



Tapu ve Kadastro
Genel Müdürlüğü

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2018 YILI TEMEL MALÎ TABLOLARI

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Nisan 2019

İçindekiler

A. TEMEL MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
4. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	5
B. TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	6
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
c. Kayıt Esası	9
d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	9
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	10
4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	10
5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	10
a. Maliyet Bedeli	10
b. Gerçeğe Uygun Değer	11
c. İtibari Değer	11
d. İz Bedeli	11
e. Net Gerçekleşebilir Değer	12
6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
7. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	12
8. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	12
9. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	13
10. ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	13
a. Koşullu Yükümlülükler	13
b. Koşullu Varlıklar	13
12. BORÇLANMA MALİYETLERİ	13
13. KARŞILIKLAR	14
14. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14

15. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
16. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. MALİ DURAN VARLIKLAR.....	16
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
a. Tahsisli Taşınmazlar	16
b. Yapılmakta Olan Yatırımlar	17
4. KARŞILIKLAR	17
5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
6. GELİRLER	18
a. Alınan Bağış ve Yardımlar	18
b. Özel Gelirler	19
c. Alınan Paylar	20
7. GİDERLER.....	20
a. Hizmet Alımları	20
b. Cari Transferler	22
8. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	23
a. Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	23
9. TAAHHÜTLER.....	23
10. KOŞULLU VARLIKLAR.....	23
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR.....	24

