



**İSTANBUL SU VE  
KANALİZASYON İDARESİ GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ (İSKİ)  
2013 YILI SAYIŞTAY  
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>2</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>5</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>7</b>



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Son olarak 2009 yılında güncellenen Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır. Ayrıca, kurumda, günlük muhasebe kayıtlarının kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan özel bir muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir.

İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2013 yılı tahmini gelir bütçesi 3.547.570.000,00 TL olup gerçekleşen bütçe geliri 3.792.044.082,00 TL'dir. Tahmini bütçe gideri 3.547.570.000,00 TL olup gerçekleşen bütçe gideri ise 3.764.075.066,85 TL'dir.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- 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.

## ***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 Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSKİ) 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

#### **102-Banka Hesabı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı arasında uyumsuzluk olması**

İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresine ilişkin muhasebe işlem fişleri ve mizan incelendiğinde 102 Banka Hesabının alacak tutarı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Tutarsızlığın banka hesabından talimatla yapılan çıkışlardan kaynaklandığı görülmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 58 inci maddesinde, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracağı ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Kurumun bankadan yapacağı ödeme ve göndermeler için çek veya gönderme emri düzenlenmesi, dolayısıyla da 102-Banka Hesabının alacak tutarı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının birbirine eşit olması ve 103 kodlu hesabın borç tarafına düzenlenen çek ve gönderme emri karşılığı bankaca yapılan ödemelerin kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede 102-Banka Hesabının alacak tutarı 55.722.644.295,41 TL iken, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının 3.527.192.008,65 TL olduğu görülmüştür.

Bu hesapların izlenmesi ve bu hesaplara kayıtların yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmaması nedeniyle 102-Banka Hesabının alacak tutarı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarı birbirini tutmamakta ve mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** 01/02/2014 tarihinden itibaren "102-Banka Hesabı ve 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesapları"nın karşılıklı çalıştırılarak eşitliğin sağlandığını belirtmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulgumuz doğrultusunda yapılacakalışmaların izlemesi 2014 yılı denetimlerinde yapılacaktır.

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

<b>T.C. İSTANBUL BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI İSTANBUL SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ İSKİ 31.12.2013 BİLANÇOSU (TL)</b>			
	<b>31.12.2013</b>		<b>31.12.2013</b>
	<b>CARİ YIL (N)</b>		<b>CARİ YIL (N)</b>
<b>AKTİF ( VARLIKLAR )</b>		<b>PASİF ( KAYNAKLAR )</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>823.119.639,42</b>	<b>A- KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR (8)</b>	<b>13.184.575,68</b>
01- KASA	----	01- BANKA KREDİLERİ	----
02- ALINAN ÇEKLER	958,00	02- PARA PIYASASI NAKİT İŞLEMLERİ BOR.	----
03- BANKALAR	800.426.257,91	03- KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	13.184.575,68
04- VERİLEN ÇEKL. VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	189.321,59	04- CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER	----
05- DÖVİZ HESABI	374.300,29	05- BONOLAR	----
06- DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ (-)	----	06- ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER	----
07- DİĞER HAZIR DEĞERLER	----	07- KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	----
08- BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKL.	22.507.444,81		
		<b>B- KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR (9)</b>	<b>165.922,01</b>
<b>B- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>			
		01- CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇ.	165.922,01
01- HİSSE SENETLERİ HESABI	----		
02- ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONO.	----	<b>C- FAALİYET BORÇLARI (10)</b>	<b>102.809.652,76</b>
03- KAMU KESİM TAHVİL, SENET VE BONO.	----		
04- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	----	01- BÜTÇE EMANETLERİ	102.809.652,76
05- DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	----	02- BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	----
		03- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	----
<b>C- FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>538.372.593,62</b>		
		<b>D- EMANET YABANCI KAYNAKLAR (11)</b>	<b>44.042.889,46</b>
01- GELİRLERDEN ALACAKLAR	480.115.495,95		
02- GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	57.917.927,50	01- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	150.946,22
03- GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALAC.	----	02- OKUL PANSİYONLARI	----
04- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	339.170,17	03- EMANETLER	43.891.943,24
05- DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	----	04- MUTEMELİK CARİ HESABI	----
		05- RİSK HESABI	----
<b>D- KURUM ALACAKLARI (1)</b>	<b>300.000.000,00</b>		
		<b>E- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>-</b>
01- DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN AL.	----		
02- PARA PIYASASI NAKİT İŞLEMLERİ AL.	----	01- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	----
03- KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN AL.	300.000.000,00	02- ALINAN DİĞER AVANSLAR	----
04- TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	----		
06- DİĞER KURUM ALACAKLARI	----	<b>G- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>35.914.589,24</b>
<b>E- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>313.405.103,51</b>	01- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	16.166.540,81
		02- ÖDEN. SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	7.070.207,64
01- KİŞİLERDEN ALACAKLAR	313.405.103,51	03- FONL.VEYA DİĞ.KAMU İD.AD.YAP.TAH.	10.474.979,07
		04- KAMU İDARELERİ PAYLARI	2.202.861,72
<b>F- STOKLAR (2)</b>	<b>91.023.805,20</b>	05- VADESİ GEÇMİŞ ERT. VEYA TAK.VER.	----

