



TÜRKİYE CUMHURİYETİ CUMHURBAŞKANLIĞI
STRATEJİ VE BÜTÇE BAŞKANLIĞI

2022 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı

Nisan 2023

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	5
B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI	6
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	7
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
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	11
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		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI	PASİF HESAPLAR		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	4.481.112,83	4.904.239,79	9.159.968,11	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.718.331,46	1.922.536,62	64.034.484,48
10	HAZIR DEĞERLER	0,00	0,00	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI	870.913,91	1.373.922,58	62.270.916,39
12	FAALİYET ALACAKLARI	926,82	0,00	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	870.913,91	863.312,33	1.370.916,39
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	926,82	0,00	0,00	325	NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	0,00	510.610,25	60.900.000,00
14	DİĞER ALACAKLAR	1.053.638,43	1.121.673,93	1.172.914,75	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.692.635,72	177.346,53	1.037.759,91
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.053.638,43	1.121.673,93	1.172.914,75	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	155.606,53	158.791,73	244.567,53
15	STOKLAR	200.549,10	185.707,33	546.244,37	333	EMANETLER HESABI	2.537.029,19	18.554,80	793.192,38
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	200.549,10	185.707,33	546.244,37	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	154.781,83	371.267,51	725.808,18
16	ÖN ÖDEMELER	3.225.998,48	3.596.858,53	7.440.808,99	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	136.720,88	336.103,20	665.677,06
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.225.998,48	3.596.858,53	7.440.808,99	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	18.060,95	35.164,31	60.131,12
2	DURAN VARLIKLAR	336.366,08	418.122,85	3.521.669,22	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.866.034,15	16.980.342,82	36.712.293,91
22	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	926,82	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10.866.034,15	16.980.342,82	36.712.293,91
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	926,82	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.019.199,80	10.866.034,15	36.712.293,91
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	336.366,08	417.196,03	3.520.742,40	5	ÖZ KAYNAKLAR	-9.766.886,70	-13.580.516,80	-88.065.141,06
252	BİNALAR HESABI	111.923.095,54	111.349.095,54	111.349.095,54	50	NET DEĞER	64.295.210,15	111.397.563,20	112.382.253,41
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.011.192,58	1.040.143,88	1.047.703,70	500	NET DEĞER HESABI	64.295.210,15	111.397.563,20	112.382.253,41
254	TAŞITLAR HESABI	1.776.165,51	1.776.165,51	1.776.165,51	51	DEĞER HAREKETLERİ	4.053.942.929,25	3.381.114.147,44	3.674.589.581,98
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	18.102.493,18	18.837.984,30	28.621.899,96	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	4.053.942.929,25	3.381.114.147,44	3.674.589.581,98
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-132.476.580,73	-132.586.193,20	-139.274.122,31	57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	396.187,78	271.514,59	163.498,72
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	396.187,78	271.514,59	163.498,72
260	HAKLAR HESABI	7.612.580,57	7.774.883,67	8.772.555,97	58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-3.662.100.659,18	-3.151.452.854,52	-1.970.157.827,38
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	28.438,00	28.438,00	28.438,00	580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-3.662.100.659,18	-3.151.452.854,52	-1.970.157.827,38
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-7.641.018,57	-7.803.321,67	-8.800.993,97	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-466.300.554,70	-354.910.887,51	-1.905.042.647,79
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-466.300.554,70	-354.910.887,51	-1.905.042.647,79
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	650.076,50	1.434.012,32					
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-650.076,50	-1.434.012,32					
	AKTİF TOPLAMI	4.817.478,91	5.322.362,64	12.681.637,33		PASİF TOPLAMI	4.817.478,91	5.322.362,64	12.681.637,33