A) TEMEL MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU

	Dipnot	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı		Dipnot	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
		TL	TL	TL			TL	TL	
AKTİF					PASİF				
I DÖNEN VARLIKLAR		80.976.318,84	90.038.117,24	133.500.786,64	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		112.179.446,95	166.747.603,35	191.248.266,20
A Hazır Değerler		2.003,39	24.407,14	539.443,64	C Faaliyet Borçları		1.665.722,85	2.284.179,00	1.723.787,54
100 KASA HESABI		0,00	0,00	5.920,18	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.271.261,36	1.472.481,71	1.448.239,74
102 BANKA HESABI	D.1	2.332,81	0,00	303.538,51	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		394.461,49	811.697,29	275.547,80
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-423,82	-275,24	-612,24	D Emanet Yabancı Kaynaklar		107.599.057,62	160.151.655,33	183.268.262,44
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00	0,00	171.194,18	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.964.471,84	3.957.273,04	2.118.450,18
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		94,4	24.682,38	59.403,01	333 EMANETLER HESABI		104.634.585,78	156.194.382,29	181.149.812,26
C Faaliyet Alacakları		240.848,12	423.602,82	27.531.127,17	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler		808.023,96	504.557,30	762.968,42
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		84.694,30	154.966,59	26.799.416,72	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		756.152,81	473.458,30	690.613,37
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		98.224,91	133.785,40	583.350,27	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT H		51.871,15	31.099,00	72.355,05
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		57.928,91	134.850,83	148.360,18	H Borç ve Gider Karşılıkları		2.093.642,52	3.807.211,72	5.493.247,80
E Diğer Alacaklar		809.300,05	1.179.712,45	1.443.034,53	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	D.4	2.093.642,52	3.807.211,72	5.493.247,80
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		809.300,05	1.179.712,45	1.443.034,53	J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		13.000,00	0,00	0,00
F Stoklar		53.255.618,40	57.465.632,84	71.901.689,03	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		13.000,00	0,00	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		53.239.750,55	57.449.764,99	71.822.101,37	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		49.634.204,76	77.348.403,53	94.364.398,46
157 DİĞER STOKLAR HESABI		15.867,85	15.867,85	79.587,66	D Diğer Borçlar		0,00	0,00	5.519.201,93
G Ön Ödemeler		26.668.521,46	30.944.761,99	32.085.492,27	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00	0,00	5.519.201,93
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		24.973.922,19	27.080.175,49	31.726.278,36	G Borç ve Gider Karşılıkları		49.634.204,76	77.348.403,53	88.845.196,53
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER H		1.694.599,27	3.864.586,50	359.213,91	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	D.4	49.634.204,76	77.348.403,53	88.845.196,53
J Diğer Dönen Varlıklar		27,42	0,00	0,00	A Net Değer		-52.051.561,86	201.616.145,63	856.050.590,49
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		27,42	0,00	0,00	500 NET DEĞER HESABI		-52.051.561,86	201.616.145,63	856.050.590,49
II DURAN VARLIKLAR		88.366.883,16	210.236.289,54	186.969.751,01	B Değer Hareketleri		2.073.953.918,26	2.734.956.740,19	3.177.031.254,82
B Faaliyet Alacakları		54.677,68	87.897,13	132.891,56	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		2.073.953.918,26	2.734.956.740,19	3.177.031.254,82
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00	0,00	8.065,94	D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		8.212.522,93	37.641.157,21	97.733.070,70
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		54.677,68	87.897,13	124.825,62	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		8.212.522,93	37.641.157,21	97.733.070,70
D Mali Duran Varlıklar		4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-1.337.422.815,29	-2.052.022.076,71	-2.978.127.556,62
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	D.2	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-1.337.422.815,29	-2.052.022.076,71	-2.978.127.556,62
E Maddi Duran Varlıklar		84.306.182,72	206.139.850,86	182.929.460,11	F Dönem Faaliyet Sonuçları		-685.162.513,75	-866.013.566,42	-1.117.829.486,40
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	D.3a	18.187.296,61	63.276.219,45	70.811.734,68	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-685.162.513,75	-866.013.566,42	-1.117.829.486,40
252 BİNALAR HESABI	D.3a	32.268.786,41	286.415.857,97	1.192.496.292,76					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	D.3	18.458.719,55	19.533.970,74	21.216.702,49	PASİF TOPLAMI		169.343.202,00	300.274.406,78	320.470.537,65
254 TAŞITLAR HESABI	D.3	29.332.148,82	29.380.686,25	29.304.342,81					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	D.3	257.530.272,66	301.365.915,00	337.541.320,15					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	D.3	-300.155.971,83	-493.841.094,55	-1.468.449.228,78					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	D.3b	28.675.636,81	8.296,00	8.296,00					
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		9.293,69	0,00	0,00					
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00	0,00	0,00					
260 HAKLAR HESABI		1.466.754,94	1.965.064,57	3.897.298,87					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		1.173.019,00	1.281.325,30	1.433.710,50					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.639.773,94	-3.246.389,87	-5.331.009,37					
I Diğer Duran Varlıklar		6.022,76	8.541,55	-92.600,66					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		15.755.185,63	19.719.758,38	28.703.260,88					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-15.749.162,87	-19.711.216,83	-28.795.861,54					
AKTİF TOPLAMI		169.343.202,00	300.274.406,78	320.470.537,65					

