



T.C. HAZİNE VE
MALİYE BAKANLIĞI

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Mali Tablo Hazırlama Rehberi

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2019

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ	3
VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MALİ TABLOLARI	5
A. MALİ TABLOLAR	5
1. BİLANÇO	5
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	8
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	27
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	30
5.BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	31
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	32
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	33
1. MUHASEBE SİSTEMİ	33
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	33
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı.	33
c) Kayıt Esası	33
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	34
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	34
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	34
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	34
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	34
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	35
a) Maliyet Bedeli	35
b) Gerçeğe Uygun Değer:	35
c) İtibari Değer	36
d) İz Bedeli	36
e) Net Gerçekleşebilir Değer	36
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	36
8. BORÇLANMA MALİYETLERİ	37
9. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	37
10. BAĞIŞLAR VE HİBELER	37
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	38
1. BANKA BİLGİLERİ	38
2. MALİ DURAN VARLIKLAR	38
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	39
a) Tahsisli Taşınmazlar	40
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	40
4. KARŞILIKLAR	40

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	41
6. GELİRLER	41
7. GİDERLER	42
8. NAKİT AKIŞ TABLOSU	42
9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	42
a) Kur Farklarının Etkisi	42
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	42
10. KOŞULLU VARLIKLAR	43
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	43
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	44

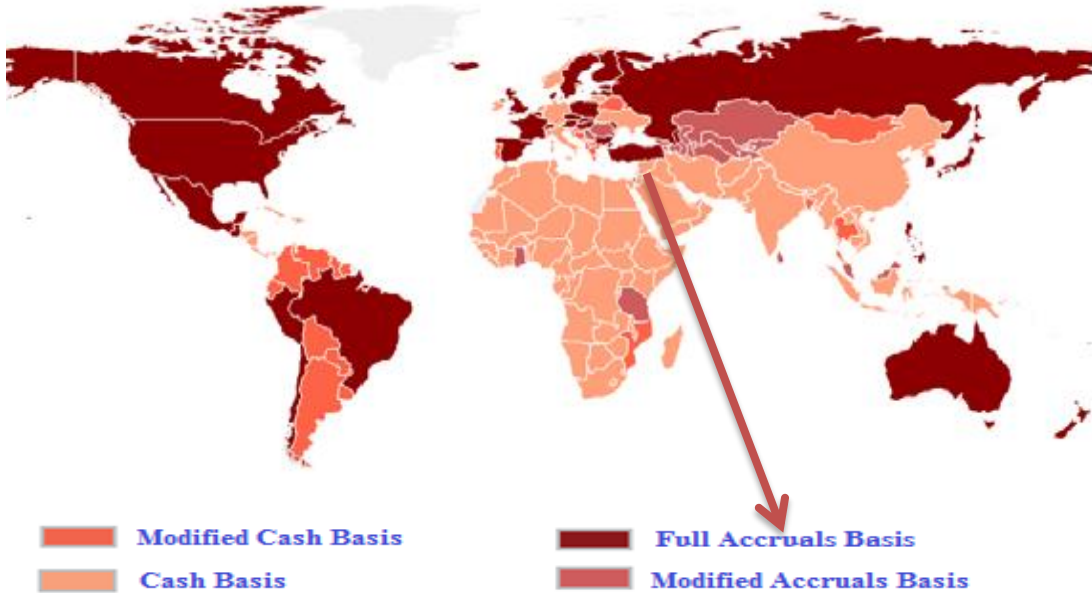
MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

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 kapsamdaki 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 arttırmayacağı 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.

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MALİ TABLOLARI

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU																
	Dipnot	2017		2018		2019			Dipnot	2017		2018		2019		
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	
AKTİF								PASİF								
I DÖNEN VARLIKLAR		590.902.762	52	381.454.001	35	13.985.049.519	90	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		228.624.151	81	294.781.818	40	469.442.401	78	
A 10 HAZİR DEĞERLER		274.787.015	0	17.078.281	17	10.818.824	57	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR								
101 ALINAN ÇEKLER HESABI		235.340	0	235.340	0	235.340	0	B 31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	D-5					128.316.198	15	
102 BANKA HESABI	D-1	269.985.361	44	11.420.607	16	2.037.810	44	C 310 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI						128.316.198	15	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-24.981.811	36	-436.714	20	-592.808	35	D 32 FAALİYET BORÇLARI		820.343	46	38.627.068	30	57.285.928	67	
104 PROJE ÖZEL HESABI		14	18	0	0	0	0	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		820.343	46	38.627.068	30	57.285.928	67	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		25.877.261	58	1.504.579	88	3.606.119	28	E 33 EMANET YABANCI KANAKLAR		214.254.755	9	244.681.623	30	272.235.776	13	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR		3.670.850	39	4.354.468	33	5.532.363	20	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		39.800.150	24	40.278.861	82	46.100.421	46	
B 11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		16.425.853	15	4.374.485	25	13.896.373.402	44	333 EMANETLER HESABI		174.454.604	85	204.402.761	48	226.135.354	67	
110 HİSSE SENETLERİ HESABI	D-5	6.425.853	15	4.374.485	25	6.855.732	44	F 34 ALINAN AVANSLAR								
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	D-5	10.000.000	0	0	0	13.889.517.670	0	G 35 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ								
C 12 FAALİYET ALACAKLARI		48.136.903	60	51.487.944	60	43.689.774	13	H 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		7.716.612	29	9.601.106	58	11.465.221	81	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		27.515.625	3	33.758.736	53	24.105.955	72	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		7.642.347	21	9.028.417	60	10.381.882	70	

	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	D-5	20.249.098	29	17.245.162	63	19.138.762	17	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		69.189	0	426.628	40	394.428	44
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESAB		372.180	28	484.045	44	445.056	24	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		5.075	21	146.060	58	688.912	67
D	13 KURUM ALACAKLARI		-	-	-	-	-	-	I 37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0	1	1.766.012	86	0	1
E	14 DİĞER ALACAKLAR		21.045.676	36	78.278.038	6	22.843.157	50	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI				1.766.012	85		
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		21.045.676	36	78.278.038	6	22.843.157	50	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI		0	1	0	1	0	1
F	15 STOKLAR		2.323.971	18	3.027.153	50	4.966.424	40	J 38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER		5.827.736	67	101.303	7	134.572	7
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.323.971	18	3.027.153	50	4.966.424	40	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		5.827.736	67	101.303	7	134.572	7
G	16 ÖN ÖDEMELER		228.183.342	28	227.208.098	38	6.357.935	86	K 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.704	29	4.704	29	4.704	94
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		228.183.342	28	227.208.098	38	6.357.935	86	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		4.704	29	4.704	29	4.704	94
H	17 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ		-	-	-	-	-	-	IV 40 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.155.726.573	27	2.214.953.501	89	2.539.363.322	85
I	18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		-	-	-	-	-	-	A 41 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR							
J	19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR					39			B 42 FAALİYET BORÇLARI	D-5	1.133.610.000	0	1.587.150.000	0	1.874.959.448	49
	197 SAYIM NOKSANLARI HESABI					39			410 DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI		1.133.610.000	0	1.587.150.000	0	1.874.959.448	49
II	DURAN VARLIKLAR		3.103.613.331	6	3.341.254.641	38	2.494.988.015	67	C 43 DİĞER BORÇLAR		8.737	52	5.439.895	91	8.585.066	3
A	21 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		-	-	-	-	-	-	D 44 ALINAN AVANSLAR		8.737	52	5.439.895	91	8.585.066	3
B	22 FAALİYET ALACAKLARI		7.379.548	28	4.049.984	84	19.054.977	97	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		8.737	52	5.439.895	91	8.585.066	3
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.374.519	84	3.885.163	94	18.794.537	82	E 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	D-4	12.976.879	81	22.862.571	28	31.139.456	86
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		5.028	44	164.820	90	260.440	15	F 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		12.976.879	81	22.862.571	28	31.139.456	86
C	23 KURUM ALACAKLARI						302.828.127	75	G 48 GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI		9.130.955	94	599.501.033	70	624.679.351	47
	232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	D-5					302.828.127	75			9.130.955	94	8.073.346	73	23.169.463	11
D	24 MALİ DURAN VARLIKLAR	D-2	2.966.927.628	57	3.214.835.666	57	1.845.698.752	57	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		9.130.955	94	8.073.346	73	23.169.463	11
	240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	D-5	2.889.999.437	0	3.137.907.475	0	1.768.770.561	0	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI				591.427.686	97	601.509.888	36
	241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	D-5	68.177.847	21	68.177.847	21	68.177.847	21	H DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR							
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	D-5	8.750.344	36	8.750.344	36	8.750.344	36	V ÖZKAYNAKLAR		2.310.165.368	50	1.212.973.323	44	13.471.231.809	94

