



TÜRKİYE CUMHURİYETİ CUMHURBAŞKANLIĞI  
**STRATEJİ VE BÜTÇE BAŞKANLIĞI**

**2018 YILI**

**TEMEL MALİ TABLOLAR**

**Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı**



## İÇİNDEKİLER

<b>A. MALİ TABLOLAR</b>	<b>1</b>
1. Bilanço	1
2. Faaliyet Sonuçları Tablosu	2
3. Özkaynak Değişim Tablosu	4
4. Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu	5
<b>B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI</b>	<b>6</b>
<b>C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI</b>	<b>7</b>
1. Muhasebe Sistemi	7
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	7
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	7
c) Kayıt Esası	7
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	7
2. Kullanılan Para Birimi	8
3. Yabancı Para ile Yapılan İşlemler ve Kur Değişiklikleri	8
4. Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilme Esası	8
5. Stokların Muhasebeleştirme Esası	8
6. Değerleme ve Ölçüm Esasları	8
a) Maliyet Bedeli	8
b) Gerçeğe Uygun Değer	9
c) İtibari Değer	9
d) İz Bedeli	9
e) Net Gerçekleşebilir Değer	10
7. Amortisman ve Tükenme Payı Ayrılmasına İlişkin Esaslar	10
8. Enflasyon Düzeltmesi	11
9. Karşılıklar	11
<b>D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	<b>11</b>
1. Banka Bilgileri	11
2. Maddi Duran Varlıklar	11
-Tahsisli Taşınmazlar	12
3. Karşılıklar	12
4. Giderler	12
5. Diğer Nazım Hesaplar	14

# A. MALİ TABLOLAR

## 1. BİLANÇO

	Cari Yıl (2018)			Cari Yıl (2018)	
	TL	Kr		TL	Kr
<b>AKTİF</b>			<b>PASİF</b>		
<b>I DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>3.408.294</b>	<b>25</b>	<b>III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.455.391</b>	<b>96</b>
A Hazır Değerler	4.248	90	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		
... Kasa	3.532	90	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		
... Diğer Hazır Değerler	716	00	C Faaliyet Borçları	629.864	23
B Menkul Kıymet ve Varlıklar			... Bütçe Emanetleri Hesabı	629.864	23
C Faaliyet Alacakları	1.533	83	... Emanet Yabancı Kaynaklar	1.627.444	62
... Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.533	83	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	219.501	59
D Kurum Alacakları			... Emanetler Hesabı	1.407.443	03
E Diğer Alacaklar	1.180.118	33	D Alınan Avanslar		
... Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.180.118	33	E Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
F Stoklar	231.454	43	F Ödenecek Diğer Yükümlülükler	198.083	11
... İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	231.454	43	... Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	112.045	19
G Ön Ödemeler	1.990.938	76	Fonlar Veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	86.037	92
... Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.990.938	76	G Borç ve Gider Karşılıkları		
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			H Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			I Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
J Diğer Dönen Varlıklar					
<b>II DURAN VARLIKLAR</b>	<b>56.640</b>	<b>00</b>	<b>IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.229.805</b>	<b>35</b>
A Menkul Kıymet ve Varlıklar			A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		
B Kurum Alacakları			B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		
C Mali Duran Varlıklar			C Faaliyet Borçları		
D Maddi Duran Varlıklar	56.640	00	D Diğer Borçlar		
... Binalar Hesabı	49.093.095	54	E Alınan Avanslar		
... Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	972.488	58	F Borç ve Gider Karşılıkları	6.229.805	35
... Taşınlar	1.776.165	51	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.229.805	35
... Demirbaşlar Hesabı	15.544.656	82	G Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
... Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-67.329.766	45	H Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		
E Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	V ÖZ KAYNAKLAR	-5.220.263	06
... Haklar Hesabı	7.249.655	13	A Net Değer	47.616.246	56
... Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	28.438	00	... Net Değer Hesabı	47.616.246	56
... Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.278.093	13	B Değer Hareketleri	41.830.532	85
F Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			... Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	41.830.532	85
G Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			C Yedekler		
H Diğer Duran Varlıklar			D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		
			E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		
			F Dönem Faaliyet Sonuçları	-94.667.042	47
			... Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-94.667.042	47
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>3.464.934</b>	<b>25</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>3.464.934</b>	<b>25</b>