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
	Kod.1	Kod.2			TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2			TL	TL	TL
630				GİDERLER HESABI	1.032.062.852,27	1.194.319.496,57	2.095.895.764,91	600				GELİRLER HESABI	346.900.338,52	328.305.930,15	1.005.943.952,44
630	01			Personel Giderleri	554.125.720,00	590.818.071,45	671.922.460,04	600	01			Vergi Gelirleri	118.633.379,00	155.604.217,13	293.946.063,78
630	01	01		Memurlar	477.461.829,30	510.077.496,21	576.797.572,51	600	01	01		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	52.033.366,83	56.116.766,79	64.024.470,28
630	01	02		Sözleşmeli Personel	3.783.435,73	5.128.793,89	17.391.579,48	600	01	02		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	0,00	0,00	0,00
630	01	03		İşçiler	56.087.492,32	59.119.552,06	72.559.374,69	600	01	03		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	19.560.581,47	13.037.669,57	22.865.944,67
630	01	04		Geçici Personel	16.792.962,65	16.492.229,29	5.173.020,74	600	01	05		Damga Vergisi	5.754.117,57	6.143.512,19	7.156.768,59
630	01	05		Diğer Personel	0,00	0,00	912,62	600	01	06		Harçlar	41.285.313,13	80.306.268,58	199.898.880,24
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	126.224.388,49	133.671.640,94	150.494.863,58	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.141.542,59	1.209.438,71	1.560.377,84
630	02	01		Memurlar	112.561.028,69	119.221.354,91	133.397.268,10	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.399,93	18.903,16	51.120,77
630	02	02		Sözleşmeli Personel	398.692,10	764.420,83	3.069.581,13	600	03	02		Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni ge	0,02	0,00	6.739,00
630	02	03		İşçiler	10.526.992,73	10.875.764,92	13.198.153,98	600	03	03		KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	0,00	0,00	124.928,80
630	02	04		Geçici Personel	2.716.828,15	2.792.391,87	717.173,63	600	03	04		Kurumlar Hasılatı	0,01	0,01	0,01
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	20.846,82	17.708,41	112.686,74	600	03	05		Kurumlar Karları	0,00	0,00	287,71
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	72.201.587,56	89.899.985,73	73.742.697,94	600	03	06		Kira Gelirleri	1.136.142,63	1.179.259,34	1.374.511,55
630	03	01		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,03	0,04	0,06	600	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	11.276,20	2.790,00
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.524.310,33	7.063.650,82	5.627.145,02	600	04		D.6a-b	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	213.904.327,91	165.607.810,33	389.415.707,76
630	03	03		Yolluklar	7.139.540,59	6.946.778,07	12.812.263,80	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	10.408,42	20.240,65	1.117.370,23
630	03	04		Görev Giderleri	17.857.329,39	14.440.315,38	7.312.641,38	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	4.003.521,54	256.117,43	92.630,27
630	03	05	D.7a	Hizmet Alımları	39.132.851,84	60.054.580,09	46.795.502,68	600	04	03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	26.057.541,03	27.400.896,71	35.846.704,06
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	335.844,93	65.541,23	57.187,58	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	183.414.463,91	137.883.467,23	351.437.390,02
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	356.075,82	476.509,76	713.769,87	600	04	05		Proje Yardımları	418.393,01	47.088,31	0,00
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	855.319,11	851.230,00	424.187,55	600	04	06		Özel Gelirler	0,00	0,00	921.613,18
630	03	09		Tedavi ve Cenaze Giderleri	315,52	1.380,34	0,00	600	05			Diğer Gelirler	12.205.443,82	3.925.931,07	319.859.850,63
630	05		D.7b	Cari Transferler	5.074.000,00	500.000,00	5.451.756,80	600	05	01		Faiz Gelirleri	59.674,47	55.733,73	78.657,04
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	5.074.000,00	500.000,00	5.440.000,00	600	05	02	D.6c	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	36.520,63
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	0,00	0,00	11.756,80	600	05	03		Para Cezaları	568.862,36	257.657,37	1.096.492,43
630	07			Sermaye Transferleri	0,00	3.851,52	0,00	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	11.576.906,99	3.612.539,97	318.648.180,53
630	07	01		Yurtiçi Sermaye Transferleri	0,00	3.851,52	0,00	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.038,54	754.556,77	40.486,18
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,01	27.560,10	158.735,50	600	11	03		Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,01	27.560,03	0,00
630	11	03		Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,01	27.559,90	92.319,23	600	11	04		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Fark.	0,00	726.996,73	40.486,18
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,2	66.416,27	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.038,53	0,01	0,00
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	30.936.841,75	32.810.113,42	8.891.051,06	600	15			Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0,00	116.252,47	445.994,53
630	12	01		Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	30.900.917,60	32.553.833,48	8.838.409,59	600	15	04		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	0,00	116.252,47	445.994,53
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	8.729,40	8.628,07	2.434,07	600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	1.012.606,66	1.087.723,67	675.471,72
630	12	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	0,00	280,56	0,00	600	25	01		Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	1.012.606,66	1.080.357,63	625.685,85
630	12	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	27.194,75	247.371,31	50.207,40	600	25	02		Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	0,00	5.912,28	934,60
630	13			Amortisman Giderleri	49.584.450,30	202.430.344,89	984.228.025,14	600	25	03		Düz ve Den Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	0,00	0,02	0,00
630	13	01		Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	49.293.389,33	201.412.483,68	975.849.750,33	600	25	05		Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	0,00	1.453,74	48.851,27
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	219.216,21	602.305,60	2.084.619,50	GELİRLER TOPLAMI (B)			346.900.338,52	328.305.930,15	1.005.943.952,44		
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	71.844,76	415.555,61	6.293.655,31								