E	25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	D-3	129.090.592	42	122.227.809	9	159.095.083	83	A	50 NET DEĞER		2.037.521.206	98	2.185.090.513	6	2.314.656.940	53
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	D-3/a	43.994.514	31	54.395.651	11	72.018.150	29		500 NET DEĞER HESABI		2.037.521.206	98	2.185.090.513	6	2.314.656.940	53
	252 BİNALAR HESABI	D-3/a	103.291.010	30	116.866.128	39	124.118.277	30	B	51 DEĞER HAREKETLERİ		24.273	73	4.022.191	25	4.389.408	48
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		7.133.777	51	7.207.220	26	7.433.609	24		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		24.273	73	4.022.191	25	4.389.408	48
	254 TAŞITLAR HESABI		3.184.475	1	3.192.775	3	3.192.775	3	C	54 YEDEKLER							
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI		29.689.677	3	31.473.786	23	33.729.887	33	D	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		995.256.456	13	862.510.537	42	785.362.253	17
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-64.329.060	7	-104.613.789	87	-122.728.230	29		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		995.256.456	13	862.510.537	42	785.362.253	17
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	D-3/b	6.126.199	33	11.695.159	92	37.745.765	23	E	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-519.609.744	64	-742.462.176	71	-1.888.774.966	84
	259 YATIRIM AVANSLARI HESABI				2.010.878	2	3.584.849	70		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-519.609.744	64	-742.462.176	71	-1.888.774.966	84
F	26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		50.947	76	169.487	10	0	0	F	59 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU		-203.026.823	70	-1.096.187.741	58	12.255.598.174	60
	260 HAKLAR HESABI		9.880.224	58	9.482.773	4	11.830.042	80		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-203.026.823	70	-1.096.187.741	58	12.255.598.174	60
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.829.276	82	-9.313.286	94	-11.830.042	80									
G	27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR																
H	28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI						168.339.379	77									
	281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI						168.339.379	77									
I	29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		164.614	3	-28.306	22	-28.306	22									
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.396.196	84	3.732.947	28	3.929.122	0									
	299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.231.582	81	-3.761.253	50	-3.957.428	22									
	AKTİF TOPLAMI		3.694.516.093	58	3.722.708.642	73	16.480.037.534	57		PASİF TOPLAMI		3.694.516.093	58	3.722.708.642	73	16.480.037.534	57

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI		2018 YILI		2019 YILI	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630						GİDERLER HESABI	1.033.450.026	70	2.442.173.023	53	1.392.703.851	74
630	01					Personel Giderleri	101.427.494	13	135.713.594	68	164.080.261	69
630	01	01				Memurlar	61.370.708	0	70.747.938	47	83.516.039	82
630	01	01	01			Temel Maaşlar	31.175.416	38	35.815.502	47	41.967.378	45
630	01	01	01	01		Temel Maaşlar	13.185.429	62	12.825.653	66	15.138.491	46
630	01	01	01	02		Taban Aylığı	17.989.988	76	22.989.850	81	26.828.887	99
630	01	01	02			Zamlar ve Tazminatlar	28.100.039	60	32.553.420	52	38.883.246	63
630	01	01	02	01		Zamlar ve Tazminatlar	28.100.039	60	32.553.420	52	38.883.246	63
630	01	01	03			Ödenekler	242.954	49	241.436	3	283.958	58
630	01	01	03	01		Ödenekler	242.954	49	241.436	3	283.958	58
630	01	01	04			Sosyal Haklar	1.828.223	54	2.016.064	1	2.355.337	41
630	01	01	04	01		Sosyal Haklar	1.828.223	54	2.016.064	1	2.355.337	41
630	01	01	05			Ek Çalışma Karşılıkları	23.577	70	25.704	15	26.045	97
630	01	01	05	01		Ek Çalışma Karşılıkları	20.672	32	25.704	15	26.045	97
630	01	01	05	02		İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	2.904	38	0	0	0	0
630	01	01	06			Ödül ve İkramiyeler	499	29	60.867	53	0	0
630	01	01	06	01		Ödül ve İkramiyeler	499	29	60.867	53	0	0
630	01	01	09			Diğer Personel Giderleri	0	0	34.946	76	75	78
630	01	01	09	01		Diğer Personel Giderleri	0	0	34.946	76	75	78

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI		2018 YILI		2019 YILI	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600						GELİRLER HESABI	830.423.202	0	1.369.343.425	49	13.695.933.080	77
600	01						0	0	0	0	0	0
600	01	02					0	0	0	0	0	0
600	01	02	03			Ödenekler	0	0	0	0	0	0
600	01	02	03	00		Ödenekler	0	0	0	0	0	0
600	03					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	570.584.479	8	812.686.416	80	860.432.240	69
600	03	01				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	7.236.836	44	7.931.046	76	12.316.207	22
600	03	01	01			Mal Satış Gelirleri	304.583	20	283.239	24	340.558	85
600	03	01	01	01		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	304.583	20	283.239	24	340.558	85
600	03	01	02			Hizmet Gelirleri	6.932.253	24	7.647.807	52	11.975.649	37
600	03	01	02	01		Teftiş ve denetleme ücret ve payları	28.412	15	10.242	35	5.993	99
	03	01	02	03		Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri		0		0	78.620	62
600	03	01	02	42		Vakıf Yönetim ve Temsil Gelirleri	6.903.841	9	7.637.564	17	11.891.037	76
600	03	03				KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	59.822.897	10	195.241.229	88	93.595.061	0
	03	03	01			Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri		0		0	93.595.061	0
600	03	03	01	02		İştirak Gelirleri	59.822.897	10	195.241.229	88	93.595.061	0
600	03	06				Kira Gelirleri	503.524.746	54	609.514.141	16	754.520.971	47
600	03	06	01			Taşınmaz Kiraları	503.477.938	51	609.514.141	16	754.505.281	61
600	03	06	01	01		Lojman Kira Gelirleri	2.650.126	26	2.901.252	77	3.233.865	29

630	01	02			Sözleşmeli Personel	31.794.078	65	33.510.828	89	41.163.530	88
630	01	02	01		Ücretler	16.320.020	95	17.923.347	79	20.218.523	2
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	498.716	50	698.498	28	523.182	16
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	15.821.304	45	17.224.849	51	19.695.341	86
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	7.080.880	91	7.879.362	16	8.961.140	57
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	23.763	87	212.064	77	179.724	89
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	7.057.117	4	7.667.298	39	8.781.416	68
630	01	02	03		Ödenekler	63.167	35	211.042	19	233.039	15
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri		0	251	28	10.174	21
630	01	02	03	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	63.167	35	210.791	91	222.865	94
630	01	02	04		Sosyal Haklar	404.467	16	462.600	54	527.804	15
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal		0	1.790	25	6.389	81
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	404.467	16	460.809	29	521.415	34
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	7.925.245	14	7.022.373	37	11.218.431	43
630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	7.925.245	14		0	11.218.431	43
630	01	02	09		Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	298	14	12.104	84	4.593	56
630	01	02	09	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	298	14	1.546	19		0
630	01	02	09	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	0	0	10.558	65	4.556	4
630	01	02	09	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	0	0	0	0	37	52
630	01	03			İşçiler	8.262.708	48	31.454.827	32	39.400.692	99
630	01	03	01		Ücretler	4.083.075	62	16.541.848	95	24.714.675	36

