

T.C. HAZİNE VE
MALİYE BAKANLIĞI

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Mali Tablo Hazırlama Rehberi

Mali Tablolar
Muhasebe Politikaları

Önemli
Açıklayıcı Notlar

Şubat 2021

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ	1
MALİ TABLOLAR	1
BİLANÇO	6
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	7
NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	9
1. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	11
A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	12
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	12
1. MUHASEBE SİSTEMİ	12
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	12
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	12
c) Kayıt Esası	12
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	13
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	13
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	13
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:	14
c) İtibari Değer	14
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	15
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	16
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	16
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	16
a) Koşullu Yükümlülükler	16
b) Koşullu Varlıklar	16
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	17
14. KARŞILIKLAR	17
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	17
C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1. BANKA BİLGİLERİ	18
2. MALİ DURAN VARLIKLAR	18
1. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
a) Tahsisli Taşınmazlar	19

b)	Hizmet İmtiyaz Varlıkları	20
c)	Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	20
d)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	21
2.	KARŞILIKLAR	21
3.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
4.	GELİRLER	23
5.	GİDERLER	23
6.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	23
7.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	24
a)	Kur Farklarının Etkisi	24
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	24
8.	TAAHHÜTLER	24
9.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	24
a)	Verilen Garantiler	24
b)	Borç Üstlenim Taahhütleri	25
c)	Verilen Taahhüt Belgeleri	28
10.	KOŞULLU VARLIKLAR	226
a)	Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	30
b)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	31
11.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	32

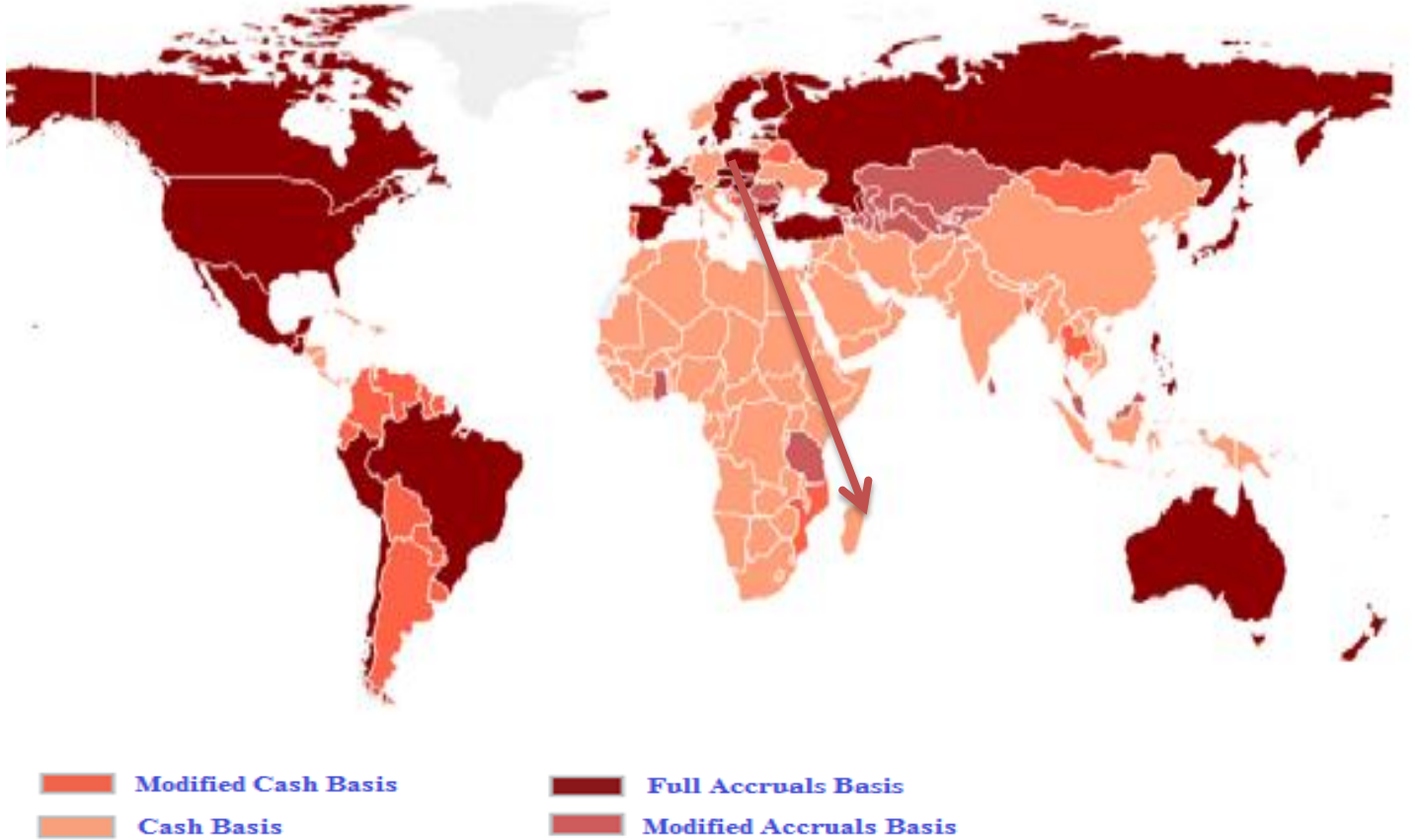
MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede yer alan hükümler doğrultusunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uluslararası standartlara uygun olarak uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarının belirlenmesi için Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş olup, Kurul tarafından günümüze kadar 30 adet Devlet Muhasebesi Standardı yayımlanmıştır.

