



TÜRKİYE CUMHURİYETİ CUMHURBAŞKANLIĞI  
**STRATEJİ VE BÜTÇE BAŞKANLIĞI**

**2021 YILI**

**TEMEL MALİ TABLOLAR**

**Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı**

**Nisan 2022**



## İÇİNDEKİLER

<b>A. MALİ TABLOLAR</b>	<b>1</b>
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	5
<b>B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI</b>	<b>6</b>
<b>C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI</b>	<b>7</b>
1. MUHASEBE SİSTEMİ	7
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	7
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	7
c) Kayıt Esası	7
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	8
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	8
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	8
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	8
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	8
a) Maliyet Bedeli	8
b) Gerçeğe Uygun Değer:	9
c) İtibari Değer	9
d) İz Bedeli	9
e) Net Gerçekleşebilir Değer	10
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	10
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	10
9. KARŞILIKLAR	11
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	11
<b>D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	<b>11</b>
1. BANKA BİLGİLERİ	11
2. MADDİ DURAN VARLIKLAR	11
3. KARŞILIKLAR	12
4. GİDERLER -4'lü Düzey	12
5. KOŞULLU VARLIKLAR	13
6. DİĞER NAZIM HESAPLAR	13



## A. MALİ TABLOLAR

### 1. BİLANÇO

(TL)

AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	PASİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	4.017.543,81	4.481.112,83	4.904.239,79	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.132.012,79	3.718.331,46	1.922.536,62
10	HAZIR DEĞERLER	7.569,00	0,00	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI	885.457,41	870.913,91	1.373.922,58
100	KASA HESABI	6.853,00	0,00	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	829.914,96	870.913,91	863.312,33
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	716,00	0,00	0,00	325	NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	55.542,45	0,00	510.610,25
12	FAALİYET ALACAKLARI	1.533,83	926,82	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.111.801,07	2.692.635,72	177.346,53
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.533,83	926,82	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	192.474,73	155.606,53	158.791,73
14	DİĞER ALACAKLAR	1.070.236,48	1.053.638,43	1.121.673,93	333	EMANETLER HESABI	919.326,34	2.537.029,19	18.554,80
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.070.236,48	1.053.638,43	1.121.673,93	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	134.754,31	154.781,83	371.267,51
15	STOKLAR	197.710,22	200.549,10	185.707,33	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	123.994,65	136.720,88	336.103,20
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	197.710,22	200.549,10	185.707,33	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	10.759,66	18.060,95	35.164,31
16	ÖN ÖDEMELER	2.740.494,28	3.225.998,48	3.596.858,53	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.019.199,80	10.866.034,15	16.980.342,82
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.740.494,28	3.225.998,48	3.596.858,53	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.019.199,80	10.866.034,15	16.980.342,82
2	DURAN VARLIKLAR	251.859,20	336.366,08	418.122,85	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.019.199,80	10.866.034,15	16.980.342,82
22	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	926,82	5	ÖZ KAYNAKLAR	-6.881.809,58	-9.766.886,70	-13.580.516,80
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	926,82	50	NET DEĞER	-83.348.846,61	64.295.210,15	111.397.563,20
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	251.859,20	336.366,08	417.196,03	500	NET DEĞER HESABI	-83.348.846,61	64.295.210,15	111.397.563,20
252	BİNALAR HESABI	111.923.095,54	111.923.095,54	111.349.095,54	51	DEĞER HAREKETLERİ	4.735.801.669,12	4.053.942.929,25	3.381.114.147,44
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.005.056,98	1.011.192,58	1.040.143,88	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	4.735.801.669,12	4.053.942.929,25	3.381.114.147,44
254	TAŞITLAR HESABI	1.776.165,51	1.776.165,51	1.776.165,51	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	405.846,83	396.187,78	271.514,59
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	16.844.454,58	18.102.493,18	18.837.984,30	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	405.846,83	396.187,78	271.514,59
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-131.296.913,41	-132.476.580,73	-132.586.193,20	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-3.798.399.894,43	-3.662.100.659,18	-3.151.452.854,52
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-3.798.399.894,43	-3.662.100.659,18	-3.151.452.854,52
260	HAKLAR HESABI	7.368.087,49	7.612.580,57	7.774.883,67	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-861.340.584,49	-466.300.554,70	-354.910.887,51
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	28.438,00	28.438,00	28.438,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-861.340.584,49	-466.300.554,70	-354.910.887,51
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-7.396.525,49	-7.641.018,57	-7.803.321,67					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	650.076,50					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-650.076,50					
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>4.269.403,01</b>	<b>4.817.478,91</b>	<b>5.322.362,64</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>4.269.403,01</b>	<b>4.817.478,91</b>	<b>5.322.362,64</b>

