



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

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

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## **İÇERİK**

<b>İSTANBUL ELEKTRİK,TRAMVAY VE TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (İETT) 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>İSTANBUL ELEKTRİK,TRAMVAY VE TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (İETT) 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>12</b>



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

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





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

İstanbul Elektrik, Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nün görev alanını ve yetkilerini düzenleyen temel kanun 22.06.1939 tarihli ve 4239 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3645 sayılı İstanbul Elektrik, Tramvay ve Tünel İdareleri Teşkilat ve Tesisatının İstanbul Belediyesine Devrine Dair Kanundur.

İETT İşletmeleri Genel Müdürlüğü faaliyetlerini halen 1939 tarihli bu kanuna tabi olarak yürütmektedir.

Kanunun "Umum Müdürlüğün Vazifeleri" başlıklı 3'üncü maddesinin b fıkrasına göre kurum; İstanbul'un Rumeli ve Anadolu yakaları ile civarında ve Adalar'da elektrik kudreti tevzi etmek üzere elektrik tesisatını ve elektrikli tramvay şebekesini ve tünel tesisatını ihtiyaca göre tanzim, ıslah, tadil ve tevsi etmek ve bu işler için muktezi gayri menkulleri istimlak etmek ve işletmelerine hadim bütün muameleler ve teşebbüslerde bulunmak ve lüzum görülürse trolleybüs ve otobüs servisleri ihdas etmek, işletmek ve işletirmek suretiyle münakalatı temdit ve takviye etmekle görevli ve yetkilidir.

1939 tarihli bu Kanun ile kuruma verilen bu görev ve yetkilerden tünel metrosu ve tarihi tramvay göz önüne alınmazsa, bugün sadece otobüs servisleri ihdas etmek, işletmek ve işletirmek suretiyle münakalatı temdit ve takviye etme görevli ve yetkisi icra edilmektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7/f maddesi ile ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerinde büyükşehir belediyeleri de görevlendirilmiş, aynı zamanda 5216 sayılı Kanunun 26'ncı maddesi ile toplu ulaşım hizmetlerini işletebileceği ya da % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere işletilmesini devredebileceği hükme bağlanmıştır.

1939 tarihli Kanun ile İETT'ye verilen ve sonrasında Büyükşehir Belediyesi ve ortağı olduğu şirketlere de verilen toplu ulaşım hizmetlerindeki yetkilendirmeler bu alanda yetki karmaşasına neden olmaktadır. Öte yandan, 3645 sayılı Kanun'un güncel yerel yönetim ihtiyaçlarının gerisinde kaldığı, içerdiği düzenlemelerin kurum ihtiyaçlarına cevap vermediği görülmektedir. Kurumun bu amaçla hazırlık çalışmalarını yürüttüğü kanun çalışması mevcut bulunmakla birlikte bu çalışmaların teklif ve tasarı aşamasına ulaşmadığı anlaşılmıştır.

İETT İşletmeleri Genel Müdürlüğü, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

İETT İşletmeleri Genel Müdürlüğü 2013 ve 2014 mali yılları gelir, gider ve finansman bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2014 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

<b>Tablo 1: 2013-2014 Yılları Gelir Bütçeleri</b>					
<b>AÇIKLAMA</b>		<b>2013 Yılı</b> <b>Gerçekleşen</b> <b>Bütçe</b> <b>Geliri</b>	<b>Bütçe İle Tahmin</b> <b>Edilen Gelir</b>	<b>2014 Yılı</b> <b>Gerçekleşen</b> <b>Bütçe Geliri</b>	<b>Gerçekleşme</b> <b>Oranı</b> <b>(%)</b>
<b>800</b>	<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	<b>1.433.755.060,06</b>	<b>1.957.735.000,00</b>	<b>4.551.012.720,37</b>	<b>232,47</b>
<b>800.1</b>	<b>Vergi Gelirleri</b>	0,00	0,00	0,00	0
<b>800.3</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	2.550.554.581,64	2.507.756.100,00	2.936.325.107,02	117,09
<b>800.4</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	407.538.803,63	908.000.000,00	220.548.068,16	24,29
<b>800.5</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	33.120.111,25	17.198.000,00	31.336.510,66	182,21
<b>800.6</b>	<b>Sermaye Gelirleri</b>	45.567.305,98	103.600.000,00	3.187.889.472,60	3.077,12
<b>800.9</b>	<b>Red ve İadeler(-)</b>	1.603.025.742,44	1.578.819.100,00	1.825.086.438,07	115,60

2013 Yılına göre 2014 Yılı bütçe gelirlerinde yaklaşık % 232'lik bir artış görülmektedir. Söz konusu artış, kuruma ait raylı sistemlerin İstanbul Büyükşehir Belediyesine devredilmesi neticesinde yapılan mahsuplaşmadan (sermaye geliri) kaynaklanmaktadır.