Kurul tarafından belirlenen muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususların belirlendiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden yayımlanmış, standartlara uyum amacıyla 8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da kapsamlı bir değişiklik yapılmıştır.

Kurul tarafından yayımlanan 30 adet standardın biri tarım üçü mali araçlara ait olmak üzere toplam dört standardın dışındaki diğer standartlar Yönetmelik değişikliklerinde standartlara uyum çerçevesinde değerlendirilerek ihtiyaç duyulan düzenlemeler yapılmıştır. Bu çerçevede, ülkemiz tahakkuk esaslı muhasebe uygulayan ender ülkelerden birisi olmuş ve son değişikliklerle uluslararası kamu sektörü muhasebe standartlarına (IPSAS) uyum düzeyini %90 seviyesine çıkarmıştır.



Sources: OECD ve IMF, Blöndal ve Moretti (2016), Eurostat (2014)

Bu rehber, Yönetmeliğin “Mali Raporlar” başlıklı beşinci bölümü çerçevesinde kamu idarelerince hazırlanacak mali tabloların adil gösterimini ve ilgililiğini, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak amacıyla, standart bir format çerçevesinde sunulmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak için hazırlanmıştır.

Mali tablo seti; Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde sayılan ve Yönetmelik ekinde yer alan Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan oluşan temel mali tablolar ile Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar Listesinden oluşmaktadır.

Rehberde yer verilen kalemler asgari olarak belirlenmiş olup Yönetmeliğin ilgili maddelerinde yer alan kriterler çerçevesinde önemlilik arz etmesi nedeniyle ayrıca sunulması gerektiği değerlendirilen bilgilerin ayrı bir şekilde gösterilmesi gerekmektedir.

Mali tablo örneklerinde yer verilen unsurların asgari olarak belirlenmiş olması, kullanılmayan hesapların mali tablo ve dipnotlardan çıkarılmasına engel değildir.

Sunulacak mali tablo örnekleri Ek-1 Mali Tablo Setinde yer almaktadır. Kamu idareleri sunumunda öncelikle mali tabloları göstereceklerdir.

Bu rehberde göre hazırlanacak ilk mali tablolarda, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi çerçevesinde yapılarında önemli değişiklikler meydana gelen kamu idarelerinin mali tablolarının karşılaştırılabilirliği ve anlaşılabilirliğini artırmayacağı değerlendirilmesi sebebiyle önceki dönemlere ilişkin bilgilerine yer verilmeyecektir.

Faaliyet Sonuçları Tablosu iki yardımcı hesap düzeyinde hazırlanacak; bağış, yardım ve özel gelirler ile kamu idaresinin önemli gelir ve gider kalemlerine ilişkin bilgilerine ise açıklayıcı notlar bölümünde yer verilecektir.

Mali tablolarda yer alan dipnot referanslarıyla ilişkili olarak aşağıda yer verilen bilgiler doğrultusunda önemli muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar hazırlanacaktır.

Bu Rehber’de konu başlıkları altında *italik* olarak yazılan kısımlar ne yazılması gerektiği ile ilgili açıklayıcı bilgi mahiyetinde olup, mali tablo sunumunda bu *italik kısımlar* yer almayacaktır.

Bu Rehber çerçevesinde kamu idarelerince tereddüde düşülen hususlara destek vermek amacıyla malitablodestek@muhasibat.gov.tr elektronik posta adresi oluşturulmuştur. Bu adrese, tereddüde düşülen ilgili bölüm başlığı ve cevap istenen konuya ilişkin açıklayıcı bilgi, ilgilinin adı, soyadı, unvanı ve iletişim bilgilerini içeren e-postalar kurumsal e-posta adresleri kullanılarak gönderilmelidir.

Bakanlığımızca Rehberin geliştirilmesine ilişkin yapılacak güncelleme çalışmalarına katkı sağlamak amacıyla kamu idarelerince yukarıda anılan e-posta adresine görüş ve önerilerin de gönderilmesi önem arz etmektedir.

