

**T.C.**  
**TARIM VE ORMAN BAKANLIĞI**

**2018 YILI TEMEL MALİ TABLOLARI**  
**(MÜLGA ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI)**

*Mali Tablolar Önemli  
Muhasebe Politikaları  
Açıklayıcı Notlar*

**Strateji Geliştirme Başkanlığı**

NİSAN 2019

***Nisan 2019***

*Alparslan Türkeő Caddesi No :71 Beőtepe  
Yenimahalle/ANKARA  
Telefon : 0312 207 50 00*

# İçindekiler

A. MALİ TABLOLAR	5
1. BİLANÇO	5
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	7
3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	10
4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	11
B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI	12
1) HUKUKİ YAPI	12
2) MİSYON	12
3) VİZYON	12
4) YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR	12
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	13
1. MUHASEBE SİSTEMİ	13
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	13
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c) Kayıt Esası	13
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	13
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	14
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	14
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	14
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:	15
c) İtibari Değer	15
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	16
8. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ	16
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	16
a) Koşullu Yükümlülükler	16
b) Koşullu Varlıklar	17
11. KARŞILIKLAR	17

12.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
13.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1.	BANKA BİLGİLERİ	18
2.	MALİ DURAN VARLIKLAR	18
3.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
a)	Tahsisli Taşınmazlar	19
b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
4.	KARŞILIKLAR	19
5.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
6.	GELİRLER	20
7.	GİDERLER	21
8.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	22
a)	Kur Farklarının Etkisi	22
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	22
9.	TAAHHÜTLER	22
10.	KOŞULLU VARLIKLAR	24
11.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	24

## ÖNSÖZ

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması, hesap verebilirliğin ve malî saydamlığın sağlanabilmesi tüm kamu kurum ve kuruluşlarının temel amacı olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu malî yönetiminin yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasının temel yapısı; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile de Kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar belirlenmiştir.

Anılan Yönetmeliğin “Yöneticilerin sorumluluğu” başlıklı 349. maddesiyle; kamu idarelerinin yöneticilerine, mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanması, mali raporların dipnotlarında muhasebe politikalarının belirtilmesi ve bilgilerin doğru yorumlanmasını sağlayacak yeterli detayda açıklamaların yer alması, borçlar ve diğer mali yükümlülükler ile ileride yükümlülük doğurabilecek taahhüt ve garantilerin kaydı, izlenmesi ve kamuoyuna açıklanması hususunda gerekli tedbirlerin alınması yükümlülüğü getirilmiştir.

Bu nedenle Bakanlığımızca kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde yardımcı olacağı düşünülen 2018 Yılına ait Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Öz kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan oluşan Temel Mali Tablolar ile Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar Listesi, mülga “Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı 2018 Yılı Mali Tabloları” ile mülga “Orman ve Su İşleri Bakanlığı 2018 Mali Yılı Tabloları” ayrı ayrı olarak düzenlenerek kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

Oruç Baba İNAN  
Strateji Geliştirme Başkanı

## A. MALİ TABLOLAR

### 1. BİLANÇO

ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI 31.12.2008 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU							
		DİPNOT	2018			DİPNOT	2018
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>23.399.075,57</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>188.090.558,61</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>		<b>911.640,24</b>	<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>167.950.517,52</b>
100	KASA		3.952,72	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		7.021.499,40
102	BANKALAR	1	7.541,02	325	NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		160.929.018,12
104	PROJE ÖZEL HESABI	2	859.935,40	<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>7.043.120,58</b>
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER		40.009,80	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.743.239,29
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		201,30	333	EMANETLER HESABI		5.299.881,29
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>270.305,39</b>	<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.234.665,75</b>
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		143.427,17	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		1.086.122,32
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		119.493,35	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		148.543,43
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		7.384,87	<b>37</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>11.862.254,76</b>
<b>13</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>4.813.606,21</b>	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5	11.862.254,76
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		4.813.606,21	<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>173.345.831,58</b>
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>7.638.657,76</b>	<b>43</b>	<b>DİĞER BORÇLAR</b>		<b>198.887,98</b>
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.638.657,76	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		198.887,98
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>		<b>1.770.608,58</b>	<b>47</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>173.146.943,60</b>
150	İLK MADDE VE MALZEME		1.770.608,58	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5	173.146.943,60
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>		<b>7.994.257,39</b>	<b>5</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>77.726.861,09</b>
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.994.257,39	<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>		<b>3.478.213,27</b>
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>415.764.175,71</b>	500	NET DEĞER HESABI		3.478.213,27
<b>22</b>	<b>TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>41.236,92</b>	<b>51</b>	<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>		<b>66.946.557.710,99</b>
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		41.236,92	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		66.946.557.710,99
<b>23</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>		<b>94.083.517,53</b>	<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>13.485.043,58</b>

