



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**SPOR-TOTO TEŞKİLAT
BAŞKANLIĞI**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 Bütçe Gelirleri Tablosu

Tablo 2 Bütçe Giderleri Tablosu

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. Merkez Danışma Kurulu'nun 18.08.1997 tarih 182 sayılı makam onayı ile yürürlüğe giren Spor Toto Teşkilat Başkanlığı Muhasebe Yönetmeliği,

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 Yönetmeliği, 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 2016 yılı içerisinde gerçekleşen gelir ve giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe	TOPLAM	8.337.038.838,86
Gelirleri (TL)	Faaliyet Gelirleri	8.239.577.726,46
	Diğer Gelirler	8.523.211,89
	Faiz Gelirleri	71.202.649,40
	Olağandışı Gelirler	17.735.251,11

Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderleri (TL)	TOPLAM	8.337.038.838,86
	Dağıtılacak İkramiye	4.861.350.858,74
	Şans Oyunları Vergisi	411.978.886,30
	Kamu Payı	332.403.798,39
	Personel Giderleri	15.548.400,77
	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.687.058,72
	Reklam ve Tanıtım Giderleri	667.622.905,26
	İkramiye Ödeme Primi Giderleri	49.622.737,45
	Merkezi Bahis Sistemi Ve Risk Yönetimi Merkezi Giderleri	115.354.088,49
	İsim Hakkı Ve Futbol Federasyonu Payı Giderleri	409.793.091,99
	Bayi Komisyonu Giderleri	726.246.285,89
	Spor Genel Müdürlüğü Hissesi	736.711.126,95
	Kıdem Tazminatı Fonu	2.719.060,66
	Diğer Gelirlerden İndirilecek Giderler	539,25

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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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 Başkanlığının 2016 yılına ilişkin 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						
31.12.2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO						
AKTİF (VARLIKLAR)		TL			PASİF (KAYNAKLAR)	
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM 31.12.2016		AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM 31.12.2016		
I-DÖNEN VARLIKLAR		876.694.206,52	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		298.227.845,11	
A-Hazır Değerler		874.858.790,92	A-Ticari Borçlar		167.202.579,65	
1-Kasa	40.030,73		1-Satıcılar	167.200.593,56		
2-Bankalar	874.818.760,19		2-Alınan Depozito ve Teminatlar	1.986,09		
B-Ticari Alacaklar		1.746.827,64	B-Diğer Borçlar		93.209.546,37	
1-Alıcılar			1-Personele Borçlar	14.966,90		
2-Alacak Senetleri			2-Diğer Çeşitli Borçlar	93.194.579,47		
3-Verilen Depozito ve Teminatlar			C-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		292.482.384,29	
4-Şüpheli Ticari Alacaklar	1.746.827,64		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	275.791.385,76		
C-Diğer Alacaklar		7.500,00	2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	278.338,87		
1-Diğer Çeşitli Alacaklar	7.500,00		3-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	16.412.659,66		
D-Diğer Dönen Varlıklar		81.087,96	D-Borç ve Gider Karşılıkları		(254.666.665,20)	
1-İş Avansları	81.087,96		1-Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yas.Yük.Karşılığı	(321.595.086,43)		
E-Gel. Ayl. Aht Giderler ve Gelir Thk.			2-Kidem Tazminatı Karşılığı	10.905.314,55		
1-Gelir Tahakkukları			3-Maliyet Giderleri Karşılığı	56.023.106,68		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		876.694.206,52	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		298.227.845,11	
II-DURAN VARLIKLAR		2.403.518,69	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		164.401.428,01	
A-Maddi Duran Varlıklar		2.054.151,69	A-Ticari Borçlar		164.401.428,01	
1-Taahhütler			1-Alınan Depozito ve Teminatlar	164.401.428,01		
2-Demirbaşlar	2.054.151,69		B-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
3-Birikmiş Amortismanlar (-)			1-Millî Piyango Borç ve Gider Karşılıkları			
B-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		349.367,00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		164.401.428,01	
1-Haklar	349.367,00		V-ÖZKAYNAKLAR		416.468.452,09	
			A-Geçmiş Yıllar Karları		94.873.365,66	
			1-Geçmiş Yıllar Karları	94.873.365,66		
			B-Dönem Net Karı		321.595.086,43	
			1-Dönem Net Karı	321.595.086,43		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		2.403.518,69	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		416.468.452,09	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		879.097.725,21	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		879.097.725,21	
GENEL TOPLAM		879.097.725,21	GENEL TOPLAM		879.097.725,21	
DİP NOT:						
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	348.180.502,69					
1- Firma Teminat Mektupları	159.972.302,69					
2- Bayi Teminat Mektupları	1.325.000,00					
3- Döviz Karşılığı Teminat Mektupları	161.883.200,00					
4- İnteltek (Mobil Bayi) Teminat Mektubu	25.000.000,00					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
KURUM ADI : SPOR TOTO TEŞKİLAT BAŞKANLIĞI

