01	13.000.000.000,00	12.715.697.457,00		284.302.543,00
Faiz Geliri	642	642.01	100.000.000,00	106.947.388,33	6.947.388,33	
Diğer Gelirler	602	602	50.000.000,00	217.889.653,17	167.889.653,17	
TOPLAM			13.150.000.000,00	13.040.534.498,50	174.837.041,50	284.302.543,00

21.02.2008 tarih ve 5738 sayılı Spor Müsabakalarına Dayalı Sabit İhtimalli Ve Müşterek Bahis Oyunlarının Özel Hukuk Tüzel Kişilerine Yapıtırılması Hakkında Kanun hükümleri uyarınca, 2008 yılında gerçekleştirilen ihale 10 yıl süreli olup sözleşmenin süresi 28.08.2018 tarihinde sona ermiştir. Sözleşme süresi sonunda kesin hesap yapılmış olup gerçekleşen ikramiye ile hedeflenen ikramiye arasındaki fark idare lehine olmak üzere 188.064.963 TL fazlalık vermiş ve bu tutar diğer gelirlere kaydedilmiştir. Diğer gelirlerin tahmin edilenden daha fazla gerçekleşmesinin sebebi bu durumdan kaynaklanmaktadır.

Tabloda belirtilen gelir kalemlerinin dışında ayrıca, Kurumun bütçesi ve hesaplarıyla ilişkilendirilmeyen; Gençlik ve Spor Bakanlığınca, Su Sporları Kamp Merkezi olarak kullanılmak üzere Kuruma bedelsiz tahsis edilen binanın kullanımından elde edilen 28.000 TL' lik bir gelir de mevcut olup bu tutar kamu bankasında ayrı bir hesapta izlenmektedir.

Bütçenin gider cetvelinde; ek bütçe ile verilen 1.000.000.000 TL' lik ödenek dahil toplam 13.150.000.000,00 TL' lik ödenek öngörülmüştür. Ana harcama kalemleri itibariyle, tahsis edilen ödenek ve yıl içi harcanan tutara ilişkin rakamlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

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

Bütçede Gösterilen Ödenenin				Aktarmalar ve Ek Ödenekten Sonra	12 Ay İçinde Sarf Olunan	Ödenek Bakiyesi Olup İmha Edilen
Nev'i	Madde	Alt Madde	Bütçede			
Hesaplanan KDV	391	391.01	1.830.508.474,58	1.983.050.847,46	1.939.682.662,91	43.368.184,55
Şans Oyunları Vergisi	612.01	612.01.01	508.474.576,27	550.847.457,63	538.800.739,71	12.046.717,92
Dağıtılacak İkramiye	612.01	612.01.02	6.000.000.000,00	6.500.000.000,00	6.357.848.728,50	142.151.271,50
Döşeme - Demirbaş Alımları	255.01	255.01.01	2.000.000,00	2.000.000,00	189.418,63	1.810.581,37
Hak Alımı / Kullanımı	260	260.01	1.000.000,00	1.000.000,00	32.290,00	967.710,00
Teşkilat Personeli Giderleri	740.01		19.290.000,00	20.540.000,00	17.493.184,43	3.046.815,57
Yurtiçi-Yurtdışı, Geçici-Sürekli Görev Yolluk Giderleri	740.01		610.000,00	610.000,00	362.704,25	247.295,75
SGK Devlet Primi Giderleri	740.01		3.850.000,00	3.850.000,00	3.474.899,38	375.100,62
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	740.02.01		38.660.000,00	38.660.000,00	24.786.500,88	13.873.499,12
Reklam ve Tanıtım Giderleri	740.02.02		1.051.522.203,39	1.251.833.220,34	1.250.100.707,24	1.732.513,10
İkramiye Ödeme Primi Giderleri	740.03	740.03	60.000.000,00	41.000.000,00	40.475.623,55	524.376,45
Merkezi Bahis Sistemi ve Risk Yön.Mer.Giderleri	740.04	740.04	145.000.000,00	151.000.000,00	150.864.207,21	135.792,79
İsim Hakkı ve Futbol Federasyonu Payı Giderleri	740.05	740.05	450.000.000,00	382.000.000,00	381.662.435,63	337.564,37
Bayı Komisyonu Giderleri	740.06	740.06	880.000.000,00	972.000.000,00	971.216.815,43	783.184,57
Spor Genel Müdürlüğü Hissesi	740.07	740.07	750.000.000,00	817.000.000,00	816.850.803,13	149.196,87
Kıdem Tazminatı Fonu	740.08	740.08	3.500.000,00	3.600.000,00	3.556.084,87	43.915,13
Ödenecek Kamu Payı	360	360.07	405.584.745,76	431.008.474,57	543.358.401,38	-112.349.926,81
T O P L A M			12.150.000.000,00	13.150.000.000,00	13.040.756.207,13	109.243.792,87