MALİ TABLOLAR

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu		40.34.00.00		Yıl:2020	
Kamu İdaresi Adı		GAP BÖLGE KALKINMA İDARESİ			
AKTİF HESAPLAR		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	
1	DÖNEN VARLIKLAR	13.543.979,77	6.096.751,65	11.046.309,90	
10	HAZİR DEĞERLER	13.286.415,77	5.822.309,46	0,00	
102	BANKA HESABI	13.286.415,77	5.822.309,46	0,00	
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	10.757.330,32	
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	10.757.330,32	
15	STOKLAR	94.192,96	129.725,99	130.507,65	
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	94.192,96	129.725,99	130.507,65	
16	ÖN ÖDEMELER	163.371,04	144.716,20	158.471,93	
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	163.371,04	144.716,20	158.471,93	
2	DURAN VARLIKLAR	35.472.993,67	35.450.120,55	-9.474,72	
22	FAALİYET ALACAKLARI	11.694,48	11.694,48	11.694,48	
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.694,48	11.694,48	11.694,48	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	35.461.299,19	35.438.426,07	-21.169,20	
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	765.110,33	835.634,31	757.033,35	
254	TAŞITLAR HESABI	35.400,00	35.400,00	35.400,00	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.553.187,97	4.738.835,93	4.252.888,42	
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-5.271.423,98	-5.550.469,04	-5.066.490,97	
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	35.379.024,87	35.379.024,87	0,00	
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	370.674,62	437.725,54	0,00	
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-370.674,62	-437.725,54	0,00	
PASİF HESAPLAR		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.649.042,95	1.344.846,56	1.351.184,05	
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	596.775,30	98.221,12	121.605,50	
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.325,00	96.770,00	116.490,00	
333	EMANETLER HESABI	550.450,30	1.451,12	5.115,50	
36	ÖDENECEK DİĞER YUKUMLULUKLER	1.052.267,65	1.246.625,44	1.229.578,55	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	448.716,12	563.668,65	522.807,94	
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	555.629,90	633.023,97	651.231,61	
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	47.921,63	49.932,82	55.539,00	
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40.547.610,65	40.547.610,65	50.041.520,03	
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	40.547.610,65	40.547.610,65	50.041.520,03	
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.443.592,85	4.443.592,85	13.937.502,23	
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	36.104.017,80	36.104.017,80	36.104.017,80	
5	ÖZ KAYNAKLAR	6.820.319,84	-345.585,01	-40.355.868,90	
50	NET DEĞER	18.457.980,04	2.575.644,48	1.550.821,24	
500	NET DEĞER HESABI	18.457.980,04	2.575.644,48	1.550.821,24	
51	DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	-14.269,90	
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	0,00	-14.269,90	
57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.777.230,61	128.380.016,10	187.923.052,81	
570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.777.230,61	128.380.016,10	187.923.052,81	
58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-21.418.171,04	-124.124.240,52	-189.773.769,43	
580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-21.418.171,04	-124.124.240,52	-189.773.769,43	
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	6.003.280,23	-7.177.005,07	-40.041.703,62	
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	6.003.280,23	0,00	0,00	
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	-7.177.005,07	-40.041.703,62	
AKTİF TOPLAMI		49.016.973,44	41.546.872,20	11.036.835,18	
PASİF TOPLAMI		49.016.973,44	41.546.872,20	11.036.835,18	

Bilanço Dipnotları :		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.068.533,46	1.096.933,46	1.036.383,46
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.068.533,46	1.096.933,46	1.036.383,46
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	269.217,56	387.513,59	336.236,62
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	269.217,56	387.513,59	336.236,62

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod	Kod	Kod	Kod				
630	00	00	00	00	G DERLER HESABI	128.530.669,28	76.729.766,20	126.185.357,39
630	01	00	00	00	Personel Giderleri	21.539.781,04	25.469.368,62	34.898.679,55
630	01	01	00	00	Memurlar	3.839.112,11	3.291.514,21	3.439.384,31
630	01	01	01	00	Temel Maa lar	1.669.158,51	1.420.481,28	1.468.529,55
630	01	01	01	01	Temel Maa lar	377.408,26	311.618,59	340.206,42
630	01	01	01	02	Taban Ayl	1.291.750,25	1.108.862,69	1.128.323,13
630	01	01	02	00	Zamlar ve	1.878.440,58	1.612.252,55	1.726.160,81
630	01	01	02	01	Zamlar ve	1.878.440,58	1.612.252,55	1.726.160,81
630	01	01	03	00	Ödenekler	9.668,49	10.614,59	11.958,80
630	01	01	03	01	Ödenekler	9.668,49	10.614,59	11.958,80
630	01	01	04	00	Sosyal Haklar	281.844,53	248.165,79	232.735,15
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	281.844,53	248.165,79	232.735,15
630	01	02	00	00	Sözle meli Personel	2.709.524,18	3.024.833,41	3.025.004,77
630	01	02	01	00	Ücretler	1.869.963,07	2.067.301,35	2.005.988,63
630	01	02	01	02	Kadro Kar l Sözle meli	75.062,13	89.229,56	8.220,55
630	01	02	01	90	Di er Sözle meli Personel	1.794.900,94	1.978.071,79	1.997.768,08
630	01	02	02	00	Zamlar ve	44.294,23	52.655,30	36.891,78
630	01	02	02	02	Kadro Kar l Sözle meli	44.294,23	52.655,30	36.891,78
630	01	02	04	00	Sosyal Haklar	139.997,66	142.466,27	151.245,63
630	01	02	04	02	Kadro Kar l Sözle meli	683,05	405,96	37,38
630	01	02	04	90	Di er Sözle meli Personel	139.314,61	142.060,31	151.208,25
630	01	02	06	00	Ödül ve kramiyeler	655.269,22	762.410,49	830.878,73
630	01	02	06	02	Kadro Kar l Sözle meli	30.855,14	44.351,73	8.025,63
630	01	02	06	90	Di er Sözle meli Personel	624.414,08	718.058,76	822.853,10
630	01	03	00	00	çiler	14.956.963,44	19.114.602,19	28.402.541,30
630	01	03	01	00	Ücretler	10.519.402,45	13.339.207,93	13.876.639,34
630	01	03	01	02	Geçici çilerin	10.519.402,45	6.455.681,74	7.546.895,55
630	01	03	01	03	375 S. KHK'n n Geçici 23 üne Md. Kanun	0,00	6.883.526,19	6.329.743,79