<b>Tablo 2: 2013-2014 Yılları Gider Bütçeleri</b>					
<b>AÇIKLAMA</b>		<b>2013 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri</b>	<b>Bütçe İle Verilen Ödenek</b>	<b>2014 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>830</b>	<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	<b>1.869.890.723,07</b>	<b>1.727.345.000,00</b>	<b>1.332.958.312,98</b>	<b>77,17</b>
<b>830.1</b>	<b>Personel Giderleri</b>	341.604.938,49	386.989.000,00	337.771.478,17	87,29
<b>830.2</b>	<b>Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri</b>	64.275.054,36	74.779.000,00	66.141.752,05	88,45
<b>830.3</b>	<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	692.339.489,52	822.672.000,00	851.433.535,44	103,50
<b>800.4</b>	<b>Faiz Giderleri</b>	40.031.279,86	10.900.000,00	11.351.501,82	104,15
<b>830.5</b>	<b>Cari Transferler</b>	2.445.082,53	2.662.000,00	2.603.327,08	97,80
<b>830.6</b>	<b>Sermaye Giderleri</b>	728.892.749,31	309.343.000,00	63.656.718,42	20,58
<b>830.8</b>	<b>Borç Verme</b>	302.129,00	0,00	0,00	
<b>830.9</b>	<b>Yedek Ödenekler</b>		120.000.000,00	0,00	0,00

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.

## **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**

İstanbul Elektrik, Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü 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**

**İETT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**  
**31.12.2014 YIL SONU BİLANÇOSU**

AKTİF	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	PASİF	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
<b>I DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>368.891.001,60</b>	<b>274.773.223,88</b>	<b>335.909.912,87</b>	<b>III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.032.584.781,70</b>	<b>1.310.213.078,63</b>	<b>1.134.677.638,50</b>
<b>A HAZIR DEĞERLER</b>	<b>40.160.690,54</b>	<b>28.587.749,64</b>	<b>176.439.416,14</b>	<b>A İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>349.147.085,95</b>	<b>126.770.382,94</b>	<b>37.550.256,34</b>
1 KASA HESABI	983.146,39	0,00	0,00	1 BANKA KREDİLERİ HESABI	346.827.160,75	78.134.366,72	0,00
2 ALINAN ÇEKLER	0,00	0,00	0,00	2 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HES.	2.319.925,20	48.636.016,22	37.550.256,34
3 BANKALAR	39.177.544,15	28.573.299,63	170.948.585,06	<b>B KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR HS.</b>	<b>197.893.709,45</b>	<b>212.751.342,35</b>	<b>174.436.747,15</b>
4 DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	0,00	5.418.403,80	1 CARİ YILDA ÖD.DIŞ MALİ BORÇLAR HS.	197.893.709,45	212.751.342,35	174.436.747,15
5 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	0,00	14.450,01	72.427,28	<b>C FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>174.939.183,46</b>	<b>671.730.510,17</b>	<b>546.966.553,21</b>
<b>B FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>84.680.064,85</b>	<b>53.077.420,16</b>	<b>62.443.462,12</b>	1 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	159.188.204,16	671.730.510,17	546.966.553,21
1 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.261.804,89	3.171.159,07	14.166.393,72	2 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	15.750.979,30	0,00	0,00
2 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	80.119.152,94	49.056.229,40	47.393.787,28	<b>D EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>116.597.936,35</b>	<b>146.866.365,99</b>	<b>299.917.510,11</b>
3 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	299.107,22	312.194,09	352.443,31	1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	56.067.948,20	50.201.744,74	12.573.466,87
4 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	0,00	537.837,60	530.837,81	2 EMANETLER HESABI	60.509.988,15	96.664.621,25	287.344.043,24
<b>C DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>75.897.034,85</b>	<b>60.532.225,47</b>	<b>12.007.007,25</b>	<b>E ALINAN AVANSLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.	75.897.034,85	60.532.225,47	12.007.007,25	1 ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
<b>D STOKLAR</b>	<b>40.070.521,65</b>	<b>44.890.102,67</b>	<b>40.444.865,80</b>	<b>F ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>138.289.020,97</b>	<b>108.891.840,36</b>	<b>48.374.021,50</b>
1 İLK MADDE VE MALZ.HES.	20.745.404,88	22.812.932,10	20.027.967,64	1 ÖD.VERGİ VE FONLAR HES.	9.497.565,45	15.373.821,44	13.611.412,55
2 TİCARİ MALLAR HESABI	19.325.116,77	22.077.170,57	20.416.898,16	2 ÖD.SOS.GÜV.KES.HS.	10.889.199,44	11.516.567,35	7.352.379,85
3 DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	3 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAR. ADINA YAP. TAH.	3.132.310,41	2.636.776,92	1.825.645,24
<b>E ÖDEMELER</b>	<b>1.288.240,94</b>	<b>1.669.538,48</b>	<b>1.693.349,83</b>	4 VADESİ GEÇMİŞ ERTELEN TAKSİT.VERGİ VE DİĞER	114.789.945,67	79.364.674,65	25.584.583,86
1 PERSONEL AVANSLARI HESABI	11.968,16	0,00	0,00	<b>G BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>9.376.558,30</b>	<b>29.130.462,00</b>	<b>21.671.992,00</b>
2 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	1.268.928,93	1.669.538,48	1.693.349,83	1 KIDEM TAZMİNAT KARŞILIGI HESABI	9.376.558,30	29.130.462,00	21.671.992,00
3 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	7.343,85	0,00	0,00	<b>Ğ GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKUKLARI</b>	<b>46.341.287,22</b>	<b>13.964.559,56</b>	<b>5.746.855,80</b>
4 DOĞ. DIŞ PROJ.E KREDİ KUL. AVANS VE AKR.HESABI	0,00	0,00	0,00	1 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	3.725.894,27	2.107.398,42	2.231.319,24
<b>F DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>126.794.448,77</b>	<b>86.016.187,46</b>	<b>42.881.811,73</b>	2 GİDER TAHAKUKLARI HESABI	42.615.392,95	11.857.161,14	3.515.536,56
1 DEVREDEN KATMADEĞER VERGİSİ HS.	126.760.891,40	86.015.530,09	42.881.154,36				