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr
630			<b>GİDERLER HESABI</b>	98.339.651	57
630	01		<b>Personel Giderleri</b>	15.150.630	34
630	01	01	Memurlar	7.430.222	28
630	01	02	Sözleşmeli Personel	4.465.427	35
630	01	03	İşçiler	2.729.874	77
630	01	05	Diğer Personel	525.105	94
630	02		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	2.199.219	11
630	02	01	Memurlar	1.059.821	25
630	02	02	Sözleşmeli Personel	541.773	10
630	02	03	İşçiler	597.624	76
630	03		<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	7.124.914	69
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.122.090	24
630	03	03	Yolluklar	583.478	03
630	03	04	Görev Giderleri	81.477	57
630	03	05	Hizmet Alımları	3.721.893	57
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	71.241	36
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	153.095	46
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	391.638	46
630	05		<b>Cari Transferler</b>	96.000	00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	96.000	00
630	07		<b>Sermaye Transferleri</b>	19.846.857	07
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	13.565.223	31
630	07	02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	6.281.633	76
630	13		<b>Amortisman Giderleri</b>	51.301.100	45
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	50.741.482	18
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	559.618	27
630	14		<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	282.242	99
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	149.048	75
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.002	32
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	5.873	16
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.515	71
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	13.512	31
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	62.435	54

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	28.608	46
630	14	13	Yedek Parçalar	20.143	19
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	103	55
630	15		<b>Karşılık Giderleri</b>	1.562.202	23
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.562.202	23
630	30		<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	462.980	52
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	462.980	52
630	99		<b>Diğer Giderler</b>	313.504	17
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	313.504	17
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>				<b>98.339.651</b>	<b>57</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr
600			<b>GELİRLER HESABI</b>	4.172.124	27
600	01		<b>Vergi Gelirleri</b>	3.156.861	10
600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	2.531.924	95
600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	385.678	52
600	01	05	Damga Vergisi	239.257	63
600	03		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	177.844	00
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	612	15
600	03	06	Kira Gelirleri	177.231	85
600	05		<b>Diğer Gelirler</b>	837.419	17
600	05	01	Faiz Gelirleri	293	00
600	05	03	Para Cezaları	2.350	00
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	834.776	17
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>				<b>4.172.124</b>	<b>27</b>

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ					
610			<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	499.515	17
610	01		<b>Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay</b>	497.979	27
610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	497.979	27
610	03		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay</b>	1.535	90
610	03	06	Kira Gelirleri	1.535	90
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>				<b>499.515</b>	<b>17</b>

<b>NET GELİR (D=B-C)</b>	<b>3.672.609</b>	<b>10</b>
--------------------------	------------------	-----------

<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>	-	-
---------------------------------	---	---

<b>FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)</b>	<b>-94.667.042</b>	<b>47</b>
--	--------------------	-----------

### 3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	CARİ DÖNEM 2018		
	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	0,00	47.616.246,56	47.616.246,56
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri	0,00	53,29	53,29
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları			
E- Diğer	0,00	47.616.193,27	47.616.193,27
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	41.830.532,85	41.830.532,85
YEDEKLER			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI			
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI			
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-94.667.042,47	-94.667.042,47
<b>Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler</b>	-	-	-

#### 4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 0 1.80		Bütçe Yılı : 2018	
Kurum Adı STRATEJİ VE BÜTÇE BAŞKANLIĞI			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	3.156.861,10
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	177.844,00
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	516.603,54
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	499.515,17
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	3.351.793,47
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	0,00	15.150.642,00	15.150.630,34
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	2.199.233,00	2.199.219,11
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	11.762.265,00	7.469.594,54
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	0,00	97.000,00	96.000,00
Sermaye Giderleri	0,00	14.878.694,00	752.263,18
Sermaye Transferleri	0,00	25.748.698,00	19.846.857,07
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	0,00	69.836.532,00	45.514.564,24
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,07



## B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

### *Fiziksel yapı;*

Başkanlık “Necatibey Caddesi No:110/A Yüce-tepe ANKARA” adresinde, 7.880 m<sup>2</sup> alan üzerine kurulu bina ve eklerinde hizmet vermektedir.

### *Hukuki yapı;*

24 Temmuz 2018 tarihli ve 30488 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 13 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Strateji ve Bütçe Başkanlığı kurulmuş ve mezkur Kararnamenin "Hizmet birimleri" başlıklı 5 inci maddesinde ise **Strateji ve Bütçe Başkanlığı hizmet birimleri** tanımlanmıştır.

Başkanlığımız görev alanı itibarıyla; kalkınma planı, Cumhurbaşkanlığı Programı, orta vadeli program, orta vadeli mali plan, Cumhurbaşkanlığı yıllık programı gibi üst politika dokümanlarını hazırlamaktadır. Bunun yanında kamuda kaynak tahsis sürecinin etkin bir şekilde yürütülmesine yönelik Cumhurbaşkanı adına merkezi yönetim bütçesini hazırlamakta ve uygulamakta, kamuda stratejik yönetim sürecinde merkezi uyumlaştırma birimi rolünü üstlenmektedir.

Diğer yandan Başkanlığımıza verilen görevler arasında, iktisadi ve sosyal alanda konjonktürel gelişmeleri izlemek, değerlendirmek ve raporlamak, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile birlikte harcama ve bütçe politikalarının geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapmak, kamu yatırımlarına ilişkin araştırmalar yaparak kamu kuruluşlarının yürüteceği projelerin gelişimine destek vermek ve projeleri analiz etmek, kamu yatırımlarının gerçekleştirilmesinde uygun finansman modelleri geliştirmek, kamu-özel işbirliği projelerini analiz etmek yer almaktadır.