01- İLK MADDE VE MALZEMELER	84.124.142,76	<b>H- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (12)</b>	<b>85.397.550,63</b>
02- YARI MAMULLER-ÜRETİM HESABI	-----		
03- MAMULLER	-----	01- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	55.221.633,40
04- TİCARİ MALLAR	-----	02- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	30.175.917,23
05- DİĞER STOKLAR	6.899.662,44		
<b>G- ÖN ÖDEMELER (3)</b>	<b>5.414.352,68</b>	<b>I- GEL. AYLARA AİT GEL.VE GİD.TAHAKKUKL. (13)</b>	<b>440.387,87</b>
01- İŞ AVANS VE KREDİLERİ	-----	01- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	427.634,87
02- PERSONEL AVANSLARI	3.655,99	02- GİDER TAHAKKUKLARI	12.753,00
03- BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	5.410.696,69		
04- AKREDİTİFLER	-----	<b>J- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.277,35</b>
05- MAHSUP DÖN.AKTARIL.AVANS VE KR.D.	-----		
06- PROJE ÖZEL HES.VER. AVANS VE AKR.	-----	01- HESAPLANAN KDV	-----
07- DOĞR.DIŞ PROJE KREDİ KUL.AV.VE AKR.	-----	02- SAYIM FAZLALARI	-----
		03- DİĞER ÇEŞ.KISA VADELİ YAB.KAYNAKL.	3.277,35
<b>I- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b>	<b>578,15</b>		
		<b>KISA VAD.YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>281.958.845,00</b>
01- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	578,15		
02- GELİR TAHAKKUKLARI		<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>J- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>16.454.566,18</b>	<b>A- UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>123.298.604,03</b>
01- DEVREDEN KDV	16.454.566,18	01- BANKA KREDİLERİ	-----
02- İNDİRİLECEK KDV	-----	02- KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	123.298.604,03
03- TEYİTSİZ DOĞR.DIŞ PROJE KREDİ KUL.	-----	03- TAHVİLLER	-----
04- SAYIM NOKSANLARI	-----	04- ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER	-----
05- DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	-----	05- UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	-----
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>2.087.790.638,76</b>	<b>B- UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR (14)</b>	<b>-</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		01- DIŞ MALİ BORÇLAR	-----
		<b>D- DİĞER BORÇLAR (15)</b>	<b>348.711.063,21</b>
<b>A- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>-</b>		
		01- DİĞER FAALİYET BORÇLARI	-----
01- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	-----	02- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	348.711.063,21
02- DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	-----	03- KAMUYA OLAN ERT. VEYA TAK.BORÇ.	-----
		04- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	-----
<b>B- FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>4.978.735,00</b>	<b>E- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>11.719.688,02</b>
01- GELİRLERDEN ALACAKLAR	4.978.735,00	01- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	-----
02- GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ AL.	-----	02- ALINAN DİĞER AVANSLAR	11.719.688,02
03- DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	-----		
		<b>G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (16)</b>	<b>1.035.253.865,58</b>
		01- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	248.033.254,36
<b>C- KURUM ALACAKLARI</b>	<b>769.500.000,00</b>	02- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	787.220.611,22
01- DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN AL.	-----	<b>H- GEL.YILLARA AİT GEL.VE GİDER TAHAK.</b>	<b>55.905,37</b>
02- KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN AL.	<b>769.500.000,00</b>		
03- DİĞER KURUM ALACAKLARI	-----	01- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	55.905,37
		02- GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	