2	SAYIM NOKSANLARI HS.	33.557,37	657,37	657,37	H DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	107.615,26	23.702,39	
<b>II DURAN VARLIKLAR</b>					<b>IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
3.733.182.631,37					3.114.554.464,55				
4.293.759.230,50					3.475.974.058,46				
1.697.843.064,16					610.696.060,87				
<b>A MALİ DURAN VARLIKLAR</b>					<b>A UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>				
81.703.852,42					2.486.187.802,94				
82.005.981,42					82.005.981,42				
82.005.981,42					200.103.154,64				
1 MAL VE HİZMET ÜRT KURULUS YATIRILAN SER.HS.					1 BANKA KREDİLERİ HES.				
81.703.852,42					68.263.467,02				
82.005.981,42					0,00				
<b>B MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>					<b>B UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR</b>				
3.651.037.019,41					448.542.263,08				
4.211.752.613,48					325.428.245,04				
1.615.836.447,14					175.031.485,59				
1 ARAZİ VE ARSALAR HESABI					1 DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI				
41.120.016,61					448.542.263,08				
41.248.016,61					325.428.245,04				
675.255.569,76					175.031.485,59				
2 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HS.					<b>C DİĞER BORÇLAR</b>				
87.992.795,14					825.148,36				
59.104.206,15					825.148,36				
74.061.841,00					84.301.948,77				
3 BİNALAR HESABI					1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR				
100.624.169,58					48.085,46				
58.656.462,08					48.085,46				
108.544.959,37					54.913.909,95				
4 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HES.					2 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT BORÇLA				
23.875.619,16					777.062,90				
9.712.456,50					777.062,90				
737.529.674,86					29.388.038,82				
5 TAŞITLAR HESABI					<b>D BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>				
1.177.488.199,98					161.214.854,66				
1.782.510.550,76					129.237.097,28				
1.769.951.735,87					144.985.043,00				
6 DEMİRBASLAR HESABI					1 KIDEM TAZMİNAT KARŞILIGI HESABI				
13.416.559,30					161.214.854,66				
15.820.484,86					129.237.097,28				
26.907.218,73					144.985.043,00				
7 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HES.					<b>E GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI</b>				
-716.257.891,79					17.784.395,51				
-792.820.111,94					5.493.632,35				
-1.779.237.640,53					6.274.428,87				
8 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.					1 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI				
2.922.796.915,83					2.379.284,98				
3.037.520.548,46					248.739,11				
2.823.088,08					3.978.755,23				
9 YATIRIM AVANSLARI HS.					2 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI				
0,00					15.405.110,63				
0,00					5.244.893,24				
0,00					2.295.673,64				
10 DİĞER DURAN VARLIKLAR HESABI					<b>V ÖZ KAYNAKLAR</b>				
635,60					-45.065.613,28				
0,00					-217.654.682,71				
0,00					288.379.277,66				
<b>C MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>					<b>A NET DEĞER</b>				
441.759,54					-113.753.429,72				
633.826,54					-323.427.419,56				
4.628.110,71					144.566.822,48				
1 HAKLAR HESABI					1 NET DEĞER HESABI				
441.759,54					-257.054.703,11				
633.826,54					-323.427.419,56				
-4.628.110,71					144.566.822,48				
<b>D DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>					2 YENİDEN DEĞERLEME FARKI HESABI				
0,00					143.301.273,39				
635,60					0,00				
635,60					0,00				
1 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR.					<b>B GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.</b>				
0,00					551.460.443,35				
124.700.790,95					730.713.968,03				
140.745.629,85					662.308.753,24				
2 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HES.					1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.				
0,00					551.460.443,35				
-124.700.155,35					730.713.968,03				
-140.745.194,25					662.308.753,24				
					<b>C GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HS.</b>				
					-662.026.151,59				
					-557.527.141,22				
					-334.540.810,36				
					1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HS.				
					-662.026.151,59				
					-557.527.141,22				
					-334.540.810,36				
					<b>D DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>				
					179.253.524,68				
					-67.414.089,96				
					-183.955.487,70				
					1 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI(-)				
					0,00				
					-67.414.089,96				
					-183.955.487,70				
					2 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI				
					179.253.524,68				
					0,00				
					0,00				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>					<b>PASİF TOPLAMI</b>				
4.102.073.632,97					4.102.073.632,97				
4.568.532.454,38					4.568.532.454,38				
2.033.752.977,03					2.033.752.977,03				
<b>VI NAZİM HESAPLAR</b>					<b>VI NAZİM HESAPLAR</b>				
889.582.750,05					889.582.750,05				
439.641.842,64					439.641.842,64				
940.814.222,31					940.814.222,31				
<b>A ÖDENEKLER HESABI</b>					<b>A ÖDENEKLER HESABI</b>				
7.343,85					7.343,85				
0,00					0,00				
0,00					0,00				
MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK					MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER				
1 ÖDENEKLER HESABI					HESABI				
7.343,85					7.343,85				
0,00					0,00				
<b>B NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ.AİT.MEN.KİY.</b>					<b>B NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ.AİT.MEN.KİY.</b>				
400.967.186,61					400.967.186,61				
407.870.538,62					407.870.538,62				
237.738.522,76					237.738.522,76				
1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.					1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.				
400.965.186,61					400.965.186,61				
407.870.538,62					407.870.538,62				
237.738.522,76					237.738.522,76				
2 KİŞİLERE AİT MEN.KİY.HS.					2 KİŞİLERE AİT MEN.KİY.HS.				
2.000,00					2.000,00				
0,00					0,00				
0,00					0,00				
<b>C TAAHÜT HESAPLARI</b>					<b>C TAAHÜT HESAPLARI</b>				
488.608.219,59					488.608.219,59				
31.771.304,02					31.771.304,02				
169.711.244,83					169.711.244,83				
1 GİDER TAAHÜTLERİ HES.					1 GİDER TAAHÜTLERİ HES.				
488.608.219,59					488.608.219,59				
31.771.304,02					31.771.304,02				
169.711.244,83					169.711.244,83				
<b>D DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HS.</b>					<b>D DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HS.</b>				
0,00					0,00				
0,00					0,00				
503.164.324,62					503.164.324,62				
1 DEĞERLİ KAĞIT AMBARLARI HESABI					1 DEĞERLİ KAĞIT İŞLEMLERİ HESABI				
0,00					0,00				
0,00					0,00				
503.164.324,62					503.164.324,62				
<b>E DİĞER NAZİM HESAPLARI</b>					<b>E DİĞER NAZİM HESAPLARI</b>				
0,00					0,00				
0,00					0,00				
30.200.130,10					30.200.130,10				
1 KIRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR					1 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI				
0,00					0,00				
0,00					0,00				
30.200.130,10					30.200.130,10				
<b>GENEL TOPLAM</b>					<b>GENEL TOPLAM</b>				
4.991.656.383,02					4.991.656.383,02				
5.008.174.297,02					5.008.174.297,02				
2.974.567.199,34					2.974.567.199,34				

