



T.C. ÇEVRE, ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞI
İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ
BAŞKANLIĞI

2022 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN 2023

A. MALİ TABLOLAR

B İ L A N Ç O											
Kamu İdaresi Kodu		106			Yıl:2022						
Kamu İdaresi Adı		İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAŞKANLIĞI									
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR								
	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI					
1	DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	1.229.164,72	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	365.465,93		
14	DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	214.016,74	32	FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	358.569,59		
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	214.016,74		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	268.013,28		
15	STOKLAR	0,00	0,00	290.490,47		325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	0,00	0,00	90.556,31		
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	290.490,47	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	1.116,00		
16	ÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	724.657,51		333 EMANETLER HESABI	0,00	0,00	1.116,00		
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	724.657,51	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00	5.780,34		
2	DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	1.722.858,84		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	5.780,34		
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	1.722.858,84	5	ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	2.586.557,63		
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	86.908,14	50	NET DEĞER	0,00	0,00	-2.406,36		
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	2.898.383,24		500 NET DEĞER HESABI	0,00	0,00	-2.406,36		
	257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	-1.262.432,54	51	DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	22.713.061,47		
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	0,00	22.713.061,47		
	260 HAKLAR HESABI	0,00	0,00	141.600,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	-20.124.097,48		
	268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	-141.600,00		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	-20.124.097,48		
AKTİF TOPLAMI			0,00	0,00	2.952.023,56	PASİF TOPLAMI			0,00	0,00	2.952.023,56

Bilanço Dipnotları :			
	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	43.800,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	43.800,00
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	117.383,70
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	117.383,70

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 106

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAŞKANLIĞI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	0,00	0,00	21.980.697,34
630	01	00	Personel Giderleri	0,00	0,00	10.661.019,50
630	01	01	Memurlar	0,00	0,00	10.661.019,50
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	1.456.388,48
630	02	01	Memurlar	0,00	0,00	1.456.388,48
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	7.978.604,19
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	146.514,60
630	03	03	Yolluklar	0,00	0,00	3.674.198,56
630	03	05	Hizmet Alımları	0,00	0,00	3.511.422,66
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	118.784,17
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	0,00	0,00	64.900,00
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	462.784,20
630	05	00	Cari Transferler	0,00	0,00	177.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	177.000,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	1.404.032,54
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	1.262.432,54
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	141.600,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	303.652,47
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	0,00	0,00	47.296,03
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	1.062,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	95.814,16
630	14	06	Giyecek, Mefruzat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00	0,00	104.414,40
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	42.428,08
630	14	13	Yedek Parçalar	0,00	0,00	4.141,80
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	8.496,00
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,16
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,16
GİDERLER TOPLAMI (A)				0,00	0,00	21.980.697,34

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	0,00	0,00	1.856.599,86
600	01	00	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	1.149.116,28
600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	0,00	0,00	632.400,20
600	01	03	Dehşide Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	0,00	0,00	370.916,69
600	01	05	Damga Vergisi	0,00	0,00	145.799,39
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	648.720,00
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	648.720,00
600	05	00	Diğer Gelirler	0,00	0,00	58.763,42
600	05	01	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	55,94
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	58.707,48
600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	0,16
600	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	0,16
GELİRLER TOPLAMI (B)				0,00	0,00	1.856.599,86

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 106

Kamu İdaresi Adı İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAŞKANLIĞI

Mali Yıl:2022

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GIDERLER TOPLAMI (A)	0,00	0,00	21.980.697,34	NET GELİR (D= (B-C))	0,00	0,00	1.856.599,86
GELİRLER TOPLAMI (B)	0,00	0,00	1.856.599,86	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	0,00	0,00	FAALİYET SONUCU (((D+E) - A)(+/-))	0,00	0,00	-20.124.097,48