232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		94.083.517,53	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		13.485.043,58
<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>53.132.203,03</b>	<b>58</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)</b>		<b>-49.593.655.824,97</b>
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3, 6	100.000.000,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-49.593.655.824,97
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	3	-46.867.796,97	<b>59</b>	<b>DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>		<b>-17.292.138.281,78</b>
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>4</b>	<b>268.515.159,49</b>	591	DÖNEM NET ZARARI (-)		-17.292.138.281,78
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4/a	124.205.151,04				
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	4/a	64.431.513,10				
252	BİNALAR HESABI	4/a	153.978.401,74				
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		4.937.975,73				
254	TAŞITLAR HESABI		25.536.621,62				
255	DEMİRBAŞLAR HESABI		37.543.543,20				
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-227.318.531,92				
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	4/b	85.200.484,98				
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>				
260	HAKLAR HESABI		180.636.470,73				
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-180.636.470,73				
<b>29</b>	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>-7.941,26</b>				
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		6.858.893,90				
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.866.835,16		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>188.090.558,61</b>
	<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>0</b>	<b>23.399.075,57</b>		<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>173.345.831,58</b>
	<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>0</b>	<b>415.764.175,71</b>		<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>77.726.861,09</b>
	<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>0</b>	<b>439.163.251,28</b>		<b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>439.163.251,28</b>

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu:33

Adı : ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI

Yılı:2018

H. Kod.	Ek. Kod.	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	H. Kod.	Ek. Kod.	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
<b>630</b>		<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>17.354.321.770,64</b>	<b>600</b>		<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>71.906.755,73</b>
<b>630</b>	<b>01</b>	<b>Personel Giderleri</b>	<b>348.318.898,14</b>	<b>600</b>	<b>01</b>	<b>Vergi Gelirleri</b>	<b>58.510.007,21</b>
630	01	01 Memurlar	192.430.992,12	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	39.092.952,89
630	01	02 Sözleşmeli Personel	7.298.113,03	600	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	13.830.612,76
630	01	03 İşçiler	147.264.083,58	600	01	05 Damga Vergisi	5.013.550,91
630	01	04 Geçici Personel	1.325.709,41	600	01	06 Harçlar	572.890,65
<b>630</b>	<b>02</b>	<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>60.234.225,25</b>	<b>600</b>	<b>03</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>652.877,73</b>
630	02	01 Memurlar	31.849.038,66	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	104.854,35
630	02	02 Sözleşmeli Personel	1.354.385,36	600	03	04 Kurumlar Hasılatı	468,75
630	02	03 İşçiler	26.805.172,99	600	03	05 Kurumlar Karları	272.590,91
630	02	04 Geçici Personel	225.476,74	600	03	06 Kira Gelirleri	274.963,72
630	02	99 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	151,50	<b>600</b>	<b>04</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>1.267.742,19</b>
<b>630</b>	<b>03</b>	<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>39.906.533,17</b>	600	04	01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.197.915,00
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	11.375.640,97	600	04	02 Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	23.026,88
630	03	03 Yolluklar	5.000.952,08	600	04	03 Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	38.467,97
630	03	04 Görev Giderleri	578.436,44	600	04	04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	8.332,34
630	03	05 Hizmet Alımları	22.147.531,46	<b>600</b>	<b>05</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>10.187.854,17</b>
630	03	06 Temsil ve Tanıtma Giderleri	69.868,36	600	05	01 Faiz Gelirleri	59.615,03
630	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	734.103,86	600	05	02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00
<b>630</b>	<b>05</b>	<b>Cari Transferler</b>	<b>2.402.523.979,86</b>	600	05	03 Para Cezaları	4.800.859,57