## C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

### 1. MUHASEBE SİSTEMİ

#### a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabidir.

İdaremise ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan **Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği** çerçevesinde yürütülmektedir.

#### b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan **Genel Bütçe Ortak Detaylı Hesap Planı** muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

#### c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

#### d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
  - 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
  - 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
  - 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,
- ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **2. KULLANILAN PARA BİRİMİ**

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

## **3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ**

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır.

## **4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI**

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

## **5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI**

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

## **6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI**

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

### **a) Maliyet Bedeli**

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

- Stoklar,

- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

### **b) Gerçeğe Uygun Değer:**

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,

- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,

- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,

- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar

### **c) İtibari Değer**

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçüt belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

### **d) İz Bedeli**

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

#### **e) Net Gerçekleşebilir Değer**

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

### **7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR**

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınımların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

## 8. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## 9. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

## 10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

### 2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Binalar	49.093.095,54	49.093.095,54	49.093.095,54
Tesis, Makine ve Cihazlar	971.621,58	972.488,58	972.488,58
Taşıtlar	1.776.165,51	1.776.165,51	1.776.165,51
Demirbaşlar	15.458.659,88	15.544.656,82	15.488.016,82
<b>Toplam</b>	<b>67.299.542,51</b>	<b>67.386.406,45</b>	<b>67.329.766,45</b>

### - Tahsisli Taşınmazlar

	<b>Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar</b>	<b>Tahsis Edilen Taşınmazlar</b>	<b>Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar</b>
Binalar	0,00	0,00	49.093.095,54
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.093.095,54</b>

### 3. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

<b>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</b>	<b>Tutar</b>
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.944.883,50
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.284.921,85
<b>Toplam</b>	<b>6.229.805,35</b>

### 4. GİDERLER

Hizmet Alımları/	3.721.893,57
Cari Transferler/	96.000,00
Sermaye Giderleri/	752.263,18
Sermaye Transferleri/	19.846.857,07
<b>Toplam</b>	<b>24.417.013,82</b>

**Dörtlü düzeyde detay;**

<b>630.03.05</b>	<b>Hizmet Alımları</b>	<b>3.721.893,57</b>
630.03.05.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	91.116,29
630.03.05.01.03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Ha	76.411,29
630.03.05.01.08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	4.838,00
630.03.05.01.90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.867,00
630.03.05.02	Haberleşme Giderleri	409.125,21
630.03.05.02.01	Posta ve Telgraf Giderleri	15.245,60
630.03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	28.545,60
630.03.05.02.03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	258.027,14
630.03.05.02.04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	2.610,40
630.03.05.02.05	Uydu Haberleşme Giderleri	3.769,98
630.03.05.02.06	Hat Kira Giderleri	100.926,49
630.03.05.03	Taşıma Giderleri	620,00
630.03.05.03.04	Geçiş Ücretleri	620,00
630.03.05.04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	24.538,33
630.03.05.04.01	İlan Giderleri	18.540,75
630.03.05.04.02	Sigorta Giderleri	5.997,58
630.03.05.05	Kiralar	2.352.134,03
630.03.05.05.02	Taşıt Kiralaması Giderleri	1.442.818,95
630.03.05.05.12	Personel Servis Kiralama Giderleri	909.315,08
630.03.05.09	Diğer Hizmet Alımları	844.359,71
630.03.05.09.02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	531.461,97
630.03.05.09.10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	123.106,58
630.03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	189.791,16
<b>630.05</b>	<b>Cari Transferler</b>	<b>96.000,00</b>
630.05.03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	96.000,00
630.05.03.01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	96.000,00
630.05.03.01.05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	96.000,00
<b>630.07</b>	<b>Sermaye Transferleri</b>	<b>19.846.857,07</b>
630.07.01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	13.565.223,31
630.07.01.06	Kamu Teşebbüslerine, Döner Sermayelere, Fonlara v	4.640.142,59
630.07.01.06.70	Ziraat Bankası'na	4.640.142,59
630.07.01.09	Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri	8.925.080,72
630.07.01.09.02	Vakıf Üniversitelerine	8.925.080,72
630.07.02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	6.281.633,76
630.07.02.02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	5.654.900,00
630.07.02.02.01	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	5.654.900,00
630.07.02.09	Diğer Yurtdışı Sermaye Transferleri	626.733,76
630.07.02.09.01	Diğer Sermaye Transferleri	626.733,76
	<b>Toplam</b>	<b>23.664.750,64</b>

**5. DİĞER NAZIM HESAPLAR**

<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>Tutar</b>
Alınan Teminat Mektupları	30.000,00
Gider Taahhütleri	48.916.000,00
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	164.309,42