630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	25.432.692,53	32.459.122,31	23.342.077,03	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	0,00	0,00	27.877.673,93
630	14	01	Kirtasiye Malzemeleri	19.916.130,34	22.130.782,52	18.825.801,01	610	01		Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	0,00	0,00	27.671.902,18
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	57.301,75	16.758,21	71.254,73	610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	0,00	0,00	27.121.256,14
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	7.696,11	22.532,05	13.028,30	610	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	0,00	0,00	33.153,89
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.388.692,94	1.435.673,33	1.157.243,87	610	01	05	Damga Vergisi	0,00	0,00	10.291,15
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	727.179,88	782.650,78	740.024,80	610	01	06	Harçlar	0,00	0,00	507.201,00
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	388.372,29	323.812,10	394.645,43	610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	0,00	0,00	14.024,88
630	14	07	Yiyecek	1.605,51	7.012,24	212,4	610	03	06	Kira Gelirleri	0,00	0,00	14.024,88
630	14	08	İpecek	48.152,91	56.060,83	28.528,65	610	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	0,00	0,00	191.746,87
630	14	10	Zirai Maddeler	11.926,85	12.354,31	446,04	610	05	01	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	1.830,67
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.779.544,10	2.107.203,64	960.396,19	610	05	03	Para Cezaları	0,00	0,00	22,31
630	14	13	Yedek Parçalar	427.532,15	4.749.982,42	795.054,80	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	189.893,89
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	87.798,86	43.305,63	57.612,49	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	160.976,80	238.113,88	25.092,93	0,00						
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	2.812,60	0,00	100,01	0,00						
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	15.217,33	0,00	359,9	0,00						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	411.752,11	532.880,37	272.275,48	0,00						
630	15		Karşılık Giderleri	2.609.788,56	9.339.477,47	4.149.903,41	0,00						
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.609.788,56	9.339.477,47	4.149.903,41	0,00						
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	26.177,47	50.558,72	261.433,90	0,00						
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	6.600,00	37.111,12	13.117,15	0,00						
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	19.577,47	13.447,60	248.316,75	0,00						
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olı Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	2.198.349,94	2.497.206,77	1.516.569,94	0,00						
630	25	01	Genel Büt Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	1.807.782,78	2.478.776,25	1.466.719,76	0,00						
630	25	02	Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	0,00	5.195,29	9.413,78	0,00						
630	25	04	Sosyal Güvenik Kurumlarına Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	0,00	0,00	14.800,81	0,00						
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	390.567,16	13.235,23	25.635,59	0,00						
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	163.366.661,34	99.377.570,47	170.012.142,63	0,00						
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	163.366.661,34	99.377.570,47	170.012.142,63	0,00						
630	99		Diğer Giderler	282.194,32	433.992,78	1.724.047,94	0,00						
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	282.194,32	433.992,78	1.724.047,94	0,00						
GİDERLER TOPLAMI (A)				1.032.062.852,27	1.194.319.496,57	2.095.895.764,91	0,00						
NET GELİR (D=B-C)											346.900.338,52	328.305.930,15	978.066.278,51
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)													
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)											-685.162.513,75	-866.013.566,42	-1.117.829.486,40