630	05	02	Hazine Yardımları	2.384.356.400,00		600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.327.379,57
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.676.346,16		600	11		<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>387.962,80</b>
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	163.986,03		600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	387.962,80
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	14.327.247,67		600	25		<b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel</b>	<b>900.311,63</b>
<b>630</b>	<b>07</b>		<b>Sermaye Transferleri</b>	<b>14.257.683.172,27</b>		600	25	01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	864.390,71
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	14.257.683.172,27		600	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	35.920,92
<b>630</b>	<b>11</b>		<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>550.115,92</b>		<b>610</b>			<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	<b>9.723.266,87</b>
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Ku	504.142,40		610	01		<b>Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay</b>	<b>9.580.800,91</b>
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	45.973,52		610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	9.578.437,04
<b>630</b>	<b>12</b>		<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>1.727.645,23</b>		610	01	05	Damga Vergisi	1.881,07
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	1.717.649,04		610	01	06	Harçlar	482,80
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	3.312,44		610	03		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay</b>	<b>4.845,98</b>
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	6.683,75		610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	100,00
<b>630</b>	<b>13</b>		<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>17.668.947,71</b>		610	03	06	Kira Gelirleri	4.745,98
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	12.734.894,75		610	05		<b>Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid</b>	<b>137.619,98</b>
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	3.732.527,92		610	05	01	Faiz Gelirleri	133,52
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.201.525,04		610	05	03	Para Cezaları	124.263,37
<b>630</b>	<b>14</b>		<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>6.955.495,85</b>		610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	13.223,09
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	996.481,92						
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	18.467,25						
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	517.487,44						
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	107.734,15						
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	285.349,00						



630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	653.923,11					
630	14	07	Yiyecek	49.061,72					
630	14	08	İçecek	151.248,43					
630	14	09	Canlı Hayvanlar	85.363,50					
630	14	10	Zirai Maddeler	7.282,50					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.696.155,93					
630	14	13	Yedek Parçalar	198.008,56					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	29.647,82					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	96.644,85					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	297,00					
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	513,69					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.061.828,98					
<b>630</b>	<b>15</b>		<b>Karşılık Giderleri</b>	<b>18.042.298,40</b>					
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	18.042.298,40					
<b>630</b>	<b>20</b>		<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	<b>136.533,70</b>					
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	515,40					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	136.018,30					
<b>630</b>	<b>25</b>		<b>Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid</b>	<b>938.817,34</b>					
630	25	01	Genel BütKap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	938.817,34					
<b>630</b>	<b>30</b>		<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	<b>199.301.889,67</b>					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	199.301.889,67				<b>NET GELİR</b>	<b>62.183.488,86</b>
<b>630</b>	<b>99</b>		<b>Diğer Giderler</b>	<b>333.218,13</b>				<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>17.354.321.770,64</b>
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	333.218,13				<b>FAALİYET SONUCU</b>	<b>-17.292.138.281,78</b>