600	03	06	01	02		Ecrimisil Gelirleri	24.677.532	40	28.264.649	98	34.626.813	82
600	03	06	01	99		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	476.150.279	85	578.348.240	41	716.644.603	50
600	03	06	03			On İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri	46.808	3	0	0	15.691	86
600	03	06	03	02		İrtifak Hakkı Gelirleri	46.808	3	0	0	15.691	86
600	04					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.838.333	9	13.718.172	8	15.066.292	19
600	04	02				Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağ ve Y	6.500.000	0	0	0	0	0
600	04	02	01			Cari	6.500.000	0	0	0	0	0
600	04	02	01	01		Hazine Yardımı	6.500.000	0	0	0	0	0
600	04	02	02			Sermaye	0	0	0	0	0	0
600	04	02	02	01		Hazine Yardımı	0	0	0	0	0	0
600	04	03				Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	0	0	27	70
600	04	03	01			Cari	0	0	0	0	27	70
600	04	03	01	03		Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	0	0	27	70
600	04	04				Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	13.338.333	9	13.718.172	8	15.066.265	49
600	04	04	01			Cari	13.316.993	9	13.511.921	21	14.347.480	18
600	04	04	01	01		Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	440.394	77		0	3.000	0
600	04	04	01	02		Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	12.643.435	76	12.975.011	21	13.827.920	18
600	04	04	01	03		Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	193.315	56	0	0	0	0
600	04	04	01	04		Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	39.850	0	536.910	0	516.560	0
600	04	04	02			Sermaye	21.340	0	206.251	87	718.785	31
600	04	04	02	01		Kurumlardan Alınan Bağış	0	0	3.540	0	0	0

630	01	03	01	01		Sürekli İşçilerin Ücretleri	4.083.075	62	7.623.644	40	8.548.235	89
630	01	03	01	03		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	0	0	8.673.373	39	15.852.233	3
630	01	03	01	04		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon	0	0	244.830	16	314.207	44
630	01	03	02			İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.685.537	54	8.015.666	12	5.382.311	15
630	01	03	02	01		Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.685.537	54	7.067.503	99	4.696.781	81
630	01	03	02	03		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	0	0	948.163	13	685.530	34
630	01	03	02	04		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon	0	0		0	0	0
630	01	03	03			Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon Sosyal Hakları	750.366	88	2.224.879	21	2.895.229	8
630	01	03	03	01		Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	750.366	88	1.160.711	41	1.118.897	20
630	01	03	03	02		Geçici İşçilerin Sosyal Hakları		0	28.181	59	7.636	10
630	01	03	03	03		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	0	0	1.013.053	41	1.722.515	58
630	01	03	03	04		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon	0	0	22.934	80	46.181	20
630	01	03	04			Fazla Mesailer	390.926	32	995.514	15	1.363.322	92
630	01	03	04	01		Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	390.926	32	574.726	37	715.929	5
630	01	03	04	03		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	0	0	420.788	78	647.393	87
630	01	03	04	04			0	0	0	0	0	0
630	01	03	05			Ödül ve İkramiyeler	1.352.805	12	3.661.976	28	5.045.154	48
630	01	03	05	01		Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1.352.805	12	2.193.345	80	2.412.659	50
630	01	03	05	03		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	0	0	1.347.097	69	2.603.707	58
630	01	03	05	04		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyon	0	0	121.535	79	28.789	40
630	01	03	09			Diğer Ödemeler	0	0	14.944	61	0	0

600	04	04	02	02		Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	21.340	0	107.710	1	174.300	0
600	04	04	02	03		Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0	0	0	0	544.484	96
600	04	04	02	04		Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0	0	95.001	86	1	35
600	05					Diğer Gelirler	78.787.033	6	69.590.865	57	231.815.919	56
600	05	01				Faiz Gelirleri	54.183.692	19	28.504.191	85	184.677.881	77
600	05	01	09			Diğer Faizler	54.183.692	19	28.504.191	85	184.677.881	77
600	05	01	09	01		Kişilerden Alacaklar Faizi	23.851	11	49.840	83	26.323	30
600	05	01	09	03		Mevduat Faizleri	41.360.031	83	16.430.092	22	1.119.931	13
600	05	01	09	99		Diğer Faizler	12.799.810	25	12.024.259	80	183.531.626	34
600	05	02	09			Diğer Paylar	0	0	0	0	0	0
600	05	02	09	01		Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı	0	0	0	0	0	0
600	05	03				Para Cezaları	0	0	0	0	61.772	46
600	05	03	02			İdari Para Cezaları	0	0	0	0	61.772	46
600	05	03	02	99		Diğer İdari Para Cezaları	0	0	0	0	61.772	46
600	05	09				Diğer Çeşitli Gelirler	24.603.341	87	41.086.674	72	47.076.265	33
600	05	09	01			Diğer Çeşitli Gelirler	24.603.341	87	41.086.674	72	47.076.265	33
600	05	09	01	01		İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	4.084.779	32	6.264.648	37	5.936.183	7
600	05	09	01	06		Kişilerden Alacaklar	223.897	7	415.823	94	1.629.967	91
600	05	09	01	98		Vakıflar Genel Müdürlüğüne İntikal Eden Varlıklar	0	0	0	0	100	0
600	05	09	01	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	20.294.664	48	34.406.202	41	39.510.015	35
600	06					Sermaye Gelirleri	108.493.452	43	86.508.023	68	95.625.795	60

630	01	03	09	03		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Diğer Ödemeleri	0	0	14.194	61	0	0
630	01	03	09	04		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Diğer Ödemeleri	0	0	750	0	0	0
630	02					Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.823.117	28	22.406.967	0	27.452.601	27
630	02	01				Memurlar	11.242.611	58	12.544.059	52	14.802.574	8
630	02	01	06			Sosyal Güvenlik Kurumuna	11.242.611	58	12.544.059	52	14.802.574	8
630	02	01	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.044.348	52	7.677.930	92	9.131.862	4
630	02	01	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	4.198.263	6	4.866.129	60	5.670.712	4
630	02	02				Sözleşmeli Personel	4.108.813	77	4.712.546	65	5.227.768	23
630	02	02	04			İşsizlik Sigortası Fonuna	2.119	79	20.682	94	283	11
630	02	02	04	01		İşsizlik Sigortası Fonuna	2.119	79	20.682	94	283	11
630	02	02	06			Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.106.694	98	4.691.864	71	5.227.485	12
630	02	02	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.562.971	64	2.935.968	92	3.223.591	61
630	02	02	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	1.543.723	34	1.755.896	79	2.003.895	51
630	02	03				İşçiler	1.471.694	93	5.114.564	40	7.418.061	68
630	02	03	04			İşsizlik Sigortası Fonuna	128.116	21	489.825	95	669.553	36
630	02	03	04	01		İşsizlik Sigortası Fonuna	128.116	21	489.825	95	669.553	36