Yılı 2016

GELİR					GİDER													
Nev'i	MADDE	ALT MADDE	Bütçedeki	Tahakkuk Eden	12 Ay içinde	Gelir Fazlası	Gelir Noksanı	Nev'i	MADDE	ALT MADDE	Bütçedeki	Aktarmaya Suretiyle		Aktarmalar ve ek ödenekten sonraki	12 Ay içinde sarf olunan	ödenek bakiyesi olup inha edilen	Yıl sonuna kadar salihine verilmiş emmeç tutum	Yatırım
												Tenzil	Zam					
Brit Satışlar	120	120.01	9.720.000.000,00		9.722.701.717,25	2.701.717,25		Hesaplanan Katma Değer Vergisi	391	391.01	1.482.711.864,41			1.482.711.864,41	1.483.123.990,79	-412.126,38		
Faiz Geliri	642	642.01	100.000.000,00		71.202.649,40		28.797.350,60	Sans Oyunları Vergisi	612.01	612.01.01	411.864.406,78			411.864.406,78	411.978.886,30	-114.479,52		
Diğer Gelirler	602	602	35.000.000,00		26.258.463,00		8.741.537,00	Dağıtılabacak İkramiye	612.01	612.01.01	4.860.000.000,00			4.860.000.000,00	4.861.350.858,74	-1.350.858,74		
								Diğer Gelirlerden İnd. Giderler	612.02	612.02	0,00			0,00	539,25	-539,25		
								Düleme-Demirbaş Alınları	255.01	255.01.01	500.000,00			500.000,00	0,00	500.000,00		
								Hak Alımı / Kullanımı	260	260.01	750.000,00			750.000,00	0,00	750.000,00		
								Teşkilat Personeli Ücretleri	740.01.01	740.01.01.01	11.500.000,00	1.550.000,00		9.950.000,00	9.149.590,05	800.409,95		
								Sözleşmeli Personel Ücretleri	740.01.01	740.01.01.02	100.000,00			100.000,00	0,00	100.000,00		
								Kapsam dışı Personel Ücretleri	740.01.01	740.01.01.03	100.000,00			100.000,00	0,00	100.000,00		
								Matbaa Personel Ücretleri	740.01.01	740.01.01.04	100.000,00			100.000,00	14.301,81	85.698,19		
								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	750.000,00			750.000,00	427.940,50	322.059,50		
								Kreş Giderleri	740.01.01	740.01.01.07	50.000,00			50.000,00	27.912,00	22.088,00		
								İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	740.01.01	740.01.01.08	20.000,00			20.000,00	8.710,44	11.289,56		
								Doğum-Evlenme-Ölüm Yardımı Giderleri	740.01.01	740.01.01.09	10.000,00			10.000,00	1.096,55	8.903,45		
								Vasata Yardım Giderleri	740.01.01	740.01.01.10	1.000.000,00			1.000.000,00	682.875,39	317.124,61		
								Sosyal Yardım Giderleri	740.01.01	740.01.01.11	1.000.000,00			1.000.000,00	468.887,00	531.113,00		
								Fazla Mesai Ücret Giderleri	740.01.01	740.01.01.12	250.000,00			250.000,00	240.670,68	9.329,32		
								Kasa Tazminatı Giderleri	740.01.01	740.01.01.13	25.000,00			25.000,00	17.809,90	7.190,10		
								Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu	740.01.01	740.01.01.14	250.000,00			250.000,00	216.600,62	33.399,38		
								Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu	740.01.01	740.01.01.15	100.000,00			100.000,00	53.906,78	46.093,22		
								Ödül ve Tesvik Primi Giderleri	740.01.01	740.01.01.16	2.000.000,00			2.000.000,00	1.107.853,54	892.146,46		
								Sağlık Giderleri	740.01.01	740.01.01.17	260.000,00			260.000,00	15.416,94	244.583,06		
								Stresli Görev Yolluğu 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	2.750.000,00			2.750.000,00	2.366.345,52	383.654,48		
								İşsizlik Sigortası İşveren Primi Giderleri	740.01.01	740.01.01.20	300.000,00			300.000,00	230.862,95	69.137,05		
								Görev Tazminatı Ek Ödeme ve Baskı Primi Giderleri	740.01.01	740.01.01.21	1.000.000,00			1.000.000,00	517.620,10	482.379,90		
								Kartısiye Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.01	100.000,00			100.000,00	73.899,00	26.101,00		