### 3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 33.0 Bütçe Yılı : 2018 Kurum Adı ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI						
	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
<b>NET DEĞER</b>	<b>-166.085.881,34</b>	<b>183.801.150,21</b>	<b>17.715.268,87</b>	<b>17.715.268,87</b>	<b>-14.237.055,60</b>	<b>3.478.213,27</b>
A- Denge Kayıtları	-84.536.704,14	3.041.699,98	-81.495.004,16	-81.495.004,16	-265.440,88	-81.760.445,04
B- Varlık Envanteri	7.339.719,03	6.446.980,02	13.786.699,05	13.786.699,05	268.022,66	14.054.721,71
C- Yükümlülük Envanteri	-97.824.625,43	-19.153.991,18	-116.978.616,61	-116.978.616,61	-20.787.140,38	-137.765.756,99
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	8.935.729,20	193.466.461,39	202.402.190,59	202.402.190,59	6.547.503,00	208.949.693,59
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>34.359.932.802,97</b>	<b>15.281.194.855,29</b>	<b>49.641.127.658,26</b>	<b>49.641.127.658,26</b>	<b>17.305.430.052,73</b>	<b>66.946.557.710,99</b>
<b>YEDEKLER</b>						
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	<b>7.666.393,65</b>	<b>732.599,47</b>	<b>8.398.993,12</b>	<b>13.485.043,58</b>	<b>0,00</b>	<b>13.485.043,58</b>
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>	<b>-35.455.982.540,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-35.455.982.540,74</b>	<b>-49.593.655.824,97</b>	<b>0,00</b>	<b>-49.593.655.824,97</b>
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.132.587.233,77</b>	<b>-14.132.587.233,77</b>	<b>0</b>	<b>-17.292.138.281,78</b>	<b>-17.292.138.281,78</b>

#### 4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
<b>TAHSİLATLAR</b>			<b>56.892.560,73</b>
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	58.491.726,29
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	389.856,52
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	9.462.487,22
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	11.451.509,30
<b>ÖDEMELER</b>	<b>14.723.756.000,00</b>	<b>18.164.388.837,26</b>	<b>17.324.568.570,52</b>
Personel Giderleri	333.450.000,00	344.560.600,00	342.725.424,34
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	58.080.000,00	62.358.400,00	60.234.225,25
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.093.000,00	39.339.000,00	36.956.937,11
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.199.336.000,00	2.433.684.000,00	2.400.288.291,18
Sermaye Giderleri	199.933.000,00	234.987.370,26	226.714.638,37
Sermaye Transferleri	11.886.864.000,00	15.049.459.467,00	14.257.649.054,27
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			<b>0,003</b>

## **B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI**

### **1) HUKUKİ YAPI**

Bakanlığımız, 04.07.2011 tarihli ve 27984 sayılı Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 645 sayılı Orman ve Su İşleri Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur.

### **2) MİSYON**

Sürdürülebilirlik esası istikametinde bütün canlıların hayat standartlarının yükseltilmesi gayesiyle; orman, su kaynakları ve biyolojik çeşitliliğinin korunması, geliştirilmesi ile güvenilir meteorolojik verilerin üretilmesidir.

### **3) VİZYON**

Orman ve su kaynaklarını akılcı yöneten, tabiatı koruyan geliştiren ve itibarlı güçlü bir kurum olmaktır.

### **4) YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR**

- a) Ormanların korunması, geliştirilmesi, işletilmesi, ıslahı ve bakımı, çölleşme ve erozyonla mücadele, ağaçlandırma ve ormanla ilgili mera ıslahı konularında politikalar oluşturmak,
- b) Tabiatın korunmasına yönelik politikalar geliştirmek, korunan alanların tespiti, milli parklar, tabiat parkları, tabiat anıtları, tabiatı koruma alanları, sulak alanlar ve biyolojik çeşitlilik ile av ve yaban hayatının korunması, yönetimi, geliştirilmesi, işletilmesi ve işlettilmesini sağlamak,
- c) Su kaynaklarının korunmasına ve sürdürülebilir bir şekilde kullanılmasına dair politikalar oluşturmak, ulusal su yönetimini koordine etmek,
- d) Meteorolojik olayların izlenmesi ve bunlarla ilgili gerekli tedbirlerin alınmasına yönelik politika ve stratejiler belirlemek,
- e) Bakanlığın faaliyet alanına giren konularda uluslararası çalışmaların izlenmesi ve bunlara katkıda bulunulması maksadıyla ulusal seviyede yapılan hazırlıkları ilgili kuruluşlarla işbirliği halinde yürütmek,
- f) Mevzuatla Bakanlığa verilen diğer görev ve hizmetleri yapmak,

olarak belirlenmiştir.

## 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.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim çerçevesinde yürütülmektedir.

#### b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Genel Bütçe Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

#### c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir 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 gerçekleştirilir değer uygulamasına,
  - 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
  - 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
  - 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,
- ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

### 2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi

belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

### **3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ**

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

### **4. GELİR VE GİDERLERİN 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 değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

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

#### **e) Net Gerçekleşebilir Değer**

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

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

## **7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR**

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı 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. 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.