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Hesap Kod2	GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
630	00	00	GİDERLER HESABI	490.330.228,13	376.353.148,50	1.932.309.030,77
630	01	00	Personel Giderleri	79.971.729,98	93.477.999,88	155.259.685,20
630	01	01	Memurlar	55.716.811,27	66.233.160,79	113.160.656,07
630	01	02	Sözleşmeli Personel	12.938.948,93	12.075.676,40	17.586.075,66
630	01	03	İşçiler	11.315.969,78	15.169.162,69	24.512.953,47
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.146.409,80	13.600.082,82	22.348.464,59
630	02	01	Memurlar	7.470.786,33	8.753.516,79	14.600.508,26
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.610.739,87	1.517.617,27	2.209.306,39
630	02	03	İşçiler	2.064.883,60	3.328.948,76	5.538.649,94
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.491.073,54	17.447.580,42	55.811.052,19
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.172.464,45	3.030.435,21	11.051.161,99
630	03	03	Yolluklar	457.732,52	259.718,09	3.957.113,94
630	03	04	Görev Giderleri	90.425,57	126.934,24	432.940,61
630	03	05	Hizmet Alımları	7.677.550,86	12.273.573,54	38.200.699,78
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	111.004,05	120.057,62	287.003,89
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	427.151,72	911.617,27	1.097.992,36
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	554.744,37	725.244,45	784.139,62
630	05	00	Cari Transferler	444.000,00	480.000,00	1.792.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	444.000,00	480.000,00	1.792.000,00
630	07	00	Sermaye Transferleri	382.453.070,00	238.869.802,12	1.643.156.892,04
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	372.774.697,67	19.625.350,52	5.964.179,04
630	07	02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	9.678.372,33	11.544.451,60	31.042.713,00
630	07	03	Hazine Yardımları	0,00	207.700.000,00	1.606.150.000,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	1.009.533,18	1.543.048,12	8.533.273,08
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	765.040,10	1.343.280,02	7.535.600,78
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	244.493,08	162.303,10	997.672,30
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	37.465,00	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	804.277,46	993.458,05	2.297.742,36
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	189.917,67	260.780,46	828.194,35
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	6.900,40	7.135,34	114.171,48
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	50.240,00	76.868,00	91.032,22
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.519,96	3.948,28	6.574,96
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	278.352,93	163.234,22	589.420,73
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	115.611,57	152.921,79	313.984,89
630	14	10	Zirai Maddeler	15.743,20	1.584,88	12.938,70
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	46.373,38	162.921,78	141.820,13
630	14	13	Yedek Parçalar	98.618,35	146.063,31	173.668,50
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	17.999,99	23.600,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	2.336,40
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	6.373.435,27	19.831.980,89
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	6.373.435,27	19.831.980,89
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	903,01	3.402,68	65.854,81
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	903,01	3.402,68	65.854,81
630	25	00	Kamu İdaresine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	419.577,37	0,00	63.735,79
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	419.577,37	0,00	63.735,79
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.589.653,14	3.564.339,04	23.148.349,52
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.589.653,14	3.564.339,04	23.148.349,52
630	99	00	Diğer Giderler	0,65	0,10	0,30
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,65	0,10	0,30
GİDERLER TOPLAMI (A)				490.330.228,13	376.353.148,50	1.932.309.030,77

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Kod2	GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
600	00	00	GELİRLER HESABI	26.478.070,55	24.420.412,22	27.326.005,90
600	01	00	Vergi Gelirleri	11.176.955,15	14.152.114,22	19.631.763,18
600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	9.547.554,30	11.888.686,84	13.357.095,46
600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	874.072,75	1.186.462,58	4.571.830,96
600	01	05	Damga Vergisi	755.328,10	1.076.964,80	1.702.836,76
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	893.593,54	1.115.777,05	1.939.751,88
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	1.496,61	0,00
600	03	06	Kira Gelirleri	893.593,54	1.102.291,73	1.353.975,07
600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	11.988,71	585.776,81
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.120,08	76.412,08	44.127,06
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	5.777,06
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	7.120,08	76.412,08	38.350,00
600	05	00	Diğer Gelirler	13.980.824,41	9.076.108,87	3.491.640,42
600	05	01	Faiz Gelirleri	8.399,49	12.441,94	3.866,98
600	05	03	Para Cezaları	46.702,60	66.870,54	2.630,88
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	13.925.722,32	8.996.796,39	3.485.142,56
600	25	00	Kamu İdaresine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	419.577,37	0,00	2.218.723,36
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	419.577,37	0,00	2.218.723,36
GELİRLER TOPLAMI (B)				26.478.070,55	24.420.412,22	27.326.005,90

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Kod2	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	2.448.397,12	2.978.151,23	59.622,92
610	01	00	Vergi Gelirleri	2.445.331,90	2.972.979,26	58.364,58
610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	2.445.331,90	2.971.530,35	58.364,58
610	01	05	Damga Vergisi	0,00	1.448,91	0,00
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.065,22	3.633,29	1.258,34
610	03	06	Kira Gelirleri	3.065,22	3.633,29	1.258,34
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	1.538,68	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.538,68	0,00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				2.448.397,12	2.978.151,23	59.622,92

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	490.330.228,13	376.353.148,50	1.932.309.030,77	NET GELİR (D)= (B-C)	24.029.673,43	21.442.260,99	27.266.382,98
GELİRLER TOPLAMI (B)	26.478.070,55	24.420.412,22	27.326.005,90	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	2.448.397,12	2.978.151,23	59.622,92	FAALİYET SONUCU [(D+E) - A](+/-)	-466.300.554,70	-354.910.887,51	-1.905.042.647,79

3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(TL)