## İETT İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü	2012	2013	2014	Kurum Kodu	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	2012	2013	2014		
46344	630	01	Personel Giderleri	342.425.011,00	329.534.836,79	346.003.662,01	46344	600	01	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00		
46344	630	02	Sos.Güv.Kurum.D evlet Primi Gider.	62.792.054,73	64.254.584,23	66.141.752,05	46344	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	757.594.498,48	809.592.094,33	943.387.531,63		
46344	630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	551.777.420,38	580.322.939,44	386.884.150,91	46344	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	391.263.899,99	407.538.803,63	220.548.068,16		
46344	630	04	Faiz Giderleri	55.031.118,04	742.822,00	0,00	46344	600	05	Diğer Gelirler	73.741.234,86	32.969.413,21	27.636.381,11		
46344	630	05	Cari Transferler	2.053.971,03	2.445.082,53	2.603.633,29	46344	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	103.043.872,10	52.830.420,63	121.225.536,32		
46344	630	11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	20.300.069,46	200.890.191,75	121.921.631,04	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>1.325.643.505,43</b>	<b>1.302.930.731,80</b>	<b>1.312.797.517,22</b>
46344	630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	16.052,26	0,00	196.260,28	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ</b>								
46344	630	13	Amortisman Giderleri	107.262.079,14	181.804.179,96	175.531.845,85	..	..	..	..	0,00	0,00	0,00		
46344	630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	354.405.336,07	<b>FAALİYET SONUCU (+ / -)</b>						<b>179.253.524,68</b>	<b>-67.414.089,96</b>	<b>-183.955.487,70</b>
46344	630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.732.204,71	10.339.913,41	43.053.699,72									
46344	630	99	Diğer Giderler	0,00	10.271,65	11.033,70									
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>				<b>1.146.389.980,75</b>	<b>1.370.344.821,76</b>	<b>1.496.753.004,92</b>									