600	06	01				Taşınmaz Satış Gelirleri	108.493.452	43	86.199.015	88	95.625.795	60
600	06	01	06			Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	108.493.452	43	86.199.015	88	95.625.795	60
600	06	01	06	01		Mazbut Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	91.810.025	50	63.302.705	15	85.391.160	68
600	06	01	06	02		Mazbut Vakıf Taviz Bedelleri	16.683.428	93	22.896.310	73	10.234.635	92
600	06	03				Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0	0	309.008	80	0	0
600	06	03	01			Tahvil Senet ve Bonolar	0	0	309.008	80	0	0
600	06	03	01	01		Tahvil Senet ve Bonolar	0	0	309.008	80	0	0
600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	52.705.385	48	386.839.950	36	12.492.988.835	73
600	11	02				Menkul Kıymet ve Varlıkların Değer. Oluşan Olumlu Farklar	2.485.385	48	0	0	12.429.266.942	19
600	11	02	00			Menkul Kıymet ve Varlıkların Değer. Oluşan Olumlu Farklar	2.485.385	48	0	0	12.429.266.942	19
600	11	02	00	00		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değer. Oluşan Olumlu Farklar	2.485.385	48	0	0	12.429.266.942	19
600	11	03				Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0	0	0	3	0	0
600	11	03	00			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0	0	0	3	0	0
600	11	03	00			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0	0	0	3	0	0
600	11	04				Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	0	0	4.838.129	94	0	0
600	11	04	00			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	0	0	4.838.129	94	0	0

630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.343.578	72	4.624.739	45	6.748.507	32
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.339.159	81	4.545.315	78	6.502.095	29
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.419	91	79.425	67	246.412	3
630	02	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	0	0	35.798	43	4.198	28
630	02	99	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	0	0	35.798	43	4.198	28
630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	0	0	35.798	43	4.198	28
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	111.496.316	76	99.078.352	98	86.767.930	22
630	03	01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0	0	3.066	64	0	0
630	03	01	04		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	0	0	3.066	64	0	0
630	03	01	04	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	0	0	3.066	64	0	0
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	23.778.692	78	18.166.782	55	20.202.696	32
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	233.804	26	526.879	79	491.226	37
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	56.484	56	68.559	4	135.760	41
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	11.478	60	116.001	8	12.406	93
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	1.265	0	5.009	80	7.888	74
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	660	0	1.019	35	3.235	20
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	105.380	95	258.690	57	224.227	70
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	58.538	15	77.601	95	107.710	39
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	575.571	44	496.323	63	462.872	35
630	03	02	02	01	Su Alımları	534.408	89	414.120	92	377.207	96

600	11	04	00	00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	0	0	4.838.129	94	0	0
600	11	06			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	50.220.000	0	381.330.000	0	0	0
600	11	06	00		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	50.220.000	0	381.330.000	0	0	0
600	11	06	00	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	50.220.000	0	381.330.000	0	0	0
600	11	08			Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0	0	0	0	63.721.893	54
600	11	08	00		Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0	0	0	0	63.721.893	54
600	11	08	00	00	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0	0	0	0	63.721.893	54
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	671.821	39	0	0
600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	671.821	39	0	0
600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	671.821	39	0	0
600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	14.519	86	0	0	4.000	0
600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	14.519	86	0	0	4.000	0
600	25	01	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	8.609	21	0	0	0	0
600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	8.609	21	0	0	0	0
600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.936	15	0	0	4.000	0
600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.936	15	0	0	4.000	0
600	25	01	09		Bedelsiz Olarak Alınan Diğer Duran Varlıklar	974	50	0	0	0	0
600	25	01	09	00	Bedelsiz Olarak Alınan Diğer Duran Varlıklar	974	50	0	0	0	0

630	03	02	02	02		Temizlik Malzemesi Alımları	41.164	55	82.203	71	85.665	39
630	03	02	03			Enerji Alımları	3.713.395	44	4.146.602	77	5.278.336	84
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları	945.596	59	870.088	23	858.407	92
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları	360.426	54	468.241	55	471.484	69
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları	2.407.374	31	2.767.773	14	3.938.267	73
630	03	02	03	90		Diğer Enerji Alımları		0	40.500	81	10.179	50
630	03	02	04			Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	19.006.292	71	12.741.840	23	11.603.693	52
630	03	02	04	01		Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	17.589.948	71	11.732.889	29	10.880.098	75
630	03	02	04	02		İçecek Alımları	1.416.344	0	992.082	24	635.535	17
630	03	02	04	90		Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	0	0	16.869	70	88.060	60
630	03	02	05			Giyim ve Kuşam Alımları	91.453	58	164.467	0	240.128	16
630	03	02	05	01		Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	91.453	58	164.467	0	240.128	16
630	03	02	06			Özel Malzeme Alımları	28.930	83	15.961	71	35.084	27
630	03	02	06	01		Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	9.894	30	6.506	29	13.335	94
630	03	02	06	02		Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	8.496	0	0	0	8.496	0
630	03	03	03	03			0	0	649	0	0	0
630	03	02	06	90		Diğer Özel Malzeme Alımları	10.540	53	8.805	42	13.253	33
630	03	02	07			Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malz. ve Hizmet Alımları	61.051	77	22.363	94	58.336	88
630	03	02	07	03		Mühimmat Alımları	0	0	1.731	78	1.998	25
630	03	02	07	05		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	0	0		0	48.162	70
630	03	02	07	09		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	0	0	2.908	52	3.475	10

630	03	02	07	11		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine- Teçhizat Alımları	61.051	77	17.725	64	4.701	83
630	03	02	08			NATO Giderleri İle Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri	0	0	0	0	1.888.756	26
	03	02	08	01		Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri	0	0	0	0	1.888.756	26
630	03	02	09			Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	68.196	75	52.347	48	144.265	67
630	03	02	09	01		Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	2.377	11	11.925	52	4.235	70
630	03	02	09	90		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	65.819	64	40.423	96	140.030	97
630	03	03				Yolluklar	4.101.770	88	4.651.433	44	4.263.248	41
630	03	03	01			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.954.628	70	3.175.980	68	2.498.704	29
630	03	03	01	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.954.628	70	3.175.980	68	2.498.525	74
630	03	03	01	02		Yurtiçi Tedavi Yollukları	0	0	0	0	180	55
630	03	03	02			Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	175.257	35	146.023	78	289.555	84
630	03	03	02	01		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	175.257	35	146.023	78	289.555	84
630	03	03	03			Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	861.608	28	1.216.093	96	1.474.989	28
630	03	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	861.608	28	1.216.093	96	1.474.989	28
630	03	03	05			Yolluk Tazminatları	110.277	55	113.338	2	0	0
630	03	03	05	02		Arazi Tazminatları	110.277	55	113.338	2	0	0
630	03	04				Görev Giderleri	31.187.966	43	31.725.637	93	23.416.430	18
630	03	04	01			Tahliye Giderleri	0	0	0	0	120	55
630	03	04	01	90		Diğer Tahliye Giderleri	0	0	0	0	120	55
630	03	04	02			Yasal Giderler	24.516.457	45	28.910.074	62	23.194.947	41

630	03	04	02	04		Mahkeme Harç ve Giderleri	19.687.475	44	17.720.656	70	21.095.853	99
630	03	04	02	90		Diğer Yasal Giderler	4.828.982	1	11.189.418	92	2.099.094	42
630	03	04	03			Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	6.671.509	98	2.815.563	31	219.868	27
630	03	04	03	01		Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.553.187	24	2.050.736	23	168.148	2
630	03	04	03	02		İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.211	72	8.319	97	10.395	77
630	03	04	03	90		Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	112.111	2	756.508	11	41.325	48
630	03	04	09			Diğer Görev Giderleri	0	0	0	0	1.495	95
630	03	04	09	90		Diğer Görev Giderleri	0	0	0	0	1.495	95
630	03	05				Hizmet Alımları	47.100.040	77	40.270.555	8	32.599.228	47
630	03	05	01			Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	28.296.625	43	11.592.461	95	3.278.890	38
630	03	05	01	01		Etüt-Proje Birlikçi Ekspertiz Giderleri	1.149.349	11	1.794.597	31	1.250.986	14
630	03	05	01	02		Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.332	63	154.512	74	0	0
630	03	05	01	03		Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	205.745	80	12.214	14	1.162.749	46
630	03	05	01	04		Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	184.261	17	92.818	94	407.960	21
630	03	05	01	05		Harita Yapım ve Alım Giderleri	23.998	28	3.362.359	21	18.894	7
630	03	05	01	08		Temizlik Hizmet Alım Giderleri	10.714.804	31	4.046.171	27	33.406	59
630	03	05	01	09		Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	14.707.755	43	1.156	40	449	10
630	03	05	01	10		İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	17.061	20	651.229	94		0
630	03	05	01	11		Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırma Tazminatı	919.232	26	1.477.404	0		0
630	03	05	01	90		Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	373.087	24	946.405	78	404.446	81
630	03	05	02			Haberleşme Giderleri	864.455	84	518.358	88	1.068.338	42