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Hesap Kod2	GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
630	00	00	GİDERLER HESABI	899.640.627,52	490.330.228,13	376.353.148,50
630	01	00	Personel Giderleri	70.519.058,14	79.971.729,98	93.477.999,88
630	01	01	Memurlar	44.440.898,92	55.716.811,27	66.233.160,79
630	01	02	Sözleşmeli Personel	14.109.665,80	12.938.948,93	12.075.676,40
630	01	03	İşçiler	11.538.057,86	11.315.969,78	15.169.162,69
630	01	05	Diğer Personel	430.435,56	0,00	0,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.673.637,96	11.146.409,80	13.600.082,82
630	02	01	Memurlar	6.027.385,67	7.470.786,33	8.753.516,79
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.741.511,67	1.610.739,87	1.517.617,27
630	02	03	İşçiler	1.904.740,62	2.064.883,60	3.328.948,76
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.596.226,77	12.491.073,54	17.447.580,42
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.017.601,62	3.172.464,45	3.030.435,21
630	03	03	Yolluklar	2.056.364,30	457.732,52	259.718,09
630	03	04	Görev Giderleri	187.821,67	90.425,57	126.934,24
630	03	05	Hizmet Alımları	7.988.483,07	7.677.550,86	12.273.573,54
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	298.575,12	111.004,05	120.057,62
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	284.993,80	427.151,72	911.617,27
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	756.383,69	554.744,37	725.244,45
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	6.003,50	0,00	0,00
630	05	00	Cari Transferler	411.000,00	444.000,00	480.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	411.000,00	444.000,00	480.000,00
630	07	00	Sermaye Transferleri	730.235.282,10	382.453.070,00	238.869.802,12
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	721.054.767,09	372.774.697,67	19.625.350,52
630	07	02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	9.180.515,01	9.678.372,33	11.544.451,60
630	07	03	Hazine Yardımları	0,00	0,00	207.700.000,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	64.918.544,97	1.009.533,18	1.543.048,12
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	64.800.112,61	765.040,10	1.343.280,02
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	118.432,36	244.493,08	162.303,10
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	37.465,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	860.906,39	804.277,46	993.458,05
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	334.701,33	189.917,67	260.780,46
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.818,53	6.900,40	7.135,34
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	945,00	50.240,00	76.868,00
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	2.519,96	3.948,28
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	181.910,98	278.352,93	163.234,22
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	63.970,32	115.611,57	152.921,79
630	14	10	Zirai Maddeler	1.062,00	15.743,20	1.584,88
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	57.483,15	46.373,38	162.921,78
630	14	13	Yedek Parçalar	198.172,74	98.618,35	146.063,31
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.119,99	0,00	17.999,99
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	16.722,35	0,00	0,00
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	6.373.435,27
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00	6.373.435,27
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	592.616,01	903,01	3.402,68
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	592.616,01	903,01	3.402,68
630	25	00	Kamu İdaresine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	419.577,37	0,00
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	419.577,37	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.833.214,84	1.589.653,14	3.564.339,04
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.833.214,84	1.589.653,14	3.564.339,04
630	99	00	Diğer Giderler	140,34	0,65	0,10
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	140,34	0,65	0,10
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>				<b>899.640.627,52</b>	<b>490.330.228,13</b>	<b>376.353.148,50</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Hesap Kod2	GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
600	00	00	GELİRLER HESABI	40.383.822,77	26.478.070,55	24.420.412,22
600	01	00	Vergi Gelirleri	10.805.544,96	11.176.955,15	14.152.114,22
600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	8.649.474,24	9.547.554,30	11.888.686,84
600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.251.645,02	874.072,75	1.186.462,58
600	01	05	Damga Vergisi	904.425,70	755.328,10	1.076.964,80
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	736.227,14	893.593,54	1.115.777,05
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.073,02	0,00	1.496,61
600	03	06	Kira Gelirleri	735.154,12	893.593,54	1.102.291,73
600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	11.988,71
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	116.398,41	7.120,08	76.412,08
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	7.120,08	76.412,08
600	04	06	Özel Gelirler	116.398,41	0,00	0,00
600	05	00	Diğer Gelirler	28.725.652,26	13.980.824,41	9.076.108,87
600	05	01	Faiz Gelirleri	29.643,22	8.399,49	12.441,94
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	15,00	0,00	0,00
600	05	03	Para Cezaları	90.161,89	46.702,60	66.870,54
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	28.605.832,15	13.925.722,32	8.996.796,39
600	25	00	Kamu İdaresine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	419.577,37	0,00
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	419.577,37	0,00
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>				<b>40.383.822,77</b>	<b>26.478.070,55</b>	<b>24.420.412,22</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Hesap Kod2	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	2.083.779,74	2.448.397,12	2.978.151,23
610	01	00	Vergi Gelirleri	2.061.436,41	2.445.331,90	2.972.979,26
610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	2.061.411,62	2.445.331,90	2.971.530,35
610	01	05	Damga Vergisi	24,79	0,00	1.448,91
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.114,76	3.065,22	3.633,29
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	170,00	0,00	0,00
610	03	06	Kira Gelirleri	1.944,76	3.065,22	3.633,29
610	05	00	Diğer Gelirler	20.228,57	0,00	1.538,68
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	20.228,57	0,00	1.538,68
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>				<b>2.083.779,74</b>	<b>2.448.397,12</b>	<b>2.978.151,23</b>