	2021			2022		
	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	64.295.210,15	47.102.353,05	111.397.563,20	111.397.563,20	984.690,21	112.382.253,41
A- Denge Kayıtları	-42.785.987,48	0,00	-42.785.987,48	-42.785.987,48	0,00	-42.785.987,48
B- Varlık Envanteri	292.444,67	0,00	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	1.759.913.598,53	1.023.888.786,62	2.783.802.385,15	2.783.802.385,15	1.537.082.588,99	4.320.884.974,14
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	-1.650.775.258,58	-976.786.433,57	-2.627.561.692,15	-2.627.561.692,15	-1.536.097.898,78	-4.163.659.590,93
DEĞER HAREKETLERİ	4.053.942.929,25	-672.828.781,81	3.381.114.147,44	3.381.114.147,44	293.475.434,54	3.674.589.581,98
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	400.253,29	-128.738,70	271.514,59	271.988,37	-108.489,65	163.498,72
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-4.128.405.279,39	976.952.424,87	-3.151.452.854,52	-3.506.364.215,81	1.536.206.388,43	-1.970.157.827,38
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-354.910.887,51	-354.910.887,51	0,00	-1.905.042.647,79	-1.905.042.647,79

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

(TL)

	Bütçelenen Tutar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	19.631.763,18
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.939.751,88
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	3.373.286,23
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	59.622,92
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	24.885.178,37
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	113.915.000,00	159.006.334,00	155.359.715,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.819.000,00	23.269.936,00	22.348.464,59
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	37.367.000,00	72.317.000,00	58.220.864,30
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	543.000,00	1.793.000,00	1.792.000,00
Sermaye Giderleri	31.373.000,00	36.373.000,00	32.833.818,58
Sermaye Transferleri	193.173.000,00	1.648.477.000,00	1.643.156.892,04
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	27.321.120.000,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	27.713.310.000,00	1.941.236.270,00	1.913.711.754,51
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,01

B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI

Fiziksel yapı;

Başkanlık “Necatibey Caddesi No:110/A Yücetepe ANKARA” adresinde, 7.880 m² 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 süreci ile Devlet Yardımlarının Koordinasyonu, İzlenmesi ve Değerlendirilmesi görevini 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 Bankasınca 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 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 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 2022 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	111.349.095,54	111.349.095,54	111.349.095,54
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.040.143,88	1.047.703,70	1.033.968,50
Taşıtlar	1.776.165,51	1.776.165,51	1.776.165,51
Demirbaşlar	18.837.984,30	28.621.899,96	25.114.892,76
Toplam	133.003.389,23	142.794.864,71	139.274.122,31

Tahsisli Taşınmazlar

(TL)

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Binalar	0,00	0,00	111.349.095,54
Toplam	0,00	0,00	111.349.095,54

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	34.427.372,06
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.284.921,85
Toplam	36.712.293,91

4. GİDERLER -4'lü Düzey

(TL)

630.03.05	Hizmet Alımları	38.200.776,28
630.03.05.10.03	Bilgisayar Hizmet Alım Giderleri	112.100,00
630.03.05.10.90	Diğer Genel Hizmet Alımları	15.566.699,94
630.03.05.20.01	Posta ve Telgraf Giderleri	62.462,35
630.03.05.20.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	46.304,55
630.03.05.20.03	İnternet Erişimi Giderler	2.002.005,83
630.03.05.20.06	Hat Kira Giderleri	217.189,40
630.03.05.20.07	Bilgiye Abonelik Giderleri	60.220,57
630.03.05.30.04	Geçiş Ücretleri	22.200,00
630.03.05.40.01	İlan Giderleri	51.502,90
630.03.05.40.02	Sigorta Giderleri	19.287,82
630.03.05.50.02	Taahhüt Kiralama Giderleri	6.244.555,79
630.03.05.90.03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	25.828,83
630.03.05.90.05	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	171.941,06
630.03.05.90.90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Hizmet Alımları	13.598.477,24
630.05	Cari Transferler	1.792.000,00
630.05.03.10.05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.792.000,00
630.07	Sermaye Transferleri	1.643.156.892,04
630.07.01.30.02	Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankasına	3.271.842,00
630.07.01.90.03	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	747.779,22
630.07.01.90.90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Kurum, İşletme ve Hane Halkına Yapılan Sermaye Transferleri	1.944.557,82
630.07.02.10.90	Diğer Ülkelere	12.417.713,00
630.07.02.20.01	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	18.625.000,00
630.07.03.50.02	Belediyelere	1.606.150.000,00
Toplam		1.683.149.668,32

5. KOŞULLU VARLIKLAR

Kod	Türü	Tutar (TL)
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.643.025,40
910.01	Taahhütler Kapsamında Alınan Teminat Mektupları	7.518.025,40
910.01.01	Banka Teminat Mektupları	7.518.025,40
910.01.01.02	Kesin Teminatlar	7.464.155,40
910.01.01.99	2017 Yılı ve Öncesine Ait Olanlar	53.870,00

6. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar (TL)
Gider Taahhütleri	102.487.419,64
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	280.326,41