630	03	05	02	01		Posta ve Telgraf Giderleri	540.295	9	249.923	47	597.799	16
630	03	05	02	02		Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	250.494	9	145.934	86	329.522	78
630	03	05	02	03		Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	71.718	96		0	121.274	58
630	03	05	02	05		Uydu Haberleşme Giderleri	0	0	960	0	2.160	0
630	03	05	02	06		Hat Kira Giderleri	1.948	70	22.803	77	17.584	90
630	03	05	02	90		Diğer Haberleşme Giderleri	0	0	8.427	80	0	0
630	03	05	03			Taşıma Giderleri	2.766.497	55	3.430.115	23	3.927.940	98
630	03	05	03	02		Yolcu Taşıma Giderleri	46.454	62	8.554	39	9.554	39
630	03	05	03	03		Yük Taşıma Giderleri	2.705.793	93	3.336.574	34	3.882.598	57
630	03	05	03	04		Geçiş Ücretleri	14.250	0	18.850	0	12.350	0
630	03	05	03	90		Diğer Taşıma Giderleri	0	0	66.137	50	23.438	2
630	03	05	04			Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.766.556	24	2.078.156	98	3.030.395	61
630	03	05	04	01		İlan Giderleri	1.721.398	66	2.024.115	53	2.931.295	24
630	03	05	04	02		Sigorta Giderleri	45.159	58	54.041	45	99.099	37
630	03	05	05			Kiralar	5.365.745	40	5.641.887	48	6.762.922	8
630	03	05	05	02		Taşıt Kiralaması Giderleri	83.457	46	80.004	0	100.654	0
630	03	05	05	05		Hizmet Binası Kiralama Giderleri	5.282.288	94	5.561.883	48	6.662.268	8
630	03	05	07			Yargılama Giderleri	0	0	0	0	5.968	7
630	03	05	07	03		Rapor ve Bilirkişi Giderleri	0	0	0	0	5.968	7
630	03	05	09			Diğer Hizmet Alımları	8.040.161	31	16.581.531	66	14.524.775	93
630	03	05	09	03		Kurslara Katılma Giderleri	1.500	0	5.145	80	5.483	64

630	03	05	09	10		Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	169.503	22	146.165	30	92.880	31
630	03	05	09	11		Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	1.303.664	20	2.651.312	83	3.309.440	20
630	03	05	09	90		Diğer Hizmet Alımları	6.565.494	89	13.778.909	73	11.116.972	78
630	03	06				Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.904.625	93	621.358	28	566.350	41
630	03	06	01			Temsil Giderleri	1.104.729	5	193.988	64	111.251	45
630	03	06	01	01		Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.104.729	5	193.988	64	111.251	45
630	03	06	02			Tanıtma Giderleri	799.896	88	427.371	64	455.099	96
630	03	06	02	01		Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	799.896	88	427.371	64	455.099	96
630	03	07				Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.718.430	65	1.750.855	60	3.179.049	38
630	03	07	01			Menkul Mal Alım Giderleri	213.773	44	125.547	15	139.206	68
630	03	07	01	01		Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	92.943	22	46.307	84	38.366	25
630	03	07	01	02		Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	70.573	35	26.745	70	47.605	74
630	03	07	01	03		Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	1.652	0	228	74	236	0
630	03	07	01	04		Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	5.514	85	4.283	40	0	0
630	03	07	01	90		Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	43.091	2	47.984	47	52.999	69
630	03	07	02			Gayri Maddi Hak Alımları	273.499	89	454.914	36	784.113	71
630	03	07	02	01		Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	249.306	71	387.787	86	693.451	84
630	03	07	02	02		Fikri Hak Alımları	24.193	18	42.183	50	62.768	83
630	03	07	02	90		Diğer Gayri Maddi Hak Alımları		0	24.945	0	27.894	4
630	03	07	03			Bakım ve Onarım Giderleri	1.231.157	32	1.170.393	9	2.255.731	99
630	03	07	03	01		Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri		0	1.441	28	6.213	70

630	03	07	03	02		Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	893.702	79	893.565	0	876.416	76
630	03	07	03	03		Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	179.683	74	177.371	79	188.327	69
630	03	07	03	90		Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	157.773	79	98.016	2	1.184.776	84
630	03	08				Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	880.001	82	731.137	10	815.655	43
630	03	08	01			Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	433.800	66	451.488	88	418.134	55
630	03	08	01	01		Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	115.482	33	321.879	69	202.641	11
630	03	08	01	90		Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	318.317	33	129.609	19	215.492	44
630	03	08	02			Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	152.365	55	145.127	70	171.288	81
630	03	08	02	01		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	152.365	55	145.127	70	171.288	81
630	03	08	09			Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	293.837	61	134.523	52	226.234	7
630	03	08	09	01		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	293.837	61	134.523	52	226.234	7
630	03	09				Tedavi ve Cenaze Giderleri	824.793	50	1.157.529	36	1.725.272	62
630	03	09	01			Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	0	0	0	0	21.227	35
630	03	09	01	01		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	0	0	0	0	21.227	35
630	03	09	09			Diğer İlaç Giderleri	824.793	50	1.157.529	36	1.704.044	27
630	03	09	09	90		Diğer İlaç Giderleri	824.793	50	1.157.529	36	1.704.044	27
630	04					Faiz Giderleri	0	0	591.427.687	97	53.089.313	64
630	04	03				Dış Borç Faiz Giderleri	0	0	591.427.687	97	53.089.313	64
630	04	03	01			ABD Doları Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	0	0	591.427.687	97	53.089.313	64
630	04	03	01	01		ABD Doları Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	0	0	591.427.687	97	53.089.313	64
630	05					Cari Transferler	63.631.795	52	78.917.852	43	90.786.894	44

630	05	01			Görev Zararları	10.744.504	58	10.455.437	21	12.373.104	26
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	10.744.504	58	10.455.437	21	12.373.104	26
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumları'na	10.744.504	58	10.455.437	21	12.373.104	26
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	113.605	21	133.317	94	177.036	16
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	113.605	21	133.317	94	177.036	16
630	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	10.022	78	10.082	10	12.934	60
630	05	03	01	03	Kamu İşveren sendikalarına	2.326	0	3.200	0	3.200	0
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	101.257	43	120.035	84	160.903	56
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	52.773.686	73	68.329.098	28	78.236.754	2
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	21.889.884	76	29.232.112	60	30.706.110	0
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	21.769.590	38	28.801.777	0	30.415.263	67
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	120.293	38	430.335	60	290.847	33
630	05	04	07		Sosyal Amaçlı Transferler	30.803.042	57	32.926.559	63	39.333.777	84
630	05	04	07	01	Muhtaç ve Körlere Yardım	29.881.761	24	31.893.723	13	38.543.731	54
630	05	04	07	02	Vakıf İlgiliilerine Yapılan Ödemeler	538.442	81	533.599	47	528.718	54
630	05	04	07	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	382.839	52	499.236	3	261.329	76
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	80.760	40	6.170.428	5	8.196.867	18
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	80.760	40	6.170.428	5	8.196.867	18
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	127.006.713	72	837.605.699	6	436.840.428	93
630	11	02			Menkul Kıymet ve Varlıkların Değeri. Oluşan Olumsuz Farklar	826.713	72	0	0	0	0
630	11	02	00		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değeri. Oluşan Olumsuz Farklar	826.713	72	0	0	0	0