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>

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

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	12
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	14
6. DENETİM BULGULARI.....	15





## 1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Yılı Performans Programı,
- 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetim sonuçlarına genel değerlendirme ve bulgular bölümünde yer verilmiştir.

Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunun bulgu konusu yapılan hususlar dışında yürürlükteki düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve

sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

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

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, İstanbul Elektrik Tramway ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 Yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Ancak bu hedef ve göstergelerin bir kısmının ölçülebilirlik kriterine uygun olmadığı sonucuna varılmıştır.

2014 Yılı Performans Programı ile 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu ve verilerin güvenilirliğine ilişkin önemli risklerin bulunmadığı görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda; İETT'nin performans yönetim sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması ve İdare Faaliyet Raporunda yer alan sapmalara ilişkin açıklamaların gerçek sebepleri yansıtması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması**

Kurum Stratejik Planının “ölçülebilirlik” kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; hedef ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı; hangi seviye, oran veya sayıya ulaşıldığında hedefin ve göstergenin gerçekleşmiş sayılacağı Stratejik Planda belirtilmediği görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bir hedef veya göstergenin ölçülebilmesi için onun sadece oran veya sayı olarak belirtilmesi yeterli değildir. Aynı zamanda bu oran veya sayının hangi düzeye ulaşması gerektiği açıkça belirtilmelidir ki, hedef ve göstergenin planlanan sayı, oran veya tutara ulaşım ulaşıldığı ölçülebilsin.

Yapılan incelemelerde; Kurum tarafından hazırlanan Stratejik Planda hedef ve göstergelere yer verildiği, ancak bunlar için ölçülebilir rakamlar belirlenmediği görülmüştür. Göstergelerde “Yönetim Sistemi Kurma Planına Uyum Oranı”, “İş Kazası Sayısı” gibi ifadeler yer verilmiş, ancak bu göstergelerin hangi oran veya sayıya ulaşması hedeflendiği belirlenmemiştir.