3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	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	-52.098.606,32	253.714.751,95	201.616.145,63	201.616.145,63	654.434.444,86	856.050.590,49
A- Denge Kayıtları	-97.042.640,25	43.033,83	-96.999.606,42	-96.999.606,42	271.976,54	-96.727.629,88
B- Varlık Envanteri	33.390.223,48	32.225.648,21	65.615.871,69	65.615.871,69	325.508.019,71	391.123.891,40
C- Yükümlülük Envanteri	-38.786.635,88	-12.876.866,59	-51.663.502,47	-51.663.502,47	-1.546.327,04	-53.209.829,51
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	24.288,38	-36.872,10	-12.583,72	-12.583,72	17.268,80	4.685,08
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	50.316.157,95	234.359.808,60	284.675.966,55	284.675.966,55	330.183.506,85	614.859.473,40
DEĞER HAREKETLERİ	2.073.951.639,62	661.005.100,57	2.734.956.740,19	2.734.956.740,19	442.074.514,63	3.177.031.254,82
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	37.581.956,45	59.200,76	37.641.157,21	97.733.070,70	0,00	97.733.070,70
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-2.051.985.241,38	-36.835,33	-2.052.022.076,71	-2.978.127.556,62	0,00	-2.978.127.556,62
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-866.013.566,42	-866.013.566,42	0,00	-1.117.829.486,40	-1.117.829.486,40

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	290.448.661,70
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.448.261,10
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	131.029.158,59
Diğer Gelirler	0,00	0,00	288.335.981,93
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	408,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	36.743.733,29
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	674.518.738,03
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	644.105.000,00	667.305.000,00	664.111.995,68
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	146.673.000,00	151.222.000,00	150.493.253,12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.511.000,00	71.175.525,79	67.489.658,61
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	5.440.000,00	5.451.756,80	5.451.756,80
Sermaye Giderleri	169.511.000,00	210.836.832,00	182.591.159,42
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	987.240.000,00	1.105.991.114,59	1.070.137.823,63
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,63

B) TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Misyon ve Vizyon

Misyonumuz;

Taşınmazlara ilişkin mülkiyet bilgilerini devlet güvencesi altında muhafaza etmek, güncellemek ve hizmete sunmak.

Vizyonumuz;

Taşınmazlara yönelik politikaları belirleyen ve yöneten lider kurum olmak.

Yetki, Görev ve Sorumluluklar

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile belirlenen Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne ait görev ve yetkiler şunlardır:

- a) Devletin sorumluluğu altındaki tapu sicillerinin düzenli bir biçimde tutulmasını, taşınmazlarla ilgili her türlü akitli ve akitsiz tapu işlemleri ile tescil işlerinin yapılmasını, siciller üzerindeki değişikliklerin takibini, denetlenmesini, sicil ve belgelerin arşivlenerek korunmasını sağlamak.
- b) Ülkenin kadastroğunu yapmak, değişiklikleri takip etmek, tapu planlarının yenilenmesini ve güncellenmesini sağlamak, bunlara ilişkin kontrol ve denetim hizmetlerini yürütmek.
- c) Büyük ölçekli kadastral ve topografik haritaların üretilmesi amacı ile jeodezik altyapı, havadan fotoğraf alımı, 1/5000 ve daha üst ölçekli fotogrametrik ve yersel harita üretim hizmetlerini yapmak veya yaptırmak, kontrol etmek, denetlemek ve temel prensipleri tespit etmek.
- ç) Mekansal bilgi sistemi altyapısını ve harita üretim izleme merkezini oluşturmak, verilerden gerçek ve tüzel kişiler ile kamu kurum ve kuruluşlarının faydalanmasını sağlamak, coğrafi bilgi sistemleri konusunda verilecek görevleri yapmak.
- d) Yabancı uyruklu gerçek ve tüzel kişilerin ülkedeki tapu ve kadastro ile ilgili işlemlerini yapmak, Türkiye Cumhuriyeti uyruklu gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışındaki taşınmazları ile ilgili hak ve menfaatlerini korumak, devletlerarası emlak müzakerelerine katılmak.
- e) Görev alanıyla ilgili konularda, diğer ülkeler ve uluslararası kuruluşlar ile işbirliği yaparak müşterek projeler planlamak, yürütmek.
- f) 16/6/2005 tarihli ve 5368 sayılı Lisanslı Harita Kadastro Mühendisleri ve Büroları Hakkında Kanun hükümlerine göre harita ve kadastro mühendislik bürolarına lisans vermek, bu büroların faaliyet usul ve esaslarını belirlemek ve denetlemek.
- g) Taşınmaza yönelik aracılık faaliyetlerini düzenlemek, lisans vermek, bu faaliyetlerin usul ve esaslarını belirlemek ve denetlemek.