630	11	02	00	00		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değeri. Oluşan Olumsuz Farklar	826.713	72	0	0	0	0
630	11	04				Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkl	0	0	12.510	77	0	0
630	11	04	00			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkl	0	0	12.510	77	0	0
630	11	04	00	00		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkl	0	0	12.510	77	0	0
630	11	06				Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	126.180.000	0	834.870.000	0	218.774.781	29
630	11	06	00			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	126.180.000	0	834.870.000	0	218.774.781	29
630	11	06	00	00		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	126.180.000	0	834.870.000	0	218.774.781	29
630	11	08				Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0	0	0	0	218.065.647	64
630	11	08	00			Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0	0	0	0	218.065.647	64
630	11	08	00	00		Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0	0	0	0	218.065.647	64
630	11	99				Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	2.723.189	29	0	0
630	11	99	00			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	2.723.189	29	0	0
630	11	99	00	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	2.723.189	29	0	0
630	12					Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	47.973.157	4	18.470.559	83	0	0
630	12	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.949.783	74	13.838.453	48	0	0
630	12	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.754	32	149.925	6	0	0
630	12	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	455	0	0	0	0	0
630	12	03	01	02		Hizmet Gelirleri	6.299	32	149.925	6	0	0
630	12	03	06			Kira Gelirleri	46.943.028	42	13.688.528	42	0	0
630	12	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	46.943.028	42	13.688.528	42	0	0
630	12	05				Diğer Gelirler	894.251	74	1.010.566	45	0	0

630	12	05	01			Faiz Gelirleri	825.165	67	4.111	45	0	0
630	12	05	01	09		Diğer Faizler	825.165	67	4.111	45	0	0
630	12	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	69.086	7	1.006.455	0	0	0
630	12	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	69.086	7	1.006.455	0	0	0
630	12	06				Sermaye Gelirleri	129.124	56	3.621.539	90	0	0
630	12	06	01			Taşınmaz Satış Gelirleri	129.124	56	3.621.539	90	0	0
630	12	06	01	06		Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	129.124	56	3.621.539	90	0	0
630	13					Amortisman Giderleri	9.100.711	64	41.602.283	70	25.644.011	7
630	13	01				Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	6.648.193	28	40.807.885	23	23.102.295	2
630	13	01	02			Binaların Amortisman Giderleri	184.807	40	38.766.852	50	17.455.589	40
630	13	01	02	00		Binaların Amortisman Giderleri	184.807	40	38.766.852	50	17.455.589	40
630	13	01	03			Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman	451.704	49	107.565	47	1.398.015	58
630	13	01	03	00		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	451.704	49	107.565	47	1.398.015	58
630	13	01	04			Taşıtların Amortisman Giderleri	293.845	25	110.480	9	459.877	78
630	13	01	04	00		Taşıtların Amortisman Giderleri	293.845	25	110.480	9	459.877	78
630	13	01	05			Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.717.836	14	1.822.988	17	3.788.814	26
630	13	01	05	00		Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.717.836	14	1.822.988	17	3.788.814	26
630	13	02				Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.452.517	36	628.364	12	2.516.757	86
630	13	02	01			Hakların Amortisman Giderleri	2.452.517	36	628.364	12	2.516.757	86
630	13	02	01	00		Hakların Amortisman Giderleri	2.452.517	36	628.364	12	2.516.757	86
630	13					Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	166.033	35	24.959	19

630	13	00				Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	166.033	35	24.959	19
630	13	00	00			Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	166.033	35	24.959	19
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	42.799.473	51	40.736.454	97	53.771.042	17
630	14	01				Kırtasiye Malzemeleri	1.003.868	5	985.229	7	1.258.631	10
630	14	01	00			Kırtasiye Malzemeleri	1.003.868	5	985.229	7	1.258.631	10
630	14	01	00	00		Kırtasiye Malzemeleri	1.003.868	5	985.229	7	1.258.631	10
630	14	02				Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.623	68	2.742	90	104.247	20
630	14	02	00			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.623	68	2.742	90	104.247	20
630	14	02	00	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.623	68	2.742	90	104.247	20
630	14	03				Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.010.786	18	998.085	84	11.467	27
630	14	03	00			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.010.786	18	998.085	84	11.467	27
630	14	03	00	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.010.786	18	998.085	84	11.467	27
630	14	04				Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	107.958	14	55.648	62	146.595	98
630	14	04	00			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	107.958	14	55.648	62	146.595	98
630	14	04	00	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	107.958	14	55.648	62	146.595	98
630	14	05				Temizleme Ekipmanları	339.028	28	392.415	37	566.867	69
630	14	05	00			Temizleme Ekipmanları	339.028	28	392.415	37	566.867	69
630	14	05	00	00		Temizleme Ekipmanları	339.028	28	392.415	37	566.867	69
630	14	06				Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	141.235	32	238.982	55	327.910	18
630	14	06	00			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	141.235	32	238.982	55	327.910	18
630	14	06	00	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	141.235	32	238.982	55	327.910	18

630	14	07				Yiyecek	33.464.074	41	33.206.364	88	45.229.687	99
630	14	07	00			Yiyecek	33.464.074	41	33.206.364	88	45.229.687	99
630	14	07	00	00		Yiyecek	33.464.074	41	33.206.364	88	45.229.687	99
630	14	08				İçecek	3.505.537	49	2.951.001	69	4.915.574	16
630	14	08	00			İçecek	3.505.537	49	2.951.001	69	4.915.574	16
630	14	08	00	00		İçecek	3.505.537	49	2.951.001	69	4.915.574	16
630	14	10				Zirai Maddeler	174	5	4.700	0	0	0
630	14	10	00			Zirai Maddeler	174	5	4.700	0	0	0
630	14	10	00	00		Zirai Maddeler	174	5	4.700	0	0	0
630	14	12				Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	94.233	52	101.208	4	135.238	47
630	14	12	00			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	94.233	52	101.208	4	135.238	47
630	14	12	00	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	94.233	52	101.208	4	135.238	47
630	14	13				Yedek Parçalar	68.840	60	107.824	46	105.981	92
630	14	13	00			Yedek Parçalar	68.840	60	107.824	46	105.981	92
630	14	13	00	00		Yedek Parçalar	68.840	60	107.824	46	105.981	92
630	14	14				Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.777	79	15.679	86	6.739	79
630	14	14	00			Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.777	79	15.679	86	6.739	79
630	14	14	00	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.777	79	15.679	86	6.739	79
630	14	15				Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	294.451	72	480.658	26	517.279	11
630	14	15	00			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	294.451	72	480.658	26	517.279	11
630	14	15	00	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	294.451	72	480.658	26	517.279	11

630	14	16				Spor Malzemeleri Grubu	25.151	82	0	0	0	0
630	14	16	00			Spor Malzemeleri Grubu	25.151	82	0	0	0	0
630	14	16	00	00		Spor Malzemeleri Grubu	25.151	82	0	0	0	0
	14	17				Basınlı Ekipmanlar	0	0	0	0	348	10
	14	17	00			Basınlı Ekipmanlar	0	0	0	0	348	10
	14	17	00	00		Basınlı Ekipmanlar	0	0	0	0	348	10
630	14	99				Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	732.737	46	1.195.919	43	444.478	21
630	14	99	00			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	732.737	46	1.195.919	43	444.478	21
630	14	99	00	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	732.737	46	1.195.919	43	444.478	21
	15					Karşılık Giderleri	0	0	1.499.048	47	401.325	87
630	15	04				Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	0	0	1.499.048	47	401.325	87
630	15	04	00			Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	0	0	1.499.048	47	401.325	87
630	15	04	00	00		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	0	0	1.499.048	47	401.325	87
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.110.114	38	1.329.593	8	917.459	59
630	20	01				Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0	0	282.115	51	2.992	0
630	20	01	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	282.115	51	0	0
630	20	01	03	00		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	282.115	51	0	0
630	20	01	05			Diğer Gelirler	0	0	0	0	2.992	0
630	20	01	05	00		Diğer Gelirler	0	0	0	0	2.992	0
630	20	02					3.110.114	38	1.047.479	57	914.467	59
630	20	02	09			Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	3.110.114	38	1.047.479	57	914.467	59