2018 yılı bütçe giderleri analiz edildiğinde bütçe giderlerinin; % 48,7' sinin dağıtılacak ikramiye, % 14,9' unun hesaplanan KDV, % 9,6' sının reklam ve tanıtım giderleri, % 2,8' inin isim hakkı giderleri, % 1,2' sinin risk yönetim gideri, % 4,1' inin şans oyunları vergisi, % 6,3' ünün Spor Genel Müdürlüğü payı, % 7,4' ünün bayı komisyonları, % 4,2' sinin kamu payı ödemesinden oluştuğu görülmektedir. Bahse konu 9 kaleminin toplam bütçe giderleri içindeki payı % 99,2 olup, geriye kalan % 0,8' lik pay ise personel gideri ve genel yönetim giderlerinden 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 Kanunun 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 Gazetede 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 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 sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları 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 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna tabi olmadığından bu Kanunun öngördüğü iç kontrol ve ön mali kontrol sistemi ile iç denetim birimi kurulmamıştır. Bununla beraber, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları hazırlama yükümlülüğü de bulunmamaktadır.

Ancak yerleşik bir iç kontrol mevcuttur.

Tüm işlemler Başkan veya Başkan vekilinin 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 Başkanlığının 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, 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

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

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI						
31.12.2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO						
AKTİF (VARLIKLAR)	TL					PASİF (KAYNAKLAR)
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM			AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM	
	31.12.2018				31.12.2018	
I-DÖNEN VARLIKLAR			1.394.997.534,88	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		543.693.371,77
A-Hazır Değerler		1.388.441.287,59		A-Ticari Borçlar		271.944.129,86
1-Kasa	45.737,14			1-Satıcılar	271.914.643,77	
2-Bankalar	1.388.395.550,45			2-Alınan Depozito ve Teminatlar	29.486,09	
B-Ticari Alacaklar		6.418.547,57		B-Diğer Borçlar		241.191.484,97
1-Alıcılar				1-Personele Borçlar	45.139,40	
2-Alacak Senetleri				2-Diğer Çeşitli Borçlar	241.146.345,57	
3-Verilen Depozito ve Teminatlar				C-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		517.699.020,18
4-Şüpheli Ticari Alacaklar	6.418.547,57			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	500.490.162,86	
C-Diğer Alacaklar		91.255,80		2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	406.989,56	
1-Diğer Çeşitli Alacaklar	91.255,80			3-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	16.801.867,76	
D-Diğer Dönen Varlıklar		46.443,92		D-Borç ve Gider Karşılıkları		(487.141.263,24)
1-İş Avansları	46.443,92			1-Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yas. Yük.Karşılığı	(543.358.401,38)	
E-Gel.Ayl.Ait Giderler ve Gelir Thk.				2-Kıdem Tazminatı Karşılığı	14.670.126,81	
1-Gelir Tahakkukları				3-Maliyet Giderleri Karşılığı	41.547.011,33	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			1.394.997.534,88	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		543.693.371,77

II-DURAN VARLIKLAR			2.924.129,41	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			215.996.525,48
A-Maddi Duran Varlıklar		2.486.832,87		A-Ticari Borçlar		215.996.525,48	
1-Taşıtlar				1-Alınan Depozito ve Teminatlar	215.996.525,48		
2-Demirbaşlar	2.486.832,87			B-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
3-Birikmiş Amortismanlar (-)				1-Milli Piyango Borç ve Gider Karşılıkları			
B-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		437.296,54		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			215.996.525,48
1-Haklar	437.296,54			V-ÖZKAYNAKLAR			638.231.767,04
				A-Geçmiş Yıllar Karları		94.873.365,66	
				1-Geçmiş Yıllar Karları	94.873.365,66		
				B-Dönem Net Karı		543.358.401,38	
				1-Dönem Net Karı	543.358.401,38		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			2.924.129,41	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			638.231.767,04
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			1.397.921.664,29	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			1.397.921.664,29
GENEL TOPLAM			1.397.921.664,29	GENEL TOPLAM			1.397.921.664,29