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

A- Misyon ve Vizyon

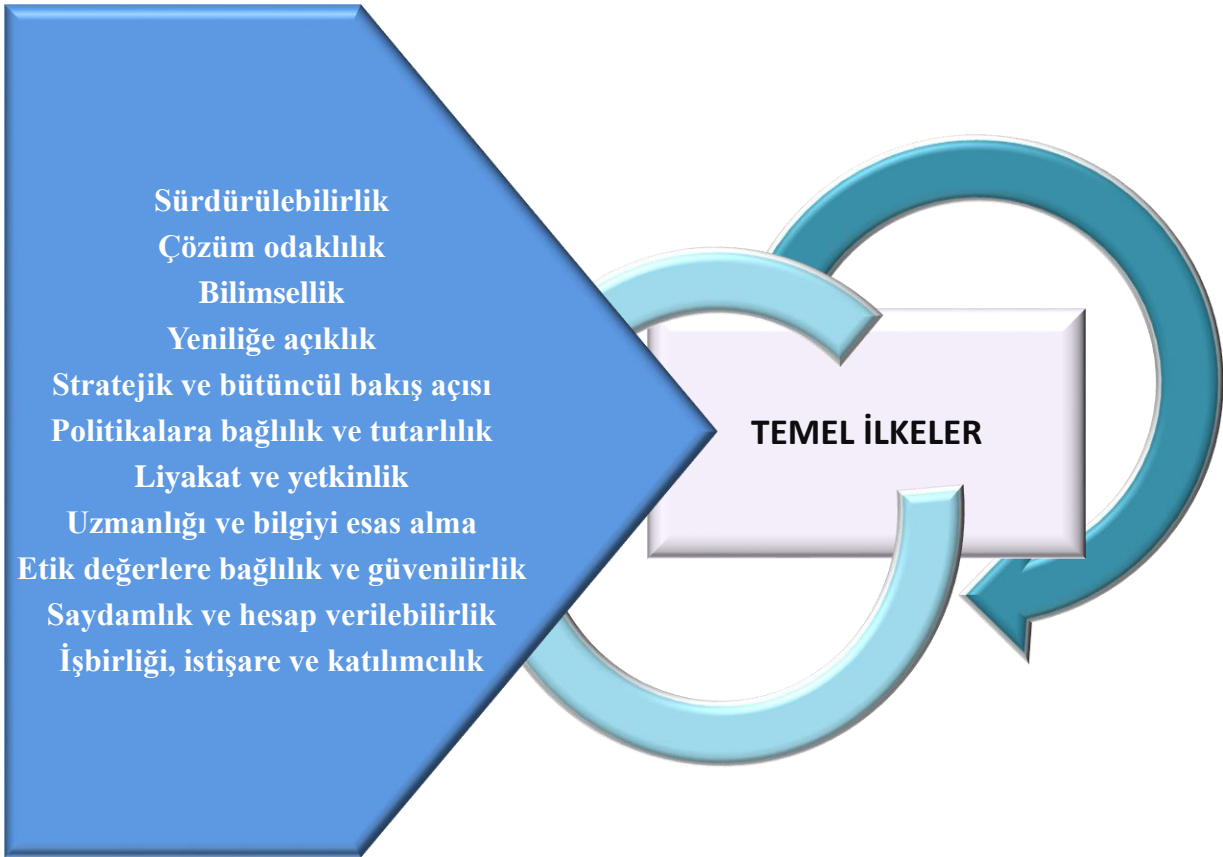
Misyon

Küresel iklim değişikliği ve ozon tabakasının incilmesi ile ilgili tedbirlerin alınmasına ve yeşil kalkınmaya yönelik plan, politika ve stratejilerin belirlenmesine ilişkin ulusal ve uluslararası çalışmaları yapmak, gerekli müzakereleri gerçekleştirmek ve yeşil dönüşümü desteklemek için finansal araçlar geliştirilmesi de dâhil olmak üzere diğer kurum ve kuruluşlarla koordinasyonu sağlamak.

Vizyon

2053 net sıfır emisyon ve yeşil kalkınma hedefi doğrultusunda tüm sektörlerde yeşil dönüşümü destekleyen; iklim değişikliğinin etkileri ile mücadeleye karşı toplumun her kesimini kapsayan politikaları yönlendiren bir kurum olmak.