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod	Kod	Kod	Kod				
600	00	00	00	00	GELİRLER HESABI	134.533.949,51	69.552.761,13	86.143.653,77
600	04	00	00	00	Alınan Bağışlar ve	133.721.000,00	67.356.000,00	83.033.000,00
600	04	02	00	00	Merkezi Yönetim Bütçesine	133.721.000,00	67.356.000,00	83.033.000,00
600	04	02	01	00	Cari	25.741.000,00	26.605.000,00	40.185.000,00
600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	25.741.000,00	26.605.000,00	40.185.000,00
600	04	02	02	00	Sermaye	107.980.000,00	40.751.000,00	42.848.000,00
600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	107.980.000,00	40.751.000,00	42.848.000,00
600	05	00	00	00	Diğer Gelirler	812.949,51	2.196.761,13	3.110.653,77
600	05	01	00	00	Faiz Gelirleri	280.148,58	157.835,75	0,00
600	05	01	09	00	Diğer Faizler	280.148,58	157.835,75	0,00
600	05	01	09	01	Kiilerden Alacaklar	0,16	0,00	0,00
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	280.148,42	157.835,75	0,00
600	05	09	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler	532.800,93	2.038.925,38	3.110.653,77
600	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	532.800,93	2.038.925,38	3.110.653,77
600	05	09	01	01	Nakit Kaydedilecek	0,00	1.125,00	0,00
600	05	09	01	99	Nakdi Yukarıda Tanımlanan	532.800,93	2.037.800,38	3.110.653,77
GELİRLER TOPLAMI (B)						134.533.949,51	69.552.761,13	86.143.653,77

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod	Kod	Kod	Kod				
630	01	03	02	00	hbar ve K dem	565.756,71	1.429.913,53	10.151.444,31
630	01	03	02	02	Geçici çilerin	565.756,71	1.429.913,53	2.422.538,90
630	01	03	02	04	375 S. KHK'n n Geçici 23 üncü Md. Kapsam	0,00	0,00	7.728.905,41
630	01	03	03	00	Sosyal Haklar	1.697.715,45	1.901.170,17	1.784.825,53
630	01	03	03	02	Geçici çilerin	1.697.715,45	1.834.435,81	1.784.825,53
630	01	03	03	03	375 S. KHK'n n Geçici 23 üncü Md. Kapsam	0,00	66.734,36	0,00
630	01	03	05	00	Ödül ve kramiyeler	2.174.088,83	2.444.310,56	2.589.632,12
630	01	03	05	02	Geçici çilerin Ödül	2.174.088,83	1.869.945,43	2.506.762,97
630	01	03	05	03	375 S. KHK'n n Geçici 23 üncü Md. Kapsam	0,00	574.365,13	82.869,15
630	01	04	00	00	Geçici Personel	34.181,31	38.418,81	31.749,17
630	01	04	01	00	Ücretler	34.181,31	38.418,81	31.749,17
630	01	04	01	02	Aday Ç rak, Ç rak	34.181,31	38.418,81	31.749,17
630	02	00	00	00	Sosyal Güvenlik	3.938.288,72	4.548.031,51	4.682.555,28
630	02	01	00	00	Memurlar	577.734,75	465.100,94	475.775,09
630	02	01	06	00	Sosyal Güvenlik	577.734,75	465.100,94	475.775,09
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik	350.863,13	281.103,23	288.589,33
630	02	01	06	02	Sa l k Primi	226.871,62	183.997,71	187.185,76
630	02	02	00	00	Sözle meli Personel	249.300,33	312.368,98	283.439,24
630	02	02	06	00	Sosyal Güvenlik	249.300,33	312.368,98	283.439,24
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik	179.398,23	226.099,44	212.573,00
630	02	02	06	02	Sa l k Primi	69.902,10	86.269,54	70.866,24
630	02	03	00	00	çiler	3.110.699,02	3.770.561,59	3.923.340,95
630	02	03	04	00	sizlik Sigortas	275.210,45	335.070,02	348.728,03
630	02	03	04	01	sizlik Sigortas	275.210,45	335.070,02	348.728,03
630	02	03	06	00	Sosyal Güvenlik	2.835.488,57	3.435.491,57	3.574.612,92
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik	2.832.902,67	3.435.491,57	3.379.828,02