<b>D- MALİ DURAN VARLIKLAR (6)</b>	<b>89.437.223,08</b>		
01- MALİ KURULUŞLARA YAT. SERMAYELER	53.244.707,31		
02- MAL VE HİZM.ÜRETEEN KUR.YAT.SERM.	36.192.515,77	<b>I- DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>44.116.917,69</b>
03- DÖNER SERM.KURULUŞL.YAT.SERM.	-----		
04- DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	-----	01- DİĞ.UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	44.116.917,69
<b>E- MADDİ DURAN VARLIKLAR (7)</b>	<b>7.576.857.540,88</b>		
		<b>UZUN VAD. YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.563.156.043,90</b>
01-ARAZİ VE ARSALAR	1.910.201.003,81		
02- YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	5.293.456.675,20		
03- BİNALAR	221.555.397,11	<b>V- ÖZKAYNAKLAR</b>	
04- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	1.205.626.526,75		
05- TAŞITLAR	34.058.128,45		
06- DEMİRBAŞLAR	35.448.426,61	<b>A- NET DEĞER</b>	<b>616.017.683,23</b>
07- DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	-----		
08- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	3.500.040.662,55	01- NET DEĞER	616.017.683,23
09- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	2.376.541.754,84		
10- YATIRIM AVANSLARI HESABI	10.290,66	<b>B- DEĞER HAREKETLERİ</b>	
<b>F- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	01- NAKİT HAREKETLERİ	-----
		02- MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER	-----
01- HAKLAR	72.913.283,98	03- PROJE ÖZEL HESABINDAN KULLANIML.	-----
02- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	-----	04- DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLAN.	-----
03- ÖZEL MALİYETLER HESABI	-----	05- DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-----
04- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARL.	-----		
05- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	72.913.283,98	<b>C- YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI (17)</b>	<b>1.954.355.773,88</b>
<b>H- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER</b>	<b>-</b>	01- YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	1.954.355.773,88
01- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	-----	<b>E- GEÇMİŞ YIL OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>4.467.510.453,83</b>
02- GELİR TAHAKKUKLARI	-----		
		01- GEÇMİŞ YIL OLUMLU FAAL. SONUÇLARI	4.467.510.453,83
<b>I- DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>G- GEÇMİŞ YIL OLUMSUZ FAAL. SONUÇLARI</b>	<b>-</b>
01- GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR	-----		
02- ELDEN ÇIK.STOKLAR VE MADDİ DUR.VARL.	-----	01- GEÇMİŞ YIL OLUMSUZ FAAL.SONUÇ. (-)	-----
03- DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	-----		
04- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-----	<b>H- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI (18)</b>	<b>1.645.565.337,88</b>
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>8.440.773.498,96</b>	01- DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	1.645.565.337,88
		02- DÖNEM OLUMSUZ FAAL. SONUCU (-)	
		<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>8.683.449.248,82</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>10.528.564.137,72</b>	<b>PASİF ( KAYNAKLAR ) TOPLAMI</b>	<b>10.528.564.137,72</b>