DİP NOT:

NAZIM HESAPLAR TOPLAMI	529.881.900,38
1- Firma Teminat Mektupları	319.725.900,38
2- Bayi Teminat Mektupları	875.000,00
3- Döviz Karşılığı Teminat Mektupları	5.281.000,00
4- Inteltek (Mobil Bayi) Teminat Mektubu	25.000.000,00
5-Sanal Bayi Teminat Mektubu	179.000.000,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUM ADI : SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI

Yılı 2018

GELİR								GİDER								
Bütçede Gösterilen Gelirin						Bütçede Gösterilen Odeneğin						Aktarmalar ve ek ödenekten sonraki	12 Ay içinde sarf olunan	ödenek bakiyesi olup inha edilen		
Nev'i	MADDE	ALT MADDE	Bütçedeki	Tahakkuk Eden	12 Ay içinde	Gelir Fazlası	Gelir Noksanı	Nev'i	MADDE	ALT MADDE	Bütçedeki				Aktarma Suretiyle	
												Tenzil	Zam			
Brüt Satışlar	120	120.01	13.000.000.000,00		12.715.697.457,00		284.302.543,00	Hesaplanan KDV	391	391.01	1.830.508.474,58		152.542.372,88	1.983.050.847,46	1.939.682.662,91	43.368.184,55
Faiz Geliri	642	642.01	100.000.000,00		106.947.388,33	6.947.388,33		Şans Oyunları Vergisi	612.01	612.01.01	508.474.576,27		42.372.881,36	550.847.457,63	538.800.739,71	12.046.717,92
Diğer Gelirler	602	602	50.000.000,00		217.889.653,17	167.889.653,17		Dağıtılacak İkramiye	612.01	612.01.02	6.000.000.000,00		500.000.000,00	6.500.000.000,00	6.357.848.728,50	142.151.271,50
								Döşeme - Demirbaş Alımları	255.01	255.01.01	2.000.000,00			2.000.000,00	189.418,63	1.810.581,37
								Hak Alımı / Kullanımı	260	260.01	1.000.000,00			1.000.000,00	32.290,00	967.710,00
								Teşkilat Personeli Ücretleri	740.01.01	740.01.01.01	12.000.000,00		1.000.000,00	13.000.000,00	12.787.579,27	212.420,73
								Sözleşmeli Personel Ücretleri	740.01.01	740.01.01.02	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00
								Kapsam dışı Personel Ücretleri	740.01.01	740.01.01.03	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00
								Matbaa Personel Ücretleri	740.01.01	740.01.01.04	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00
								Yönetim Kurulu Ücretleri	740.01.01	740.01.01.05	100.000,00			100.000,00	0,00	100.000,00
								Yemek Giderleri	740.01.01	740.01.01.06	1.000.000,00			1.000.000,00	664.563,69	335.436,31
								Kres Giderleri	740.01.01	740.01.01.07	100.000,00			100.000,00	36.829,00	63.171,00
								İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	740.01.01	740.01.01.08	100.000,00			100.000,00	31.227,22	68.772,78
								Doğum-Evlenme-Ölüm Yardımı Giderleri	740.01.01	740.01.01.09	10.000,00			10.000,00	503,80	9.496,20
								Vasta Yardımı Giderleri	740.01.01	740.01.01.10	1.000.000,00			1.000.000,00	966.131,58	33.868,42
								Sosyal Yardım Giderleri	740.01.01	740.01.01.11	1.000.000,00			1.000.000,00	594.028,57	405.971,43
								Fazla Mesai Ücret Giderleri	740.01.01	740.01.01.12	500.000,00		250.000,00	750.000,00	643.548,11	106.451,89
								Kasa Tazminatı Giderleri	740.01.01	740.01.01.13	30.000,00			30.000,00	27.876,90	2.123,10
								Yurtiçi Geçici Görev Yoluğu	740.01.01	740.01.01.14	500.000,00			500.000,00	323.459,66	176.540,34
								Yurtdışı Geçici Görev Yoluğu	740.01.01	740.01.01.15	100.000,00			100.000,00	39.244,59	60.755,41
								Ödül ve Teşvik Primi Giderleri	740.01.01	740.01.01.16	2.000.000,00			2.000.000,00	1.180.772,95	819.227,05
								Sağlık Giderleri	740.01.01	740.01.01.17	300.000,00			300.000,00	250,00	299.750,00
								Sürekli Görev Yoluğu Giderleri	740.01.01	740.01.01.18	10.000,00			10.000,00	0,00	10.000,00
								SGK Teşkilat Katılım Payı Giderleri	740.01.01	740.01.01.19	3.500.000,00			3.500.000,00	3.166.019,39	333.980,61
								İşsizlik Sigortası İşveren Prim Giderleri	740.01.01	740.01.01.20	350.000,00			350.000,00	308.879,99	41.120,01
								Görev Tazminatı Ek Ödeme ve Baskı Prim Giderleri	740.01.01	740.01.01.21	1.000.000,00			1.000.000,00	559.873,34	440.126,66
								Kurtariye Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.01	750.000,00			750.000,00	107.791,60	642.208,40
								Basılı Kağıt Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.02	500.000,00			500.000,00	47.772,00	452.228,00
								Yayın Alım ve İlan Giderleri	740.02.01	740.02.01.03	500.000,00			500.000,00	44.057,23	455.942,77
								Matbaa Giderleri	740.02.01	740.02.01.04	10.000,00			10.000,00	0,00	10.000,00
								Yakacak Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.05	500.000,00			500.000,00	97.457,64	402.542,36
								Su Giderleri	740.02.01	740.02.01.06	500.000,00			500.000,00	47.566,49	452.433,51
								Temizlik Malzeme Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.07.0	500.000,00			500.000,00	32.974,22	467.025,78
								Temizlik Hizmet Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.07.0	1.750.000,00			1.750.000,00	489.375,98	1.260.624,02
								Aydınlatma Giderleri	740.02.01	740.02.01.08	500.000,00			500.000,00	141.148,82	358.851,18
								Yazılım ve Programların Periyodik Giderleri	740.02.01	740.02.01.09	500.000,00			500.000,00	26.555,46	473.444,54
								Kargo - Posta Giderleri	740.02.01	740.02.01.10	100.000,00			100.000,00	47.178,64	52.821,36
								Telefon - İnternet ve Telgraf Giderleri	740.02.01	740.02.01.11	500.000,00			500.000,00	115.946,06	384.053,94
								Taşıma Giderleri	740.02.01	740.02.01.12	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00
								Taşıt Bakım Onarım ve Sigorta Giderleri	740.02.01	740.02.01.13	10.000,00			10.000,00	0,00	10.000,00
								Kira Giderleri	740.02.01	740.02.01.14	20.000,00			20.000,00	0,00	20.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