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod	Kod	Kod	Kod				
630	02	03	06	02	Sa lık Primi	2.585,90	0,00	194.784,90
630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi	554,62	0,00	0,00
630	03	00	00	00	Mal ve Hizmet Al m	9.435.431,34	6.323.068,21	8.141.278,70
630	03	02	00	00	Tüketime Yönelik Malzemesi	828.323,98	1.012.795,34	1.118.830,01
630	03	02	01	00	K rtasiye ve Büro Malzemesi	1.876,67	25.843,50	18.313,77
630	03	02	01	01	K rtasiye Al mlar	97,76	17.955,20	17.736,88
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Al	1.086,36	7.888,30	576,89
630	03	02	01	04	Di er Yay n Al mlar	692,55	0,00	0,00
630	03	02	02	00	Su ve Temizlik Malzemesi	88.150,75	74.503,27	127.217,53
630	03	02	02	01	Su Al mlar	85.611,39	74.503,27	127.217,53
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi	2.539,36	0,00	0,00
630	03	02	03	00	Enerji al mlar	737.016,76	911.608,57	971.375,31
630	03	02	03	01	Yakacak Al mlar	171.438,34	249.338,85	292.002,46
630	03	02	03	02	Akaryak t ve Ya	174.073,10	148.386,97	90.349,85
630	03	02	03	03	Elektrik Al mlar	391.505,32	513.882,75	589.023,00
630	03	02	04	00	Yiyecek, ecek ve Yem	1.279,80	0,00	0,00
630	03	02	04	02	ecek Al mlar	1.279,80	0,00	0,00
630	03	02	06	00	Özel Malzeme Al	0,00	840,00	1.923,40
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile	0,00	840,00	1.923,40
630	03	03	00	00	Yolluklar	181.147,49	245.671,76	53.254,75
630	03	03	01	00	Yurtiçi Geçici Görev	146.702,55	151.438,73	49.180,27
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev	146.702,55	151.438,73	49.180,27
630	03	03	02	00	Yurtiçi Sürekli Görev	7.666,34	17.919,50	4.074,48
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev	7.666,34	17.919,50	4.074,48
630	03	03	03	00	Yurtd Geçici Görev	26.778,60	76.313,53	0,00
630	03	03	03	01	Yurtd Geçici Görev	26.778,60	76.313,53	0,00
630	03	04	00	00	Görev Giderleri	52.322,38	38.360,03	9.062,82
630	03	04	03	00	Ödenecek Vergi, Resim	52.322,38	38.360,03	9.062,82
630	03	04	03	90	Di er Vergi, Resim	52.322,38	38.360,03	9.062,82