Stratejik Planda yer alan ve ölçülebilir olmayan hedef ve göstergelerden bir kısmına aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Stratejik Planda Yer Alan ve Ölçülebilir Olmayan Hedef ve Göstergelerden Örnekler		
AMAÇ	HEDEF	GÖSTERGE
Amaç1:Yönetim Sistemlerinde Mükemmelleşmek	Hedef 1: EFQM Mükemmellik Modelini Uygulamak	Öz değerlendirme Puanı

Amaç 2: Çalışanların Motivasyon, Memnuniyet ve Bilgi Birikimlerini Artırmak	Hedef 1: İş Tatmini, Katılım ve Aidiyet Oranını Artırmak	Çalışan Memnuniyet Oranı
Amaç 3: Dengeli ve Güçlü Finansal Yapı	Hedef 1: Kaynakları Artırmak ve Verimli Kullanmak	Stok Devir Oranı
Amaç 4: Çevreye Duyarlı Olmak ve Yeni Teknolojiler Uygulamak	Hedef 1: Emisyon Oranını Azaltmak	Yolculuk Başına Emisyon Miktarı
Amaç 7: Kurumsal İtibarı Artırmak	Hedef 1: Kurumsal Algıyı Güçlendirmek	İETT Hakkında İnternette Çıkan Olumlu Haber Oranı

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuzda hedefler ve göstergeler Stratejik Plan doğrultusunda ve hedef belirleme talimatı çerçevesinde belirlenmektedir. Stratejik Plan ve hedef belirleme talimatı doğrultusunda harcamacı birimler yapmış oldukları faaliyetleri ve bu faaliyetleri hangi hedef doğrultusunda yapacaklarına karar vermektedirler. Ayrıca Performans gösterge hedefleri belirlenirken pek çok kıstasa göre karar verilmektedir. Aşağıdaki bazı göstergeler bu anlamda veri olarak kabul edilmektedir. Şöyle ki;

1. İBB Stratejik Planı (İstanbul Büyükşehir Belediyesi),
2. Gerçekleşen değer (Önceki yıl verileri),
3. Kurumda yapılan iyileştirmeler,
4. Stratejik amaç ve hedefler,
5. Benchmarking (Kıyaslama) çalışmaları,
6. IBBG verileri (Uluslararası Otobüs İşletmecileri Kıyaslama Grubu),
7. Konu ile ilgili yapılan anket sonuçları.

Sayıştay’ın söz konusu raporunda adı geçen “Yönetim Sistemi Planına Uyum Oranı”, “İş Kazası Sayısı” gibi ifadelerin açık olmadığı belirtilmiştir. Faaliyet Raporumuzda adı geçen ifadeler veya benzerlerinde belirtilen yüzdesel ve/veya rakamsal ifadeler o yıl için ilgili faaliyetlerde öngörülen hedeflerdir.

Hedef ve göstergeler Performans Programı 2014 kitabında, Maliye Bakanlığının performans programı hazırlama rehberinde belirtildiği gibi önceki yıl, bu yıl ve gelecek yıl öngörüsü şeklinde önce ve sonrası ile yer almakta ancak ilgili yıl için performans hedefi ve gerçekleşmesi belirtilmekte ve varsa sapma nedeni açıklaması yapılmaktadır. Bu rehber doğrultusunda hazırlanan idare faaliyet raporunda performanslar ve bu performans hedeflerine ne kadar ulaşıldığı ya da niçin ulaşamadığı da açıklanmıştır.

Performans verilerine sadece oran veya sayı olarak bakıldığında tek başına bir anlam ifade etmiyor gibi gözükabilir ancak verileri önceki yıllarla veya diğer benzer kurumlarla kıyaslandığında bir anlam ifade ettiği görülecektir. Böylece Kurumumuzun “İş Kazası Sayısı” gibi bazı verilerinin ölçülebilir olduğu anlaşılacaktır. Yukarıda adı geçen hedefte olduğu gibi belirtilen sayı önceki yıllar ve diğer benzer kurumlar baz alınarak iyileştirmeye dönük olarak hedeflenen bir sayıdır. Yani iş kazası sayısını önceki yıllardan daha aşağı çekmek hedefi vardır. Ancak yeni hazırlanacak olan stratejik planda Sayıştay’ın 2014 Performans Denetim Raporundaki tespitler doğrultusunda daha somut ve ölçülebilir gösterge ve hedefler belirlenecektir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında, stratejik hedef ve göstergelerin birçok kıstastan yararlanılarak belirlendiği, performans programında performans hedeflerinin ölçülebilir olarak belirlendiği ve bu performans hedeflerine ait ölçümlerin idare faaliyet raporlarında değerlendirildiği ifade edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir amaçlar olarak tanımlamıştır. Bir hedef veya göstergenin ölçülebilmesi için onun sadece "Yönetim Sistemi Planına Uyum Oranı" veya "iş kazası sayısı" olarak belirtilmesi yeterli değildir. Bu oran veya sayının hangi düzeye ulaşması gerektiği açıkça belirtilmelidir ki, hedef ve göstergenin planlanan sayı, oran veya tutara ulaşip ulaşmadığı ölçülsin. Performans programında bu sayı ve oranların belirtilmesi yeterli değildir, aynı zamanda 5 yıllık hedefler doğrultusunda mezkûr sayı ve oranların hangi seviyeye ulaşmasının hedeflendiği de belirlenmeli ki stratejik plan misyonunu yerine getirebilsin.