							Bina Koruma Ve Güvenlik Malzeme Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.15.0	500.000,00			500.000,00	0,00	500.000,00
							Bina Koruma Ve Güvenlik Hizmet Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.15.0	500.000,00			500.000,00	145.327,52	354.672,48
							Vergi Resim Harç ve Noter Giderleri	740.02.01	740.02.01.16	25.000.000,00			25.000.000,00	23.131.946,00	1.868.054,00
							Mahkeme Harç Giderleri	740.02.01	740.02.01.17	500.000,00			500.000,00	28.315,39	471.684,61
							Temsil ve Ağrlama Malzeme Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.18.0	700.000,00			700.000,00	58.536,74	641.463,26
							Temsil ve Ağrlama Hizmet Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.18.0	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00
							Bina Onarım Malzeme Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.19.0	500.000,00			500.000,00	21.291,50	478.708,50
							Bina Onarım Hizmet Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.19.0	200.000,00			200.000,00	150,00	199.850,00
							Bina Onarım Yapım İşi Giderleri	740.02.01	740.02.01.19.0	300.000,00			300.000,00	31.185,00	268.815,00
							Mak. Tech. Tes. Bakım Onarım Giderleri	740.02.01	740.02.01.20	750.000,00			750.000,00	123.861,45	626.138,55
							Eski Yıllar Borcu	740.02.01	740.02.01.21	10.000,00			10.000,00	0,00	10.000,00
							Araştırma ve Geliştirme Giderleri	740.02.01	740.02.01.22	1.000.000,00			1.000.000,00	14.500,00	985.500,00
							Teşekküllere Katılım Giderleri	740.02.01	740.02.01.23	100.000,00			100.000,00	4.100,00	95.900,00
							Banka ve Faiz Giderleri	740.02.01	740.02.01.24	10.000,00			10.000,00	0,00	10.000,00
							Öngörülemeyen Malzeme Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.25.0	500.000,00			500.000,00	14.352,20	485.647,80
							Öngörülemeyen Hizmet Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.25.0	250.000,00			250.000,00	15.110,94	234.889,06
							Yapı Tesis Giderleri	740.02.01	740.02.01.26	100.000,00			100.000,00	0,00	100.000,00
							Alt İşveren Kıdem Tazminatı Giderleri	740.02.01	740.02.01.27	1.000.000,00			1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
							Reklam ve Tanıtım Giderleri	740.02.02	740.02.02	1.051.522.203,39		200.311.016,95	1.251.833.220,34	1.250.100.707,24	1.732.513,10
							İkramiye Ödeme Primi Giderleri	740.03	740.03	60.000.000,00	19.000.000,00		41.000.000,00	40.475.623,55	524.376,45
							Merkezi Bahis Sistemi ve Risk Yön.Mer.Giderleri	740.04	740.04	145.000.000,00		6.000.000,00	151.000.000,00	150.864.207,21	135.792,79
							İsim Hakkı ve Futbol Federasyonu Payı Giderleri	740.05	740.05	450.000.000,00	68.000.000,00		382.000.000,00	381.662.435,63	337.564,37
							Bayi Komisyonu Giderleri	740.06	740.06	880.000.000,00		92.000.000,00	972.000.000,00	971.216.815,43	783.184,57
							Spor Genel Müdürlüğü Hissesi	740.07	740.07	750.000.000,00		67.000.000,00	817.000.000,00	816.850.803,13	149.196,87
							Kıdem Tazminatı Fonu	740.08	740.08	3.500.000,00		100.000,00	3.600.000,00	3.556.084,87	43.915,13
							Ödenecek Kamu Payı	360	360.07	405.584.745,76		25.423.728,81	431.008.474,57	543.358.401,38	-112.349.926,81
							TOPLAM								
										12.150.000.000,00	87.000.000,00	1.087.000.000,00	13.150.000.000,00	13.040.756.207,13	109.243.792,87