								Basılı Kağıt Alım Giderleri	740.02.01	740.02.01.02	50.000,00			50.000,00	26.872,00	23.128,00		
								Yayın Alım ve İlan Giderleri	740.02.01	740.02.01.03	50.000,00			50.000,00	29.834,16	20.165,84		
								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	70.000,00			70.000,00	62.711,85	7.288,15		
								Su Giderleri	740.02.01	740.02.01.06	100.000,00			100.000,00	39.180,93	60.819,07		
								Temizlik Giderleri	740.02.01	740.02.01.07	2.000.000,00			2.000.000,00	1.644.590,16	355.409,84		
								Aydınlatma Giderleri	740.02.01	740.02.01.08	200.000,00			200.000,00	102.867,56	97.132,44		
								Yazılım ve Programların Periyodik Giderleri	740.02.01	740.02.01.09	100.000,00			100.000,00	17.007,34	82.992,66		
								Kargo - Posta Giderleri	740.02.01	740.02.01.10	50.000,00			50.000,00	30.812,24	19.187,76		
								Telefon - İnternet ve Telgraf Giderleri	740.02.01	740.02.01.11	150.000,00			150.000,00	140.321,77	9.678,23		
								Taşınma Giderleri	740.02.01	740.02.01.12	20.000,00			20.000,00	0,00	20.000,00		
								Taahhüt 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		
								Bina Korunma Ve Güvenlik Giderleri	740.02.01	740.02.01.15	750.000,00			750.000,00	448.314,28	301.685,72		
								Vergi Resim Harç ve Noter Giderleri	740.02.01	740.02.01.16	5.000.000,00		9.500.000,00	14.500.000,00	4.624.466,90	9.875.533,10		
								Mahkeme Harç Giderleri	740.02.01	740.02.01.17	3.000.000,00			3.000.000,00	137.559,24	2.862.440,76		
								Temsil ve Ağrı Giderleri	740.02.01	740.02.01.18	50.000,00			50.000,00	49.757,50	242,50		
								Bina Onarım Giderleri	740.02.01	740.02.01.19	500.000,00			500.000,00	57.087,50	442.912,50		
								Mak. Tech. Tes. Bakım Onarım Giderleri	740.02.01	740.02.01.20	250.000,00			250.000,00	165.599,86	84.400,14		
								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	9.642,39	990.357,61		
								Teşekküllere Katılım Giderleri	740.02.01	740.02.01.23	100.000,00			100.000,00	3.800,00	96.200,00		
								Banka ve Faiz Giderleri	740.02.01	740.02.01.24	10.000,00			10.000,00	0,00	10.000,00		
								Öngörülemeyen Giderler	740.02.01	740.02.01.25	200.000,00			200.000,00	22.734,04	177.265,96		
								Yarı Tesvik Giderleri	740.02.01	740.02.01.26	100.000,00			100.000,00	0,00	100.000,00		
								Alın İşveren Kadem 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	608.241.750,00		60.000.000,00	668.241.750,00	667.622.905,26	618.844,74		
								İkramiye Ödeme Primi Giderleri	740.03	740.03	70.000.000,00	20.000.000,00		50.000.000,00	49.622.737,45	377.262,55		
								Merkezi Bahis Sistemi ve Risk Yün. Mer. Giderleri	740.04	740.04	115.322.033,90		50.000,00	115.372.033,90	115.354.088,49	17.945,41		
								İsın Hakkı ve Futbol Federasyonu Payı Giderleri	740.05	740.05	453.703.445,77	40.000.000,00		413.703.445,77	409.793.091,99	3.910.353,77		
								Bayı Komisyonu Giderleri	740.06	740.06	800.000.000,00	70.000.000,00		730.000.000,00	726.246.285,89	3.753.714,11		
								Spor Genel Müdürlüğü Hissesi	740.07	740.07	675.000.000,00		62.000.000,00	737.000.000,00	736.711.126,95	288.873,05		
								Kadem tazminatı Fonu	740.08	740.08	2.762.855,08			2.762.855,08	2.719.060,66	43.794,42		
								Ödenecek Kamu Payı	360	360.07	337.568.644,07			337.568.644,07	321.595.086,43	15.973.557,64		
								Başın Ödenen Vergi ve Fonlar	103	103	0,00			0,00	10.808.711,96	-10.808.711,96		
								TO PLAM			9.855.000.000,00		131.550.000,00	9.855.000.000,00	9.820.162.829,65	34.837.170,35		

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>