Kurum, söz konusu hususlara gereken hassasiyetin gösterileceğini, daha somut ve ölçülebilir gösterge ve hedefler belirleneceğini belirttiğinden konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesine devam edilecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

## **BULGU 2: Faaliyet Raporundaki, Planlanan ve Raporlanan Göstergelerdeki Sapmaya İlişkin Nedenlerin İnandırıcı ve İkna Edici Olmaması**

Kurum Faaliyet Raporunun “geçerlilik/ ikna edicilik” kriterleri açısından değerlendirilmesi sonucunda; planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki sapsmalara ilişkin nedenlerin ikna edici bir tarzda Faaliyet Raporuna alınmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 41’inci maddesinde idare faaliyet raporunda bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapsmaların nedenlerinin açıklanacağı belirtilmiştir.

Kamu idarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendinde aynen: “ *Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapsmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*”

hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde, kurum tarafından hazırlanan 2014 Yılı Faaliyet Raporunda bazı göstergelerde planlanan ile gerçekleşen hedefler arasında sapsmalar olduğu görülmüş, bu sapsmalar için Kurumun çeşitli açıklamalarda bulunduğu anlaşılmıştır. Ancak, bu açıklamalardan bir kısmında gerçekleştirilen işlemlerin ayrıntılı özelliklerine yer verildiği, sapsmanın nedenlerinin izah edilmediği tespit edilmiştir. Aşağıda yer alan tabloda bu durumda olan hedef ve göstergelere yer verilmiştir.

<b>Tablo 2: Gerçekleşmenin Planlanandan Düşük Olduğu ve Açıklamanın İkna Edici Olmadığı Hedef ve Göstergeler</b>	
<b>Performans Hedefi</b>	<b>Gösterge</b>
Performans Hedefi 2.3.2 Personele Eğitim Verilmesi	E-learning (uzaktan eğitim) eğitimi alan personel sayısı
Performans Hedefi 2.4.1 İç İletişim Kanallarından Memnuniyetin Artırılması	Hazırlanan Broşür ve Bülten Sayısı

Performans Hedefi 4.2.1 Metrobüs Sistemlerinde Alternatif Enerji Kaynaklı Sürüş Sistemleri Uygulamak	Gerçekleştirilecek Proje Sayısı
Performans Hedefi 4.2.2 Yenilenebilir Enerji Kaynakları Kullanmak	Güneş Enerjisi Kullanımı (kW)
	Verimsiz ve kapasitesi yetersiz kazanların değişiminin tamamlanması (%)
Performans Hedefi 5.2.5 Araç Filomuzun Hizmet Kalite Standartlarının Yükseltilmesi	Dış cephe yalıtımlarının tamamlanması (%)
	Motor Yangın Söndürme Sistemi Olan Araç Sayısı
Performans Hedefi 5.3.1 İşletme Kaynaklı Sefer Zayi Oranını %2'ye İndirmek	Özel halk otobüsü başına düşen günlük yolculuk
	İşletme Kaynaklı Zayi Sefer Oranı(%)
Performans Hedefi 5.4.1 Hat Şebekesinin Optimizasyonu	Ortalama Hat Uzunluğu
Performans Hedefi 5.5.4 Veri İletim Altyapı Hizmetlerinin İyileştirilmesi ve Geliştirilmesi	Switch Yapısının Yenilenme Projesinin Tamamlanması (%)
Performans Hedefi 5.5.6 Destek Ambarlarını Revize Etmek	Lastik Ambarı Depolama Sisteminin Tamamlanması (%)
Performans Hedefi 6.2.3 Toplu Ulaşımı Geliştirmek	Engelli Erişime Uygun Özel Halk Otobüs Oranı (%)
Performans Hedefi 7.1.3 Kurumsal Algıyı Güçlendirmek	Hazırlanan Kitap Sayısı
	Hazırlanan Afiş Sayısı
	Hazırlanan Türkçe İngilizce Toplu Ulaşım Harita Sayısı

Bu hedef ve göstergeler için yapılan açıklamalardan örnek mahiyetinde birkaç tanesi şöyledir.