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca Verilen Reklamlara Ait Bedellerin Tespitine İlişkin Kriterlerin Bulunmaması, Reklam Sözleşmelerinde Süreye İlişkin Düzenleme Bulunmaması, Reklam Anlaşmalarının Konusu ile Reklam Alanların Yükümlülüklerinin Tam Olarak Belirlenmemesi ve Reklam Harcamalarına İlişkin Denetimin Yetersiz Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	5 Şubat 2019 tarih ve 30677 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum Ve Kuruluşlar İle Diğer Kurum Ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi İle Genel Kadro Ve Usulü Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde Değişiklik Yapılmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi' nin 13' üncü maddesi ile 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı

			<p>Kararnamesi'nin 451' inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen ibareyle bulgu konusu edilen hususlardan önemli bir kısmını karşılar mahiyette olmak üzere, Teşkilat Başkanlığınca yapılacak her türlü duyuru ile reklamların konusunu ve bedelini belirlemek görev ve yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiştir.</p>
Taşınır Mal İşlemlerine İlişkin Mevzuatın Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	<p>5 Şubat 2019 tarih ve 30677 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 30 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi' nin 15' inci maddesi ile 4 sayılı</p>

			<p>Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 468' inci maddesinin ikinci fıkrasına eklenen "Teşkilat Başkanlığına ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile taşınır yönetim sorumlularının belirlenmesi ve taşınırın kamu kurum ve kuruluşlarına bedelsiz devri ile tahsisine ilişkin usul ve esaslar" ifadesi çerçevesinde bu hususlarda Teşkilatça idari düzenleme yapılması öngörülme suretiyle taşınır mal işlemleri yasal dayanağa kavuşturulmuştur.</p>
--	--	--	--