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	899.640.627,52	490.330.228,13	376.353.148,50	<b>NET GELİR (D= (B-C))</b>	38.300.043,03	24.029.673,43	21.442.260,99
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	40.383.822,77	26.478.070,55	24.420.412,22	<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	2.083.779,74	2.448.397,12	2.978.151,23	<b>FAALİYET SONUCU [(D+E) - A](+/-)</b>	-861.340.584,49	-466.300.554,70	-354.910.887,51

### 3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(TL)

	2020			2021		
	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
<b>NET DEĞER</b>	<b>-83.348.846,61</b>	<b>147.644.056,76</b>	<b>64.295.210,15</b>	<b>64.295.210,15</b>	<b>47.102.353,05</b>	<b>111.397.563,20</b>
A- Denge Kayıtları	-42.831.273,30	45.285,82	-42.785.987,48	-42.785.987,48	0,00	-42.785.987,48
B- Varlık Envanteri	339.651,50	-47.206,83	292.444,67	292.444,67	0,00	292.444,67
C- Yükümlülük Envanteri	-2.349.586,99	0,00	-2.349.586,99	-2.349.586,99	0,00	-2.349.586,99
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	614.636.013,98	1.145.277.584,55	1.759.913.598,53	1.759.913.598,53	1.023.888.786,62	2.783.802.385,15
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	-653.143.651,80	-997.631.606,78	-1.650.775.258,58	-1.650.775.258,58	-976.786.433,57	-2.627.561.692,15
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>4.735.801.669,12</b>	<b>-681.858.739,87</b>	<b>4.053.942.929,25</b>	<b>4.053.942.929,25</b>	<b>-672.828.781,81</b>	<b>3.381.114.147,44</b>
<b>YEDEKLER</b>						
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>414.531,83</b>	<b>-18.344,05</b>	<b>396.187,78</b>	<b>400.253,29</b>	<b>-128.738,70</b>	<b>271.514,59</b>
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-4.659.749.163,92</b>	<b>997.648.504,74</b>	<b>-3.662.100.659,18</b>	<b>-4.128.405.279,39</b>	<b>976.952.424,87</b>	<b>-3.151.452.854,52</b>
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0,00</b>	<b>-466.300.554,70</b>	<b>-466.300.554,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-354.910.887,51</b>	<b>-354.910.887,51</b>



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

(TL)

	Bütçelenen Tutar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
<b>TAHSİLATLAR</b>			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	14.152.114,22
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.115.369,65
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	9.004.846,09
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	2.978.151,23
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	21.294.178,73
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	90.758.000,00	93.762.139,00	93.737.126,48
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.725.000,00	14.007.388,00	13.600.082,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.888.000,00	26.101.473,00	18.120.747,85
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	481.000,00	481.000,00	480.000,00
Sermaye Giderleri	37.000.000,00	36.684.200,00	5.379.622,22
Sermaye Transferleri	93.013.000,00	251.238.000,00	238.869.802,12
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	9.856.910.000,00	312.958,00	0,00
Toplam Ödemeler	10.121.775.000,00	422.587.158,00	370.187.381,49
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			<b>0,06</b>

## B. HUKUKİ YAPI 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, Cumhurbaşkanlığı yıllık programı gibi üst politika dokümanlarını hazırlamaktadır. Bunun yanında kamuda kaynak tahsis sürecinin etkin bir şekilde yürütülmesine yönelik Cumhurbaşkanı adına merkezi yönetim bütçesi hazırlık ve uygulama sürecini yürütmektedir. Ülkemizin öncelik ve hedeflerine uygun olarak kamu yatırımları projeleri için ilgili kurumlara kaynak tahsisi Başkanlığımızca gerçekleştirilen diğer bir görevdir. Ayrıca, kamuda stratejik yönetim sürecinin merkezi uyumlaştırma birimi rolünü üstlenmektedir.

İSEDAK sekreteryaya hizmetleri, bölgesel, ikili ve çok taraflı uluslararası ilişkiler ile kalkınma işbirliğine yönelik faaliyetler Başkanlığımızca yürütülmektedir. 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.

