



**İSTANBUL ELEKTRİK, TRAMVAY
VE TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ (İETT)**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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,

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Elektrik, Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü (İETT) 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

İETT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				
31.12.2013 YIL SONU BİLANÇOSU				
AKTİF		31.12.2013	PASİF	
I	DÖNEN VARLIKLAR	274.773.223,88	III	31.12.2013
A	HAZIR DEĞERLER	28.587.749,64		İÇ MALİ BORÇLAR
	1 KASA HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI
	2 ALINAN ÇEKLER	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HES.
	3 BANKALAR	28.573.299,63		KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR HS.
	4 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	14.450,01	1	CARİ YILDA ÖD.DIŞ MALİ BORÇLAR HS.
B	FAALİYET ALACAKLARI	53.077.420,16		FAALİYET BORÇLARI
	1 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.171.159,07	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI
	2 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	49.056.229,40	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI
	3 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	312.194,09		EMANET YABANCI KAYNAKLAR
	4 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	537.837,60	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.
C	DİĞER ALACAKLAR	60.532.225,47	2	EMANETLER HESABI
	1 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.	60.532.225,47		ALINAN AVANSLAR
D	STOKLAR	44.890.102,67	1	ALINAN DİĞER AVANSLAR
	1 İLK MADDE VE MALZ.HES.	22.812.932,10		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
	2 TİCARİ MALLAR HESABI	22.077.170,57	1	ÖD.VERGİ VE FONLAR HES.
	3 DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	2	ÖD.SOS.GÜV.KES.HS.
E	ÖN ÖDEMELER	1.669.538,48	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAR. ADINA YAP. TAH.
	1 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	4	VADESİ GEÇMİŞ ERTELEN. TAKSİT. VERGİ VE DİĞER YÜK.HS.
	2 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	1.669.538,48		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
	3 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	0,00	1	KIDEM TAZMİNAT KARŞILIĞI HESABI
	4 DOĞ. DIŞ PROJE KREDİ KUL. AVANS VE AKR.HESABI	0,00		GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKUKLARI
F	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	86.016.187,46	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI
	1 DEVREDEN KATMADEĞER VERGİSİ HS.	86.015.530,09	2	GİDER TAHAKUKLARI HESABI
	2 SAYIM NOKSANLARI HS.	657,37		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
II	DURAN VARLIKLAR	4.293.759.230,50	1	SAYIM FAZLALARI HESABI
A	MALİ DURAN VARLIKLAR	82.005.981,42	IV	
	1 MAL VE HİZMET ÜRT.KURULUŞ.YATIRILAN SER.HS.	82.005.981,42		UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR
B	MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.211.752.613,48	1	BANKA KREDİLERİ HES.
	1 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	41.248.016,61	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HES.
	2 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HS.	59.104.206,15		UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR
	3 BİNALAR HESABI	58.656.462,08	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI
	4 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HES.	9.712.456,50		DİĞER BORÇLAR
	5 TAŞITLAR HESABI	1.782.510.550,76	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
	6 DEMİRBAŞLAR HESABI	15.820.484,86	2	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT.BORÇLAR HS.
	7 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HES.	-792.820.111,94		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
	8 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.	3.037.520.548,46	1	KIDEM TAZMİNAT KARŞILIĞI HESABI
	9 YATIRIM AVANSLARI HS	0,00		GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI
	10 DİĞER DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER

				HESABI			
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				0,00			
1 HAKLAR HESABI				633.826,54	V	2 GİDER TAHAKUKLARI HESABI	
2 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HES.				-633.826,54			5.244.893,24
							-217.654.682,71
DİĞER DURAN VARLIKLAR				635,60			NET DEĞER
1 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR.				124.700.790,95			-323.427.419,56
2 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HES.				-124.700.155,35			1 NET DEĞER HESABI
							-323.427.419,56
							2 YENİDEN DEĞERLEME FARKI HESABI
							0,00
							GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.
							730.713.968,03
							1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.
							730.713.968,03
							GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HS.
							-557.527.141,22
							1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HS.
							-557.527.141,22
							DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI
							-67.414.089,96
							1 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)
							-67.414.089,96
							2 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI
							0,00
AKTİF TOPLAMI				4.568.532.454,38			PASİF TOPLAMI
							4.568.532.454,38
VI NAZIM HESAPLAR				439.641.842,64			VI NAZIM HESAPLAR
							439.641.842,64
A ÖDENEKLER HESABI				0,00			ÖDENEKLER HESABI
							0,00
1 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI				0,00			1 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI
							0,00
B NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ. AİT. MEN. KIY.				407.870.538,62			NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ. AİT. MEN. KIY.
							407.870.538,62
1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.				407.870.538,62			1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.
							407.870.538,62
2 KİŞİLERE AİT MEN. KIY. HS.				0,00			2 KİŞİLERE AİT MEN. KIY. HS.
C TAAHÜT HESAPLARI				31.771.304,02			TAAHÜT HESAPLARI
							31.771.304,02
1 GİDER TAAHÜTLERİ HES.				31.771.304,02			1 GİDER TAAHÜTLERİ HES.
							31.771.304,02
GENEL TOPLAM				5.008.174.297,02			GENEL TOPLAM
							5.008.174.297,02

İETT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ							
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Hes Kod	Yard. Hesap Kod1	GİDERİN TÜRÜ	2013	Hes Kod	Yard. Hesap Kod1	GELİRİN TÜRÜ	2013
			TL				TL
630	01	Personel Giderleri	329.534.836,79	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	809.592.094,33
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	64.254.584,23	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	407.538.803,63
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	580.322.939,44	600	05	Diğer Gelirler	32.969.413,21
630	04	Faiz Giderleri	742.822,00	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	52.830.420,63
630	05	Cari Transferler	2.445.082,53				
630	11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	200.890.191,75				
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00				
630	13	Amortisman Giderleri	181.804.179,96				

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	10.339.913,41				
630	99	Diğer Giderler	10.271,65				
						GELİRLER TOPLAMI	1.302.930.731,80
		GİDERLER TOPLAMI	1.370.344.821,76			FAALİYET SONUCU	-67.414.089,96

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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