Temel İlkelerimiz



B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

4 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi çerçevesinde, İklim Değişikliği Başkanlığı'nın görev ve yetkileri şunlardır:

- Küresel iklim değişikliği ve ozon tabakasının incilmesi ile ilgili tedbirlerin alınmasına ve plan, politika ve stratejilerin belirlenmesine ilişkin çalışmaları yapmak.
- İklim değişikliğine neden olan sera gazı emisyonlarını ulusal ölçekte izlemek, kontrol etmek ve raporlamak, sera gazı emisyonlarının azaltımı konusunda sektörel politika belirleme çalışmalarını gerçekleştirmek ve gerekli mevzuat düzenlemelerini yapmak.
- İklim değişikliği ile ilgili uluslararası müzakere süreçlerini takip etmek.
- Uluslararası kuruluşlar ve sözleşmeler kapsamında ülkemizin yerine getirmekle yükümlü olduğu raporları hazırlamak veya hazırlatmak.
- Net sıfır emisyon hedefi ve döngüsel ekonomi ilkesi doğrultusunda iklim değişikliği ile mücadele ve yeşil kalkınma politikalarının belirlenmesi, strateji ve eylem planlarının hazırlanması için gerekli çalışmaları yaparak Koordinasyon Kuruluna sunmak.
- Ulusal, yerel ve sektörel iklim değişikliğine uyum ihtiyaçlarının belirlenmesine yönelik çalışmalar yapmak, bu alanda eylem planlarını izlemek, değerlendirmek ve raporlamak.
- İklim değişikliği etkilerinin belirlenmesine yönelik modelleme ve risk değerlendirmesi çalışmaları yapmak, risk haritaları hazırlamak veya hazırlatmak.
- Tesis, faaliyet veya sektör seviyesinde sera gazı emisyonlarının izlenmesi, raporlanması ve doğrulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemek, gerekli denetim ve yaptırımları uygulamak.
- Emisyon Ticaret Sistemi başta olmak üzere piyasa temelli mekanizmalar ve ekonomik araçlara yönelik çalışmalar yapmak, usul ve esasları belirlemek, gerekli denetim ve yaptırımları uygulamak.
- Emisyon Ticaret Sistemi ile sera gazı izleme raporlama ve doğrulama sistemi ve diğer karbon fiyatlandırma araçlarından elde edilecek gelirlerin yönetimini sağlamak.
- İklim değişikliğiyle mücadele ve yeşil kalkınma için gerekli ulusal ve uluslararası finansman kaynaklarını araştırmak, ilgili paydaşların yararlanması ve kapasite geliştirilmesi doğrultusunda çalışmalar yapmak, teşvik mekanizmaları ve hibe programları geliştirmek, uygulamak ve izlemek.
- İklim değişikliği konusunda teknolojileri ve yenilikçi çözümleri araştırmak ve bu kapsamda çalışmalar yürüten ulusal ve uluslararası kuruluşlarla koordinasyon sağlamak, kavramsal çalışmaları yürütmek, kılavuzlar ve rehber dokümanlar hazırlamak.
- İklim platformu ve ilişkili çevrimiçi izleme ve değerlendirme sistemleri kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların ulusal koordinasyonunu, izleme ve raporlamasını gerçekleştirmek.
- Görev alanına giren Avrupa Birliği müktesebatının uyumuna yönelik çalışmaları yapmak, bu çerçevedeki projeleri yürütmek, koordine etmek ve izlemek.
- İklim değişikliği ile mücadele kapsamında ulusal ve uluslararası projeleri hazırlamak ve uygulamak.
- İklim değişikliği alanında kamuoyunun bilinçlendirmesine yönelik eğitim, kapasite ve farkındalık geliştirme faaliyetleri gerçekleştirmek.
- Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

C- İdareye İlişkin Bilgiler

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesiyle birlikte teşkilat, görev ve yetkileri yeniden düzenlenerek hizmet yarışındaki konumu ve önemini arttırarak sürdürmektedir.