TABLO 3: Gerçekleşmenin Planlanandan Düşük Olduğu ve Açıklamanın İkna Edici Olmadığı Hedeflere Ait Açıklamalardan Bazıları			
Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Faaliyet Raporunda Performans Düşüklüğü İçin Yer Alan Açıklama
E-learning (uzaktan eğitim) eğitimi alan personel sayısı	7000	6120	2014 yılı personel sayılarına göre; 908 memur personelden 680'i,6160 işçi personelden 5440'ı e-learning sistemiyle atanan eğitimleri almışlardır.
Hazırlanan Broşür ve Bülten Sayısı	36000	28000	Kurum içi aylık bültenler, Transist ve Tünel ve organizasyonlar yönelik bülten ve broşür hazırlandı.



Motor Yangın Söndürme Sistemi Olan Araç Sayısı	250	50	2014 yılı içerisinde 50 araçta sistem montajı tamamlanmış olup servis aksatmadan 2015 yılı ilk çeyreğinde kalan araçlarda da montaj tamamlanacaktır.
Lastik Ambarı Depolama Sisteminin Tamamlanması (%)	70	-	Edirnekapı ve Ayazağa destek ambarları hedeflendiği üzere %100 tamamlanmış olup ambarların fiziki koşulları iyileştirilmiştir. Lastik ambarı işi için ilgili daireye talep yapılmış ancak ilgili dairede 2014 yılı içinde ihale gerçekleştirilememiştir.
Hazırlanan Kitap Sayısı	7	5	Seyristanbul, Hatıralarla İETT ve İETT Durak İsimlerinin ortaya çıkış hikayeleri kitapları hazırlandı.

**Kamu idaresi cevabında; "**

<b>Gösterge</b>	<b>Performans Programında Öngörülen Hedef</b>	<b>Faaliyet Raporunda Raporlanan Gerçekleşme</b>	<b>Faaliyet Raporunda Performans Düşüklüğü İçin Yer Alan Açıklamaya Yeni Açıklama</b>
E-learning (uzaktan eğitim) eğitimi alan personel sayısı	7.000	6.120	6120 personele uzaktan eğitim (e-learning) sistemiyle eğitimler atanmış, şoför personelin eğitimlere erişmeleri için garajlarda eğitim noktaları oluşturulması çalışmaları devam ettiğinden hedeflenen sayıya ulaşamamıştır.
Hazırlanan Broşür ve Bülten Sayısı	36.000	28.000	Dairelerin ihtiyaç duyulan broşürleri kendilerinin hazırlaması ve dönem başında aylık 3.000 adet olarak basılması öngörülen aylık bültenin yapılan değerlendirmeler neticesinde 2.400 adet olarak basılması sebebiyle hedefte sapma meydana gelmiştir.

Motor Yangın Söndürme Sistemi Olan Araç Sayısı	250	50	15.10.2014 tarihinde 250 araca motor yangın söndürme montaj sistemi için ihaleye çıkılmış, 27.11.2014 tarihinde sözleşme imzalanmış ve yılsonuna kadar 50 araçta montaj gerçekleştirilmiştir. Kalan araçların montaj işlemi 2015 ilk yarısında tamamlanacaktır.
Lastik Ambarı Depolama Sisteminin Tamamlanması (%)	70	-	İETT’de yeni otobüs alım modeli çerçevesinde lastikler de garanti kapsamında ilgili firmanın temin etmesi gereken malzeme sınıfında olduğundan lastik ambarı depolama sistemine ihtiyaç kalmamıştır ancak garanti kapsamında olmayan araçlarımız için mevcut depolar kullanılmaktadır.
Hazırlanan Kitap Sayısı	7	5	Hedeflenen 7 adet kitaptan 5 adedi basılmış geri kalan 2 kitabın (Hatıralarla İETT ve Konuşan Fotoğraflar) basılması hazırlık süreçlerinin planlanandan uzun sürmesi sebebiyle 2015 yılına sarkmıştır.

" denilmiştir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş, bulguda örnek mahiyetinde belirtilen hedef ve göstergelere ilişkin yeni açıklamalarda bulunulmuş, ancak sapmaya ilişkin açıklamanın yeterli olmadığı diğer hedef ve göstergelerle alakalı herhangi bir açıklamada bulunulmamıştır. Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesine devam edilecektir.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.





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>