- ğ) Genel Müdürlüğün görev, hizmet ve faaliyetleri ile ilgili olarak diğer kamu kurum ve kuruluşları ile meslek kuruluşlarınca uyulacak esasları belirlemek, koordinasyonu sağlamak.
- h) Taşınmazların toplu değerlendirme yöntemleriyle değerini belirlemek, değer bilgi merkezini kurmak, yönetmek ve değer haritalarının üretilmesi ile güncel tutulmasını sağlamak.
- ı) Kanunlarla ve Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen diğer görevleri yerine getirmek.

Tarihçe

Ülkemizde ilk Tapu Teşkilatı 21 Mayıs 1847 tarihinde Defterhane-i Amire Kalemî adıyla kurulmuş ve Cumhuriyete kadar çeşitli isimler altında görevini sürdürmüştür. Tesis edilen ilk kayıtlar tamamen mülkiyete ve tapu işlemlerine yönelik olmuş ve bu dönemlerde hiçbir harita çalışması, kadastro tesisi ve güncelleştirilmesi konusunda da bir çalışma yapılmamıştır.

Cumhuriyetin kurulmasından sonra bağımsız bir tapu teşkilatının oluşturulması konusu; özel bir dal olması, bu hususta özel bir deneyim gerektirmesi ve kapsamının genişliği sebepleriyle önem kazanmıştır. Bunun üzerine 1924 yılında Tapu Umum Müdürlüğü Teşkilatı kurulmuştur. Bu teşkilat bünyesine 1925 yılında 658 sayılı Kanunla kadastro birimi ilave edilmiştir.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün bugünkü yapısı ve hedefleri 29 Mayıs 1936 tarih ve 2997 sayılı Kanunla belirlenmiş olup Teşkilat, Maliye Bakanlığına bağlanmıştır. Daha sonra, 7 Temmuz 1939 tarihinde Adalet Bakanlığına bağlanmış ve nihayet taşıdığı önem ve bağımsızlığı göz önüne alınarak 10 Ağustos 1951 tarihinde Başbakanlığa bağlanmıştır. 22 Kasım 2002 Tarihinde Bayındırlık ve İskan Bakanlığına bağlanmıştır. 08 Temmuz 2011 tarihinde de Çevre ve Şehircilik Bakanlığına bağlanmıştır.

Fiziksel Yapı

Genel Müdürlüğümüz; ana hizmet binasında, Oran Sitesi kampüsündeki eğitim merkezi ek hizmet binalarında ve Demirtepe ek hizmet binasında hizmet vermektedir. Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü ana hizmet binası, Dikmen Caddesi No:14 Bakanlıklar/ANKARA adresinde 2 bodrum, 1 zemin ve 5 kattan oluşan A blok ile 2 bodrum, 1 zemin ve 3 kattan oluşan B, C ve D bloklarından oluşmaktadır. Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü ana hizmet binasında; Genel Müdürlük Makamı, Üst Yönetim, Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, İç Denetim Birim Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Tapu Dairesi Başkanlığı, Kadastro Dairesi Başkanlığı, Yabancı İşler Dairesi Başkanlığı, Personel Dairesi Başkanlığı ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı yer almaktadır.

Oran kampüsünde; Harita Dairesi Başkanlığı, Arşiv Dairesi Başkanlığı, Personel Dairesi Başkanlığı (Eğitim Şube Müdürlüğü), Döner Sermaye İşletmesine ait birimler ve ambarlar, Ankara Bölge Müdürlüğü Birimleri, Destek Hizmetleri Deposu, Lojmanlar, Gazi Üniversitesi Tapu-Kadastro Meslek Yüksekokulu, Millî Eğitim Bakanlığı Tapu Kadastro Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi binası yer almaktadır. Demirtepe ek hizmet binasında ise Teftiş Kurulu Başkanlığı müfettişleri görev yapmaktadır.