### *Misyonumuz,*

Ülkemizin ekonomik ve sosyal kalkınmasının hızlandırılması, dengeli ve sürdürülebilir kılınması için;

- Kalkınma planı, Cumhurbaşkanlığı Programı, orta vadeli program ve Cumhurbaşkanlığı yıllık programını hazırlamak,

- Sektörel ve tematik politika ve stratejiler geliştirmek; bu doğrultuda kamu kaynaklarını tahsis etmek,
- Merkezi yönetim bütçesini hazırlamak ve uygulamak,
- Plan, program, kaynak tahsisi, bütçe, politika ve stratejilerin uygulanmasını koordine etmek, izlemek, değerlendirmek ve raporlamak,
- İSEDAK ve diğer uluslararası kalkınma işbirliklerinin geliştirilmesi için gerekli çalışmaları yapmak.

### **Vizyonumuz,**

Ülkemizin ekonomik ve sosyal kalkınma sürecinin başarıyla sürdürülmesinde öncü ve etkili, teknolojik altyapı ve insan kaynağı açısından güçlü ve yenilikçi, uluslararası işbirliği perspektifine sahip bir kurum olmak.

## **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.

İdaremize 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 şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

## **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 Bankasıncı belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır.

## **4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME 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 arttırılması 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 kullanılabilceği durum 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 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırların 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 2021 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 hak edişlerinden 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

(TL)

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Binalar	111.923.095,54	111.349.095,54	111.349.095,54
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.011.192,58	1.040.143,88	1.021.830,28
Taşıtlar	1.776.165,51	1.776.165,51	1.776.165,51
Demirbaşlar	18.102.493,18	18.837.984,30	18.439.101,87
<b>Toplam</b>	<b>132.812.946,81</b>	<b>133.003.389,23</b>	<b>32.586.193,20</b>

### Tahsisli Taşınmazlar

(TL)

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Binalar	0,00	0,00	111.349.095,54
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111.349.095,54</b>

### 3. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar (TL)
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	14.695.420,97
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.284.921,85
<b>Toplam</b>	<b>16.980.342,82</b>

### 4. GİDERLER -4'lü Düzey

(TL)

630.03.05	Hizmet Alımları	12.273.573,54
630.03.05.10.03	Bilgisayar Hizmet Alım Giderleri	93.222,36
630.03.05.10.90	Diğer Genel Hizmet Alımları	20.532,00
630.03.05.20.01	Posta ve Telgraf Giderleri	19.118,71
630.03.05.20.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	26.757,97
630.03.05.20.03	İnternet Erişimi Giderler	1.212.425,93
630.03.05.20.06	Hat Kira Giderleri	150.383,08
630.03.05.20.07	Bilgiye Abonelik Giderleri	43.907,22
630.03.05.30.04	Geçiş Ücretleri	3.450,00
630.03.05.40.01	İlan Giderleri	14.992,69
630.03.05.40.02	Sigorta Giderleri	10.233,46
630.03.05.50.02	Taahhüt Kiralama Giderleri	3.691.637,23
630.03.05.50.10	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralama Giderler	29.500,00
630.03.05.50.12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.549.672,38
630.03.05.70.05	Arabuluculuk Ücreti Giderleri	1.243,40
630.03.05.90.03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	119.369,05
630.03.05.90.05	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	146.610,08
630.03.05.90.90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Hizmet Alımları	5.140.517,98
<b>630.05</b>	<b>Cari Transferler</b>	<b>480.000,00</b>
630.05.03.10.05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	480.000,00
<b>630.07</b>	<b>Sermaye Transferleri</b>	<b>238.869.802,12</b>
630.07.01.20.90	Diğer Döner Sermaye İşletmelerine	150.000,00
630.07.01.30.02	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankasına	2.526.655,20
630.07.01.90.02	Vakıf Üniversitelerine	16.015.000,00
630.07.01.90.03	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	166.000,00
630.07.02.10.90	Diğer Ülkelere	11.544.451,60
630.07.03.50.02	Belediyelere	207.700.000,00
<b>Toplam</b>		<b>250.855.680,34</b>



#### 4. KOŞULLU VARLIKLAR

Kod	Türü	Tutar (TL)
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	897.812
910.01	Taahhütler Kapsamında Alınan Teminat Mektupları	897.812
910.01.01	Banka Teminat Mektupları	897.812
910.01.01.02	Kesin Teminatlar	843.942
910.01.01.99	2017 Yılı ve Öncesine Ait Olanlar	53.870

#### 5. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar (TL)
Gider Taahhütleri	54.639.063,44
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	384.798,78