**T.C. İSTANBUL BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI**  
**İSTANBUL SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**  
**İSKİ**  
**2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	31.12.2013	HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	31.12.2013
<b>630</b>	<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>2.090.647.209,80</b>	<b>600</b>	<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>3.736.212.547,68</b>
<b>630 01</b>	<b>PERSONEL GİDERLERİ (1)</b>	<b>446.727.594,41</b>	<b>600 03</b>	<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ(1)</b>	<b>3.295.563.642,00</b>
630 01 01	MEMURLAR	108.137.749,16	600 03 01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	260.706.834,88
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	12.957.462,19	600 03 03	KİT VE KAMU BANKALARI GELİRLERİ	4.004.314,77
630 01 03	İŞÇİLER	325.054.363,69	600 03 04	KURUMLAR HASILATI	2.814.307.689,83
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL ÜCRETLERİ	609.832,37	600 03 06	KİRA GELİRLERİ	4.090.961,53
<b>630 02</b>	<b>SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PRİM. (2)</b>	<b>84.243.937,04</b>	600 03 09	DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GEL.	212.453.841,00
630 02 01	MEMURLAR	20.378.045,58	<b>600 04</b>	<b>ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR</b>	<b>79.210,64</b>
630 02 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.387.280,32	600 04 03	DİĞ.İD.ALINAN BAĞIŞ VE YARD.	
630 02 03	İŞÇİLER	61.478.611,14	600 04 04	KUR.VE KİŞİLERDEN AL.BAĞIŞ VE YAR.	79.210,64
<b>630 03</b>	<b>MAL VE HİZMET GİDERLERİ (3)</b>	<b>801.953.238,29</b>	<b>600 05</b>	<b>DİĞER GELİRLER (2)</b>	<b>439.463.095,00</b>
630 03 01	ÜRETİME YÖN.MAL VE MALZEME GİD.	2.506.113,43	600 05 01	FAİZ GELİRLERİ	63.084.923,59
630 03 02	TÜKETİME YÖN.MAL VE MALZEME GİD.	331.974.060,99	600 05 02	KİŞİ VE KURUMLARDAN AL.PAYLAR	363.394.878,18
630 03 03	YOLLUKLAR	467.342,40	600 05 03	PARA CEZALARI	7.464.429,97
630 03 04	GÖREV GİDERLERİ	145.387.665,10	600 05 09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	5.518.863,26
630 03 05	HİZMET ALIMLARI	202.199.575,25	<b>600 11</b>	<b>DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GEL.(3)</b>	<b>1.106.600,04</b>
630 03 06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	337.293,68	600 11 01	DÖVİZ MEVC. DEĞERLENMESİNDE OLU.	1.106.600,04
630 03 07	MENKUL MAL,G.MADDİ HAK BAK.ON.GİD.	9.752.971,12			
630 03 08	G.MENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİD.	109.322.682,02			
630 03 09	TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	5.534,31			
<b>630 04</b>	<b>FAİZ GİDERLERİ (4)</b>	<b>926.832,47</b>			
630 04 03	DIŞ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	926.832,47			
<b>630 05</b>	<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>487.780.534,74</b>			
630 05 01	GÖREV ZARARLARI	625.505,38			
630 05 03	KAR AMACI GÜTMİYEN KUR.YAP.TRANS.	26.074.673,70			
630 05 06	YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	3.602,66			
630 05 08	GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	461.076.753,00			
<b>630 11</b>	<b>DEĞER VE MİKTAR DEĞ.GİDERLER (5)</b>	<b>27.967.734,11</b>			
630 11 04	MADDİ DURAN VARL.DEĞ.OL.OL.FARKL.				
630 11 06	KUR DEĞ.NED.DÖVİZ CİNSİ BORÇ.STOK. GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYN.	27.967.734,11			
<b>630 12</b>	<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>79.526.715,00</b>			
630 12 03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	79.526.715,00			
630 12 05	DİĞER GELİRLER	6.622.041,26			
<b>630 13</b>	<b>AMORTİSMAN GİDERLERİ</b>	<b>107.767.454,69</b>			
630 13 01	MADDİ DURAN VAR.AMORTİSMAN GİD.	107.096.396,25			
630 13 02	MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.AMORT.	671.058,44			
<b>630 14</b>	<b>İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ</b>				

		<b>47.121.853,79</b>			
630 14 01	KIRTASIYE MALZEMELERİ	4.046.778,89			
630 14 02	BESLENME GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA	132.408,00			
630 14 03	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	20.126.240,87			
630 14 04	YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLARI	5.718.155,32			
630 14 05	TEMİZLEME EKİPMANLARI	202.356,24			
630 14 06	GİYECEK,MEFRUŞAT VE TUH.MALZ.	329.492,54			
630 14 07	YİYECEK	3.368.963,40			
630 14 08	İÇECEK	75.399,37			
630 14 12	BAKIM,ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	3.400.965,17			
630 14 13	YEDEK PARÇALAR	9.094.054,43			
630 14 14	NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	185.594,76			
630 14 15	DEĞİŞİM BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI YAYINLAR	11.327,61			
630 14 17	BASINÇLI EKİPMANLAR	335.866,00			
630 14 99	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	94.251,19			
<b>630 30</b>	<b>PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER</b>	<b>9.274,00</b>			
630 30 06	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	9.274,00			
	<b>GİDERLER TOPLAMI:</b>	<b>2.090.647.209,80</b>		<b>GELİRLER TOPLAMI :</b>	<b>3.736.212.547,68</b>
	<b>FAALİYET SONUCU (+)</b>	<b>1.645.565.337,88</b>			

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>