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı; 644 sayılı Çevre ve Şehircilik Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında, Mülga Çevre ve Orman Bakanlığı'nın çevre tarafı, Mülga Bayındırlık ve İskân Bakanlığı ve Mülga Özel Çevre Koruma Kurumu Başkanlığı'nın tek çatı altında birleştirilmesiyle 04.07.2011 tarihinde kurulmuş ve teşkilat, görev ve yetkileri 10.07.2018 tarihinde yayımlanan 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ve 29 Ekim 2021 tarih ve 31643 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Bazı Cumhurbaşkanlığı Kararnamelerinde Değişiklik Yapılması Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (Kararname Numarası: 85) ile yeniden düzenlenmiştir.

Fiziksel Yapı

İklim Değişikliği Başkanlığı, Çamlıca Mahallesi Anadolu Bulvarı No:64/2 Yenimahalle/ANKARA adresinde bulunan Bakanlık hizmet binasında görevlerini yerine getirmektedir.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 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.

İdareimize 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 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 Bankasıyla 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltilmesi 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 sigortalınamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınmazların 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. 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 dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

11. 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 gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**1. PROJE ÖZEL HESABI**

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	0,00
Diğer Hibeler (UNESCO)	648.720,00
Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0,00
Girişler	648.720,00
Kullanımlar	648.720,00
Kapanış Net Defter Değeri	0,00

2.MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	-	-	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-
Binalar	-	-	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	86.908,14	66.305,34
Taşıtlar	-	-	-
Demirbaşlar	-	2.898.383,24	1.196.127,20
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-
Toplam	-	2.985.291,38	1.262.432,54

3. GELİRLER

Dipnot	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	648.720,00
	600.04.01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	648.720,00
	600.04.01.01	AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibe	648.720,00
(1)	600.04.01.03.90	Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibeler	648.720,00

(1) İklim Elçileri projesi kapsamında Unesco' dan proje karşılığı 35.000 dolar hibe alınmıştır.

4. GİDERLER

Dipnot	630.03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	251.452,00
	630.03.02.20.00	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	104.937,40
	630.03.02.20.02	Temizlik Malzemesi Alımları	104.937,40
	630.03.02.30.00	Enerji Alımları	146.514,60
	630.03.02.30.02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	146.514,60

Dipnot	630.03.03	Yolluklar	3.511.422,66
	630.03.03.00.00	Yolluklar	3.679.866,36
	630.03.03.10	Geçici Görev Yollukları	3.571.322,04
	630.03.03.10.01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	267.932,96
	630.03.03.10.03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	3.303.389,08
	630.03.03.20	Sürekli Görev Yollukları	108.544,32
	630.03.03.20.01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	102.876,52

Dipnot	630.03.05	Hizmet Alımları	3.511.422,66
	630.03.05.10	Genel Hizmet Alımları	933.100,00
	630.03.05.10.03	Bilgisayar Hizmet Alım Giderleri	121.540,00
	630.03.05.10.90	Diğer Genel Hizmet Alımları	811.560,00
	630.03.05.20	Haberleşme Giderleri	26.570,04
	630.03.05.20.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	18.464,75
	630.03.05.20.03	İnternet Erişimi Giderleri	8.105,29
	630.03.05.40	Tarifeye Bağlı Ödemeler	12.156,40
	630.03.05.40.01	İlan Giderleri	12.156,40
	630.03.05.50	Kiralar	1.942.221,22
	630.03.05.50.02	Taşıt Kiralama Giderleri	1.942.221,22
	630.03.05.90	Diğer Hizmet Alımları	597.375,00

	630.03.05.90.90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Hizmet Alımları	597.375,00
--	-----------------	--	------------

Dipnot	630.03.06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	118.784,17
	630.03.06.10.00	Temsil, Tanıtma ve Ağır lama Giderleri	116.414,17
	630.03.06.10.01	Temsil, Tanıtma ve Ağır lama Giderleri	116.414,17
	630.03.06.20.00	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	2.370,00
	630.03.06.20.01	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	2.370,00

Dipnot	630.03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	462.784,20
	630.03.08.10.00	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	462.784,20
	630.03.08.10.01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	264.119,40
	630.03.08.10.90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	198.664,80

Dipnot	630.05	Cari Transferler	177.000,00
	630.05.03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	177.000,00
	630.05.03.10	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	177.000,00
	630.05.03.10.05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	177.000,00

5. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	43.800,00
Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	43.800,00

6. 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 hak ediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.