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod	Kod	Kod	Kod				
630	03	05	00	00	Hizmet Alımları	7.620.853,00	4.229.317,63	6.368.734,92
630	03	05	01	00	Müavir Firma ve Kişiler	1.766.222,37	730.424,72	471.302,15
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	643.209,72	697.469,76	455.556,38
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alımları	586.384,24	0,00	0,00
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alımları	520.565,63	0,00	0,00
630	03	05	01	90	Diğer Müavir Firma Alımları	16.062,78	32.954,96	15.745,77
630	03	05	02	00	Haberleşme	147.405,92	154.097,24	146.646,65
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf	27.744,33	22.220,49	16.735,23
630	03	05	02	02	Telefon Abonelikleri	106.775,94	130.646,45	126.154,42
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelikleri	12.885,65	1.230,30	3.757,00
630	03	05	04	00	Tarifeye Bağlı	12.786,76	8.590,40	3.343,62
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	12.522,16	8.590,40	3.343,62
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	264,60	0,00	0,00
630	03	05	05	00	Kiralar	1.600.576,03	1.783.793,75	2.171.159,59
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralamaları	542.185,48	567.920,76	690.542,37
630	03	05	05	05	Hizmet Binaları	819.883,05	957.452,99	1.087.677,22
630	03	05	05	12	Personel Servisleri	238.507,50	258.420,00	392.940,00
630	03	05	09	00	Diğer Hizmet Alımları	4.093.861,92	1.552.411,52	3.576.282,91
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma	47.253,49	21.638,00	13.677,51
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	4.046.608,43	1.530.773,52	3.562.605,40
630	03	06	00	00	Temsil ve Tanıtım	668.182,13	601.633,68	506.392,84
630	03	06	01	00	Temsil Giderleri	21.811,90	17.072,23	7.163,78
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tüfece	21.811,90	17.072,23	7.163,78
630	03	06	02	00	Tanıtım Giderleri	646.370,23	584.561,45	499.229,06
630	03	06	02	01	Tanıtım, Ağırlama, Tüfece	646.370,23	584.561,45	499.229,06
630	03	07	00	00	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak	56.163,85	154.782,35	51.422,03
630	03	07	01	00	Menkul Mal Alımı	8.318,90	17.110,64	6.594,34
630	03	07	01	01	Büro ve Yeri Malı	8.318,90	17.110,64	3.703,34
630	03	07	01	02	Büro ve Yeri	0,00	0,00	2.891,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod	Kod	Kod	Kod				
630	03	07	03	00	Bakım ve Onarım	47.844,95	137.671,71	44.827,69
630	03	07	03	01	Tefriat Bakım ve	0,00	0,00	1.944,00
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat	46.900,95	137.671,71	42.234,69
630	03	07	03	03	Ta'til Bakım ve	944,00	0,00	649,00
630	03	08	00	00	Gayrimenkul Mal	28.438,51	40.507,42	33.581,33
630	03	08	01	00	Hizmet Binası Bak	13.346,31	26.148,10	17.057,79
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve	13.346,31	26.148,10	17.057,79
630	03	08	02	00	Lojman Bakım ve	15.092,20	14.359,32	16.523,54
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve	15.092,20	14.359,32	16.523,54
630	05	00	00	00	Cari Transferler	328.243,48	169.815,94	201.781,31
630	05	01	00	00	Görev Zararlar	269.735,49	89.631,02	128.754,11
630	05	01	02	00	Sosyal Güvenlik	269.735,49	89.631,02	128.754,11
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik	269.735,49	89.631,02	128.754,11
630	05	03	00	00	Kar Amacı Gütmeven	49.000,00	52.000,00	57.000,00
630	05	03	01	00	Kar Amacı	49.000,00	52.000,00	57.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öle	49.000,00	52.000,00	57.000,00
630	05	06	00	00	Yurtdışına Yapılan	9.507,99	28.184,92	16.027,20
630	05	06	02	00	Uluslararası Kurulu	9.507,99	28.184,92	16.027,20
630	05	06	02	01	Uluslararası Kurulu	9.507,99	28.184,92	16.027,20
630	07	00	00	00	Sermaye	65.978.704,00	21.432.478,00	25.818.496,00
630	07	01	00	00	Yurtiçi Sermaye	65.978.704,00	21.432.478,00	25.818.496,00
630	07	01	09	00	Diğer Yurtiçi	65.978.704,00	21.432.478,00	25.818.496,00
630	07	01	09	03	Diğer Kamu Kurum	65.978.704,00	21.432.478,00	25.818.496,00
630	13	00	00	00	Amortisman	1.018.840,41	347.193,62	415.990,81
630	13	01	00	00	Maddi Duran Varlıkların	1.018.840,41	346.852,48	415.990,81
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve	212.379,94	74.010,79	59.785,00
630	13	01	05	00	Demirbaşların	806.460,47	272.841,69	356.205,81
630	13	03	00	00	Diğer Duran Varlıkların	0,00	341,14	0,00
630	13	03	02	00	Elden çıkacak Maddi	0,00	341,14	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod	Kod	Kod	Kod				
630	14	00	00	00	İlk Madde ve	913.868,14	1.390.538,12	478.292,97
630	14	01	00	00	Kirasiye	125.622,12	263.462,28	93.010,87
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda	13.821,10	24.109,90	13.690,48
630	14	03	00	00	Amaçlı ve			
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar	87,32	0,00	35.551,64
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkı	1.815,85	177,00	70,80
630	14	05	00	00	Temizleme	180.674,00	680.229,54	158.145,09
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruat	104.680,43	183.713,66	61.004,00
630	14	07	00	00	Yiyecek	9.611,60	1.174,12	1.398,82
630	14	08	00	00	Çecek	92.500,82	115.886,09	34.833,82
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	61.819,69	2.655,00	1.230,40
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve	198.107,01	50.780,41	21.474,28
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	33.874,31	14.766,32	24.397,27
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri	45.050,70	14.160,00	0,00
630	14	17	00	00	Başlıca Ekipmanlar	6.962,00	1.062,00	0,00
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim	39.241,19	38.361,80	33.485,50
630	25	00	00	00	Amaçlı Kamuda Bedelsiz Olarak	0,00	0,00	39.057,75
630	25	01	00	00	Genel Bütçe Kamuda	0,00	0,00	39.057,75
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak	0,00	0,00	16.036,07
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak	0,00	0,00	23.021,68
630	30	00	00	00	Proje Kapsamında	25.377.512,15	17.049.272,18	16.130.200,15
630	30	06	00	00	Proje Kapsamında	25.377.512,15	17.049.272,18	16.130.200,15
630	30	06	02	00	Menkul Sermaye	16.308.648,81	8.557.161,30	7.086.048,15
630	30	06	02	01	Müavir Firma ve Ki	16.308.648,81	8.557.161,30	7.086.048,15
630	30	06	09	00	Diğer Sermaye	9.068.863,34	8.492.110,88	9.044.152,00
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye	9.068.863,34	8.492.110,88	9.044.152,00
630	99	00	00	00	Diğer Giderler	0,00	0,00	35.379.024,87
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanan	0,00	0,00	35.379.024,87
GİDERLER TOPLAMI (A)						128.530.669,28	76.729.766,20	126.185.357,39