Teşkilat Yapısı

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatından meydana gelmektedir. Genel Müdür, Genel Müdürlüğün en üst amiri olup, Genel Müdürlüğü temsil eder. Genel Müdür, Genel Müdürlük hizmet ve faaliyetlerini; kurumsal amaç ve politikalara, kalkınma planlarına, yıllık programlara, stratejik plana, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak, görev alanına giren konularda diğer kurum ve kuruluşlarla işbirliği içerisinde Bakana karşı sorumlu olarak yürütür.

Genel Müdür, merkez ve taşra teşkilatının faaliyetlerini, işlemlerini ve hesaplarını denetlemekle görevli ve yetkilidir. Genel Müdür, hizmet birimlerine faaliyet alanlarına giren konularda benzer görevler verebilir. Genel Müdüre yardımcı olmak üzere en fazla üç genel müdür yardımcısı atanabilir. Genel müdür yardımcıları, Genel Müdür tarafından verilen görevleri yerine getirir. Genel Müdürlüğün her kademedeki yöneticileri; yapmakla yükümlü buldukları hizmet ve görevleri mevzuata, stratejik plan ve programlara, performans ölçütlerine ve hizmet kalite standartlarına uygun olarak yürütmekten üst kademelere karşı sorumludur.

Genel Müdürlük taşra teşkilatı, 24 Bölge Müdürlüğü ile bunlara bağlı 973 Tapu Müdürlüğü ve 81 Kadastro Müdürlüğünden meydana gelmektedir.



Şekil 1. TKGM Organizasyon Şeması

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.

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. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

4. 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.

5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

7. 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.

8. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

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

9. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

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

10. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

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

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

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

12. BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

D) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	303.538,51
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	0,00
Toplam	303.538,51

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

2. 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 (Dâhil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	-	4.000.000,00

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	63.276.219,45	70.811.734,68	
Binalar	286.415.857,97	1.192.496.292,76	1.080.908.176,07
Tesis, Makine ve Cihazlar	19.533.970,74	21.216.702,49	20.812.775,89
Taşıtlar	29.380.686,25	29.304.342,81	29.130.044,9
Demirbaşlar	301.365.915,00	337.541.320,15	337.597.059,83
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.296,00	8.296,00	
Toplam	699.980.945,41	1.651.378.688,89	1.468.448.056,69

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	20.172.452,07		50.639.282,61
Binalar	376.964.427,50		815.531.865,26
Toplam	397.136.879,57		866.171.147,87

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.437,00
Yapılmakta Olan Binalar	5.859,00
Toplam	8.296,00

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	81.932.994,20
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.637.273,16
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.951.961,75
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.816.215,22
Toplam	94.338.444,33

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	4.000.000,00	4.000.000,00

6. GELİRLER

a) Alınan bağış ve yardımlar

<i>Alınan Bağış ve Yardımlar</i>		Tutar
600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	389.415.707,76
600.04.01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.117.370,23
600.04.01.01	Cari	1.117.370,23
600.04.01.01.01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.117.370,23
600.04.02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	92.630,27
600.04.02.01	Cari	24.703,69
600.04.02.01.99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alı	24.703,69
600.04.02.02	Sermaye	67.926,58
600.04.02.02.99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden	67.926,58
600.04.03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	35.846.704,06
600.04.03.01	Cari	31.939.371,71
600.04.03.01.03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	31.939.371,71
600.04.03.02	Sermaye	3.907.332,35

600.04.03.02.02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	33.318,00
600.04.03.02.03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	3.874.014,35
600.04.04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	351.437.390,02
600.04.04.01	Cari	344.818.474,94
600.04.04.01.01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	33.624.315,56
600.04.04.01.02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	146.810,08
600.04.04.01.03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	311.047.349,30
600.04.04.02	Sermaye	6.618.915,08
600.04.04.02.01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	6.551.284,26
600.04.04.02.02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	67.630,82
600.04.04.02.03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
Toplam		389.415.707,76

b) Özel gelirler

Özel gelirler	Tutar	
600.04.06	Özel Gelirler	921.613,18
600.04.06.01	Genel Bütçeli İdarelere Ait Özel Gelirler	921.613,18
600.04.06.01.02	Harita ve Kadastro Bedeli	0,00
600.04.06.01.12	Döner Sermaye Karlarından Sermayeye Eklenen Gelir	247.883,26
600.04.06.01.99	Diğer Özel Gelirler	673.729,92
Toplam		921.613,18