630	20	02	09	90		Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	172.769	66	1.000.036	19	5.555	63
630	20	02	09	98		Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	157.858	13	29.598	64	0	0
630	20	02	09	99		Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	2.779.488	59	17.845	74	0	0
630	25	01				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0	0	0	0	222.269	63
630	25	01				Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0	0	0	0	222.269	63
630	25	01	01			Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0	0	0	0	222.269	63
630	25	01	01	00		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0	0	0	0	222.269	63
630	30					Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	510.081.064	17	572.206.754	62	452.494.635	43
630	30	06				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	510.081.064	17	572.206.754	62	452.494.635	43
630	30	06	02			Menkul Sermaye Üretim Giderleri	61.360	0	442.653	40	100.300	0
630	30	06	02	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	61.360	0	442.653	40	100.300	0
630	30	06	03			Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0	0	2.598.832	0	0	0
630	30	06	03	03		Lisans Alım Giderleri	0	0	2.598.832	0	0	0
630	30	06	05			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	14.408.005	24	0	0	2.780.198	26
630	30	06	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	72.116	18	0	0	0	0
630	30	06	05	09		Diğer Giderler	14.335.889	6		0	2.780.198	26
630	30	06	06			Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	1.091.079	55	1.016.785	62	1.136.199	94
630	30	06	06	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	178.681	46	154.197	50	104.135	0
630	30	06	06	05		Haberleşme Giderleri	912.397	9	848.133	12	793.919	68
630	30	06	06	07		Müteahhittik Hizmetleri	0	0	0	0	238.145	26
630	30	06	06	09		Diğer Giderler	0	0	14.455	0	0	0

630	30	06	07			Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	343.038.721	47	490.559.352	65	420.294.971	67
630	30	06	07	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	145.559.479	29	204.520.746	84	198.888.126	94
630	30	06	07	09		Diğer Giderler	197.479.242	18	286.038.606	81	221.406.845	73
630	30	06	09			Diğer Sermaye Giderleri	151.481.899	91	77.589.132	95	28.182.968	56
630	30	06	09	09		Diğer Sermaye Giderleri	151.481.899	91	77.589.132	95	28.182.968	56
630	99					Diğer Giderler	73	55	1.178.181	74	235.683	79
630	99	99				Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	73	55	1.178.181	74	235.683	79
630	99	99	00			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	73	55	1.178.181	74	235.683	79
630	99	99	00	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	73	55	1.178.181	74	235.683	79
GİDERLER TOPLAM							1.033.450.025	70	2.442.173.022	53	1.392.703.850	74

GELİRLER TOPLAMI(A)		1.392.703.850,74
GİDERLER TOPLAMI(B)		13.695.933.079,77
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO		47.631.054,43
NET GELİR		13.648.302.025,34
FAALİYET SONUCU D-A		12.255.598.174,60

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	724.035.055,8	933.316.303,0	993.756.010,3
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	520.641.019,8	771.086.838,9	822.628.223,4
Alınan Bağış ve Yardımlar	19.838.333,1	13.718.172,1	15.066.292,2
Faizler, Cezalar, Paylar	75.191.374,0	65.624.808,2	60.435.700,0
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	108.364.328,9	82.886.483,8	95.625.794,6
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	803.715.082,7	871.703.678,4	846.166.255,7
Personel Giderleri	101.427.494,1	135.713.593,7	164.080.260,7
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	16.823.117,3	22.406.967,0	27.452.601,3
Mal ve Hizmet Giderleri	111.751.540,0	61.280.330,9	68.109.069,9
Faiz Giderleri	0,0	0,0	43.007.111,3
Cari Transferler	63.631.794,5	78.917.852,4	90.786.894,4
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	510.081.064,2	572.206.753,6	452.494.635,4
Diğer Giderler	72,6	1.178.180,7	235.682,8
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	38.606.505,1	-975.243,9	-220.850.162,5
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-118.286.532,0	62.587.868,5	411.447.028,3
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15.852.209,1	10.864.479,6	71.042.634,3
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15.794.198,5	9.123.754,2	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	58.010,6	1.740.725,4	8.825.467,3
Arazi ve Arsalar	58.000,0	843.597,8	3.146.594,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	45.999,2	45.999,2
Binalar	0,0	147.301,4	2.176.660,5
Tesis, Makine ve Cihazlar	10,6	69.548,0	74.166,7
Taşıtlar	0,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	0,0	634.278,9	3.328.826,4
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		53.220,5
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0		62.217.167,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	206.091.753,8	329.623.175,6	278.272.587,6
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	57.139.315,7	50.563.390,9	55.895.858,3
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	47.189.048,7	30.413.547,0	64.217.231,5
Arazi ve Arsalar	8.032.970,2	5.905.352,7	20.769.093,2
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	45.999,2	45.999,2
Binalar	32.433.834,4	11.756.320,6	12.860.877,1
Tesis, Makine ve Cihazlar	194.725,8	202.395,2	386.413,5
Taşıtlar	0,0	8.300,0	57.787,0
Demirbaşlar	6.162.607,2	2.949.241,8	2.412.705,3
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	350.691,9	6.528.865,2	24.801.559,5
Yatırım Avansları	0,0	3.017.072,4	2.823.017,5
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	14.219,2	0,0	59.779,3
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	100.000.000,0	247.908.038,0	155.812.228,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.763.389,3	738.199,7	2.347.269,8
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-190.239.544,7	-318.758.696,1	-207.229.953,3
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-308.526.076,7	-256.170.827,6	204.217.075,0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.776.878,8	45.873.598,5	247.044.388,4
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	14.767.180,4	-12.051.367,9	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0		302.828.127,8
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-11.990.301,6	57.924.966,4	-55.783.739,4
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	41.742.043,1	45.034.105,7	36.318.581,9
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	41.742.043,1	45.034.105,7	36.318.581,9
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	38.965.164,3	-839.492,8	-210.725.806,5
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-269.560.912,4	-257.010.320,3	-6.508.731,4
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-269.560.912,4	-257.010.320,3	-6.508.731,4
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-269.802.267,8	-260.001.747,7	-9.762.025,6
Verilen ekler ve Gönderme Emirleri	-24.953.345,8	24.629.136,4	-26.140,0
Proje Özel Hesabı	0,0	2.051.353,7	0,0
Döviz	0,0	0,0	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	24.581.787,4	-24.372.680,7	2.101.539,4
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	612.913,7	683.617,9	1.177.894,9

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	2.037.521.206,98	147.569.306,08	2.185.090.513,06	2.185.090.513,06	129.566.427,47	2.314.656.940,53
A- Denge Kayıtları	-38.499.765,39	-2.560.927,12	-41.060.692,51	-41.060.692,51	7.953,32	-41.052.739,19
B- Varlık Envanteri	1.857.592.759,51	419.774,16	1.858.012.533,67	1.858.012.533,67	4.617.090,86	1.862.629.624,53
C- Yükümlülük Envanteri	-9.552.061,62	-1.889.220,79	-11.441.282,41	-11.441.282,41	-2.354.404,13	-13.795.686,54
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	-7.773,79	3,00	-7.770,79	-7.770,79	12.011,69	4.240,90
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	227.988.048,27	151.599.676,83	379.587.725,10	379.587.725,10	127.283.775,73	506.871.500,83
DEĞER HAREKETLERİ	24.273,73	3.997.917,52	4.022.191,25	4.022.191,25	367.217,23	4.389.408,48
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	1.071.484.316,68	-208.973.779,26	862.510.537,42	981.310.391,07	-195.948.137,90	785.362.253,17
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-798.864.428,89	56.402.252,18	-742.462.176,71	-1.957.449.771,94	68.674.805,10	-1.888.774.966,84
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	-1.096.187.741,58	1.096.187.741,58	0	12.255.598.174,60	12.255.598.174,60