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	128.530.669,28	76.729.766,20	126.185.357,39	NET GELİR (D= (B-C))	134.533.949,51	69.552.761,13	86.143.653,77
GELİRLER TOPLAMI (B)	134.533.949,51	69.552.761,13	86.143.653,77	ENFLASYON DÜZELTİMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	0,00	0,00	FAALİYET SONUCU [(D+E) - A](+/-)	6.003.280,23	7.177.005,07	40.041.703,62

NAKİT AKIŞ TABLOSU

2020 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	134.533.949,5	69.005.180,6	86.143.653,8
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Alınan Bağış ve Yardımlar	133.721.000,0	66.808.419,4	83.033.000,0
Faizler, Cezalar, Paylar	812.949,5	2.196.761,1	3.110.653,8
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	126.597.960,7	74.992.034,5	125.252.015,9
Personel Giderleri	21.539.781,0	25.469.368,6	34.898.679,6
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	3.938.288,7	4.548.031,5	4.682.555,3
Mal ve Hizmet Giderleri	9.435.431,3	6.323.068,2	8.141.278,7
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	328.243,5	169.815,9	201.781,3
Sermaye Transferleri	65.978.704,0	21.432.478,0	25.818.496,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	25.377.512,2	17.049.272,2	16.130.200,2
Diğer Giderler	0,0	0,0	35.379.024,9
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.058,7	-18.654,8	13.755,7
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	7.932.930,1	-5.968.199,1	-39.122.117,8
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	207.540,4	30.115,5	136.733,4
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	89.142,1	25.094,8	17.456,4
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30.764,1	5.020,7	
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	26.137,0	1.312,0	-10.148,0
Taşıtlar	0,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	4.627,1	4.370,8	-144.041,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	-662,1	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	136.733,4
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	87.634,2	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	114.857,1	1.770.825,6	496.531,1
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-386.280,8	1.445.730,1	
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	413.503,7	325.095,5	35.547.742,1
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	5.000,0

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	
Tesis, Makine ve Cihazlar	173.213,2	86.296,7	41.365,0
Taşıtlar	0,0	0,0	-10.881,5
Demirbaşlar	240.290,5	238.798,8	133.233,7
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	35.379.024,9
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	87.634,2	0,0	-5.595.254,1
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	92.683,4	-1.740.710,0	-359.797,7
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	8.025.613,5	-7.708.909,1	-39.481.915,5
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	11.694,5	0,0	0,0
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	11.694,5	0,0	0,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	898.852,6	244.802,8	10.757.330,3
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	898.852,6	244.802,8	10.757.330,3
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	887.158,1	244.802,8	10.757.330,3
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	8.912.771,6	-7.464.106,3	-28.724.585,2
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	7.492.136,4	-7.464.106,3	-5.808.039,6
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	7.492.136,4	-7.464.106,3	-5.808.039,6
Verilen Ödenekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	0,0	0,0	0,0
Döviz	0,0	0,0	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Evlilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

GAP İDARESİ BAŞKANLIĞI		31.12.2020 YILI. TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU				
	ÖNCEKİ DÖNEM (2019 YILI)			CARİ DÖNEM (2020 YILI)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ 1 NOLU AÇILIŞ MİF'İ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER 1 NOLU MİF VE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ HARİCİNDEKİ FİŞLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ 1 NOLU AÇILIŞ MİF'İ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER 1 NOLU MİF VE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ HARİCİNDEKİ FİŞLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	21.085.083,04	-13.756.688,67	7.328.394,37	7.328.394,37	-438.667,69	6.889.726,68
A- Denge Kayıtları	13.754,30	0,00	13.754,30	13.754,30	-13.754,30	0,00
B- Varlık Envanteri	0,00	2.136.747,11	2.136.747,11	2.136.747,11	4.752.979,57	6.889.726,68
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	21.071.328,74	-15.893.435,78	5.177.892,96	5.177.892,96	-5.177.892,96	0,00
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	128.380.016,10	0,00	128.380.016,10	187.923.052,81	0,00	187.923.052,81
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	59.543.036,71	59.543.036,71	0,00	32.077.235,58	32.077.235,58

1. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	40.34.00.00	Yıl: 2020	
Kamu İdaresi Adı	GAP BÖLGE KALKINMA İDARESİ		
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.000,00	0,00	0,00
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	86.033.000,00	0,00	83.033.000,00
Diğer Gelirler	715.000,00	0,00	3.110.653,77
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	86.749.000,00	0,00	86.143.653,77
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	28.160.000,00	28.160.000,00	25.404.770,17
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.350.000,00	5.350.000,00	4.682.555,28
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.182.000,00	11.182.000,00	8.698.567,12
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	459.000,00	459.000,00	201.781,31
Sermaye Giderleri	16.652.000,00	16.652.000,00	16.380.774,89
Sermaye Transferleri	26.196.000,00	26.196.000,00	25.818.496,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	87.999.000,00	87.999.000,00	81.186.944,77
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,06

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

GAP İdaresi Misyonu

Güneydoğu Anadolu Bölgesi'nde sürdürülebilir ve adil kalkınma anlayışı ile yaşam kalitesini yükseltmek için kaynakların etkin ve verimli kullanımını sağlayarak planlar yapmak, izlemek, değerlendirmek, koordinasyonu sağlamak, insana ve çevreye duyarlı, yenilikçi model projeler geliştirmek ve uygulamaktır.

GAP İdaresi Vizyonu

“Kapsayıcı ve Sürdürülebilir Kalkınma Çalışmalarına Ulusal Alanda Olduğu Gibi Uluslararası Alanda da İlham Kaynağı Olmak”

B. 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 (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremise ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Mali Yönetim Sistemi 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 Güneydoğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 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.

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. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

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 ölçütün 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 kullanılabileceği 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 ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın 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. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince 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.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. 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.

15. 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.

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştirikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap TR100001500158007293266220	10.757.330,32 TL
Vadeli hesap TR340001500158018018543178	-
Özel hesaplar	-
Toplam	10.757.330,32 TL

2. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	% 10 'a Kadar Olanlar	Sermaye Payı Oranı % 10-50 (Dahil) Arası	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			

1. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			
Binalar			
Tesis, Makine ve Cihazlar	835.634,31	757.033,35	0,00
Taşıtlar	35.400,00	35.400,00	0,00
Demirbaşlar	4.738.835,93	4.252.888,42	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Toplam	5.609.870,24	5.045.321,77	0,00

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
	(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)
Arazi ve Arsalar			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			
Binalar			
Toplam			

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model

Tutar

Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler

İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler

Hizmet imtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri
- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

Yönetmeliğe göre Kamu Özel İşbirliği kapsamında Yap-Kirala-Devret Modeli kullanılarak edinilen varlıklar finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmekte olup, anılan modele göre yapılan sözleşmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yap-Kirala-Devret Sözleşmelerine İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri
- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	
Yapılmakta Olan Binalar	
Yapılmakta Olan Tesisler	
Toplam	

2. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.889.296,17
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.988.717,04
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.728.905,41
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	330.583,61
Toplam	13.937.502,23

3. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri		
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
Menkul Varlıklar		
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		
Takipteki Kurum Alacakları		
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Sermaye Taahhütleri		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		
Bonolar		
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri		
Tahviller		
Cari Yılda Ödenecek Tahviller		
Dış Mali Borçlar		
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

4. GELİRLER

*Alınan bağış ve yardımlar/
Özel gelirler/
Alınan paylar/
Önemli gelir kalemleri*

Tutar

Alınan Bağışlar ve Yardımlar	83.033.000,00
Diğer gelirler ve Faiz Gelirleri	3.113.130,52

Toplam	86.146.130,52
---------------	----------------------

5. GİDERLER

*Hizmet alımları/
Cari transferler/
Sermaye transferleri/
Önemli gider kalemleri*

Tutar

Hizmet Alımları	6.625.165,60
Cari Transferler	201.781,31
Sermaye Transferleri	25.818.496,00

Toplam	32.645,442,29
---------------	----------------------

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 13.286.415,77 TL, dönem sonu 5.822.309,46,77 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 7.464.106,31 TL tutarındadır.
- Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

8. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	
Verilen Taahhüt Belgeleri	
Borç Üstlenim Taahhütleri	
Verilen Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	

a) Verilen Garantiler

Garanti verilen idare/kurum/kuruluş

Tutar

...

...

...

Toplam

Proje

Tutar

...

...

...

Toplam

b) Borç Üstlenim Taahhütleri

Proje

**Sözleşme
Tutarı**

**Kullanılan
Kredi
Tutarı**

**Kredi Geri
Ödeme
Tutarı**

**Borç
Üstlenim
Tutarı**

... Projesi

... Projesi

... Projesi

Toplam

c) Verilen Taahhüt Belgeleri

Verilen Taahhüt Belgeleri	Taahhüt Tutarı	Yerine Getirilen Taahhüt Tutarı
Sermaye Karşılığı Verilenler		
Değer Koruma Karşılığı Verilenler		
Kredi Karşılığı Verilenler		
Gider Karşılığı Verilenler		
Toplam		

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	

a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri

KÖİ Sözleşmeleri	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Tamamlanan Tutar	Fiili Gerçekleşme (%)
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
Toplam				

b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar				
...				
Toplam				

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	
Kullanılacak Dış Krediler	
Risk Hesabı Alacakları	
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	