c) Alınan paylar

<i>Alınan Paylar</i>		<i>Tutar</i>
600.05.02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	36.520,63
600.05.02.05	Genel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	29.175,50
600.05.02.05.18	İthalden Yüzde Bir ve Binde Beş Oranında Alınan Çe	29.175,50
600.05.02.09	Diğer Paylar	7.345,13
600.05.02.09.01	Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı	5.909,23
600.05.02.09.99	Diğer Paylar	1.435,90
Toplam		36.520,63

7. GİDERLER

a) Hizmet alımları

<i>Hizmet alımları</i>		<i>Tutar</i>
630.03.05	Hizmet Alımları	46.795.502,68
630.03.05.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	36.806.509,19
630.03.05.01.01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	1.451,81
630.03.05.01.03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Ha	0,00
630.03.05.01.08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	1.981.400,51
630.03.05.01.09	Özel Güvenlik Hizmeti Alımları	1.048.716,06
630.03.05.01.10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	115.147,08
630.03.05.01.11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel.Yap.Kıd.Taz.Öd.	523.876,87

630.03.05.01.90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	33.135.916,86
630.03.05.02	Haberleşme Giderleri	256.323,62
630.03.05.02.01	Posta ve Telgraf Giderleri	136.247,56
630.03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	79.744,00
630.03.05.02.03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	28.454,19
630.03.05.02.05	Uydu Haberleşme Giderleri	1.282,70
630.03.05.02.06	Hat Kira Giderleri	242,25
630.03.05.02.80	Telefon Kullanım Ücretleri Alımları Gecikme ZamveFaiz Gid	7.813,40
630.03.05.02.90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.539,52
630.03.05.03	Taşıma Giderleri	38.725,62
630.03.05.03.02	Yolcu Taşıma Giderleri	900,58
630.03.05.03.03	Yük Taşıma Giderleri	8.850,00
630.03.05.03.04	Geçiş Ücretleri	26.477,10
630.03.05.03.90	Diğer Taşıma Giderleri	2.497,94
630.03.05.04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	483.409,96
630.03.05.04.01	İlan Giderleri	157.286,41
630.03.05.04.02	Sigorta Giderleri	321.804,87
630.03.05.04.90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	4.318,68
630.03.05.05	Kiralar	7.889.541,61
630.03.05.05.02	Taşıt Kiralaması Giderleri	244.288,32
630.03.05.05.05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	2.853.997,69
630.03.05.05.10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları	17.144,87
630.03.05.05.12	Personel Servis Kiralama Giderleri	4.292.838,24
630.03.05.05.90	Diğer Kiralama Giderleri	481.272,49

630.03.05.07	Yargılama Giderleri	4.000,00
630.03.05.07.03	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	4.000,00
630.03.05.09	Diğer Hizmet Alımları	1.316.992,68
630.03.05.09.01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	254,15
630.03.05.09.03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	944,00
630.03.05.09.10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	5.192,32
630.03.05.09.11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Gide	1.248,00
630.03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	1.309.354,21
Toplam		46.795.502,68

b) Cari transferler

<i>Cari transferler</i>		Tutar
630.05	Cari Transferler	5.451.756,80
630.05.03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	5.440.000,00
630.05.03.01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	5.440.000,00
630.05.03.01.05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	5.440.000,00
630.05.06	Yurtdışına Yapılan Transferler	11.756,80
630.05.06.02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	11.756,80
630.05.06.02.01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	11.756,80
Toplam		5.451.756,80

8. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri **40.486,18 TL**, giderleri ise **158.735,50 TL** olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara **118.249,32 TL olumsuz** etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

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

10. KOŞULLU VARLIKLAR

<i>Koşullu Varlıklar</i>	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	29.392.316,20
Toplam	29.392.316,20

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

<i>Diğer Nazım Hesaplar</i>	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	56.445.434,74
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Deđerleri	66.000,00
Diğer Nazım Hesaplar	0,00
Toplam	56.511.434,74