5.BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödenği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR	0,00	0,00	0,00
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	846.885.546,28
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	674.164.000,00	0,00	1.913.431,49
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	61.354.107,08
Diğer Gelirler	60.777.000,00	0,00	95.497.763,96
Sermaye Gelirleri	131.876.000,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	47.633.350,43
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	866.817.000,00	0,00	958.017.498,38
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	162.272.000,00	163.413.000,00	159.572.016,84
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	28.352.000,00	28.353.000,00	27.452.601,27
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	83.063.000,00	130.458.305,96	124.366.097,06
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	60.385.000,00	91.646.560,00	91.094.438,30
Sermaye Giderleri	170.909.000,00	515.891.939,35	510.478.466,77
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	7.000.000,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	504.981.000,00	936.762.805,31	912.963.620,24
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,05

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Vakıflar Genel Müdürlüğü

Adres Bilgileri

Namık Kemal Mah., Milli Müdafa Cad. No:20 Kızılay/Çankaya/ANKARA

Hukuki Yapısı

Vakıflar Genel Müdürlüğü; Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı özel bütçeli bir kamu kuruluşudur. Vakıflar Genel Müdürlüğü; merkez ve taşra teşkilatından meydana gelmektedir. Vakıflar Genel Müdürlüğü merkez teşkilatı; 14 adet hizmet biriminden, taşra teşkilatı ise 25 adet Bölge Müdürlüğü ile 1 adet İşletme Müdürlüğünden oluşmaktadır.

Misyon

Vakıfları, vakfedenlerin iradesi doğrultusunda, günümüz şartlarına uygun olarak yaşatmak, geliştirmek ve gelecek nesillere aktarmak

Vizyon

Evrensel değerler ve çağdaş yöntemler ile insanlığı, vakıf ruhu ve medeniyetinde birleştiren öncü bir kurum olmak

Görevleri

Vakıflar Genel Müdürlüğünün 15.07.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi” (Kararname Numarası: 4) nin 693.maddesi ile düzenlenen görevleri şunlardır:

- a) Mazbut vakıfların vakfiyelerinde veya vakfiye yerine geçen hüccet, berat, ferman gibi Belgelerinde yazılı hayrî, sosyal, kültürel ve ekonomik şart ve hizmetleri yerine getirmek.
- b) Vakfiyelerde öngörülen hizmetlerin en iyi şekilde yerine getirilebilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait paralar ile malları değerlendirmek, daha fazla gelir getirici yatırımlara tahsis etmek.
- c) Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait paralar ile işletmeler kurma, kurulmuş şirketlere iştirak etme, bunların sermaye artışları hususlarında karar vermek.
- ç) Yurt içi ve yurt dışındaki vakıflara ait vakıf kültür varlıklarını ihya etmek.
- d) Mülhak, cemaat ve yeni vakıflar ile esnaf vakıflarının denetimini yapmak.
- e) Vakıflarla ilgili konularda araştırma, geliştirme, eğitim, kültür ve yayın faaliyetlerinde bulunmak, ulusal ve uluslararası koordinasyonu sağlamak.

f) Vakıf kültür varlıklarından oluşan koleksiyonlar meydana getirmek; müze, kütüphane ve kültür merkezleri kurmak.

g) Bu Bölüm ve ilgili diğer mevzuat ile Genel Müdürlüğe verilen görevleri yapmak.

Genel Müdürlük, vakıflara ilişkin görevlerle ilgili olarak diğer kurum ve kuruluşlarla işbirliği içerisinde çalışır ve koordinasyonun sağlanması hususunda gerekli tedbirleri alır.

Faaliyet Alanları ile Ürün ve Hizmetler

Kurumun faaliyet alanları genel itibariyle danışmanlık ve denetim hizmeti, eğitim yardımı (burs) hizmeti, gayrimenkullerin değerlendirilmesi hizmeti, hayrat taşınmazların tahsisi hizmeti, intifa hizmeti, izleme ve kontrol hizmeti, kuru gıda ve sıcak yemek hizmeti, kütüphanecilik hizmeti, mamul (ürün) satış hizmeti, muhtaç aylığı hizmeti, müzecilik hizmeti, teknik destek hizmeti, vakıf arşivlerinden yararlanılma hizmeti, vakıf evinden yararlanılma hizmeti, vakıf kültür varlıklarının belgelenmesi korunması ve ihyası hizmeti, vakıf yönetim hizmeti, yayın hizmeti vermektedir.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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 Vakıflar Genel Müdürlüğü Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

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

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıncı 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 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 değerleme 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 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. BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

9. 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.

10. 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. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	1.937.810,44
Vadeli hesap	100.000,00
Özel hesaplar	
Toplam	2.037.810,44

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.

Sermaye Payı Oranı

	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.			1.020.000.000,00
Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş.		748.770.561,00	
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Taksim Otelcilik		53.943.873,11	
Vakıf İnşaat Restorasyon ve Tic.A.Ş.	14.224.474,10		
Tüstaş Sınai Tesisler A.Ş.	9.500,00		

**Döner Sermayeli Kuruluşlara
Yatırılan Sermayeler**

Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri İşletme Müd.

8.750.344,36

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	54.395.651,11	72.018.150,29	132.045,40
Binalar	116.866.128,39	124.118.277,30	80.607.662,25
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.207.220,26	7.433.609,24	7.267.441,64
Taşıtlar	3.192.775,03	3.192.775,03	2.497.769,66
Demirbaşlar	31.473.786,23	33.729.887,33	32.223.311,34
Yapılmakta Olan Yatırımlar	11.695.159,92	37.745.765,23	
Toplam	224.830.720,94	278.238.464,42	122.728.230,29

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	71.642.102,23		376.048,06
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			
Binalar	120.041.089,72		4.077.187,58
TOPLAM	191.683.191,95		4.453.235,64

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	
Yapılmakta Olan Binalar	37.745.765,23
Yapılmakta Olan Tesisler	
Toplam	37.745.765,23

4. 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	31.130.963,94
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	8.492,92
Toplam	31.139.456,86

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	4.374.485,25	6.855.732,44
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		13.889.517.670,00
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		302.828.127,75
Takipteki Kurum Alacakları	17.245.162,63	19.138.762,17
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	3.137.907.475,00	1.768.770.561,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	68.177.847,21	68.177.847,21
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	8.750.344,36	8.750.344,36
Dış Mali Borçlar	1.587.150.000,00	1.874.959.448,49
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		128.316.198,15

6. GELİRLER

	Tutar
İştirak Gelirleri	93.595.061,00
Kira Gelirleri	695.227.562,87
Alınan Bağış ve yardımlar	1.913.431,49
Faiz Gelirleri	16.856.012,84
Diğer Çeşitli Gelirler	42.715.075,06
Mazbut Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	85.214.411,33
Mazbut Vakıf Taviz Bedelleri	10.153.398,52
Diğer Gelirler	12.342.545,27
Toplam	958.017.498,38

7. GİDERLER

	Tutar
Personel Giderleri	159.572.016,84
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.452.601,27
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	124.366.097,06
Cari Transferler	91.094.438,30
Sermaye Giderleri	510.478.466,77
Toplam	912.963.620,24

8. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 17.078.281,17 TL, dönem sonu 10.439.595,65 TL olup; yıl içindeki nakit değişimi 6.638.685,52 TL olarak azalmıştır.

9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri - TL, giderleri ise 218.774.781,29 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 218.774.781,29 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 12.492.988.834,73 TL, giderleri ise -TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 12.492.988.834,73 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	68.421.287,72
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	385.671.651,15
Toplam	454.092.938,87

a) 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, Arazi ve Binalar	449.038.610,23	Yıllık-Çok yıllık		
İrtifak Hakkı Gelirleri	15.690,86	Yıllık-Çok yıllık		
Toplam	449.054.301,09			

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kâğıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.245.565,14
Kullanılacak Dış Krediler	2.003.275.646,64
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	
Diğer Nazım Hesaplar	