## **9. 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.

## **10. 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.

## **11. 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.

## **12. 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.

## **13. 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	7.541,02
<b>Toplam</b>	<b>7.541,02</b>

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 % 50 'den Fazla Olanlar
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	102.979.049,55
Sermaye Taahhütleri	46.867.796,97

### 3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	124.205.151,04	124.205.151,04	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	64.385.919,08	64.431.513,10	44.472.987,16
Binalar	154.654.894,94	153.978.401,74	127.790.726,91
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.335.953,61	4.937.975,73	4.722.540,95
Taşıtlar	27.254.843,81	25.536.621,62	13.341.594,09
Demirbaşlar	41.868.940,89	37.543.543,20	36.990.682,81
Yapılmakta Olan Yatırımlar	72.944.578,16	85.200.484,98	
<b>Toplam</b>	<b>490.650.281,53</b>	<b>495.833.691,41</b>	<b>227.318.531,92</b>

#### a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	1.480.857,75	0,00	122.724.293,29
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	40.818.324,97	0,00	23.613.188,13
Binalar	107.720.773,11	0,00	46.257.628,63
<b>Toplam</b>	<b>150.019.955,83</b>	<b>0,00</b>	<b>192.595.110,05</b>

#### b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	23.055.033,33
Yapılmakta Olan Binalar	61.092.244,61
Yapılmakta Olan Tesisler	1.053.207,04
<b>Toplam</b>	<b>85.200.484,98</b>

#### 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	179.832.133,33
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	363.510,72
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.082.157,69
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	731.396,62
<b>Toplam</b>	<b>185.009.198,36</b>

#### 5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	98.897.123,74	98.897.123,74
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	100.000.000,00	100.000.000,00

## 6. GELİRLER

Bakanlığımız faaliyetlerinin yürütülmesi sonucu elde edilen gelirlerin bir kısmı aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

<b>Alınan bağış ve yardımlar/ Özel gelirler/ Alınan paylar/ Önemli gelir kalemleri</b>	<b>Tutar</b>
<b>600.4.1. Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	<b>1.197.915,00</b>
600.04.01.03.01 AB'den Alınan Hibeler	1.197.915,00
<b>600.4.2.</b>	<b>23.026,88</b>
600.04.02.01.99 Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alı	23.026,88
<b>600.4.3. Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	<b>38.467,97</b>
600.04.03.01.03 Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	38.467,97
<b>600.4.4. Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla</b>	<b>8.332,34</b>
600.04.04.01.01 Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	7.449,84
600.04.04.02.01 Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	882,50
<b>600.5.1. Faiz Gelirleri</b>	<b>59.615,03</b>
600.05.01.09.01 Kişilerden Alacaklar Faizleri	16.708,62
600.05.01.09.99 Diğer Faizler	42.906,41
<b>600.5.3. Para Cezaları</b>	<b>4.800.859,57</b>
600.05.03.02.04 Çevre İdari Para Cezaları	540,00
600.05.03.02.09 Tütün Mamüll. Zararlarının Önlenmesine dair uyar Al.İd.P:C	710,25
600.05.03.02.13 5378 s. Engelliler Hakkında Kan. Uy. Al. İdari Para Cz.	153,75
600.05.03.02.99 Diğer İdari Para Cezaları	4.697.308,06
600.05.03.03.99 Pay Ayrılan Diğer İdari Para Cezaları	9.449,91
600.05.03.04.01 Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	114,01
600.05.03.04.12 6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	153,75
600.05.03.04.15 7020 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	1,21
600.05.03.04.19 7143 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	4,51
600.05.03.09.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	92.424,12
<b>600.5.9. Diğer Çeşitli Gelirler</b>	<b>5.327.379,57</b>
600.05.09.01.01 İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	7.240,00
600.05.09.01.03 İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	57.000,00
600.05.09.01.06 Kişilerden Alacaklar	461.798,32
600.05.09.01.24 Yargılama Giderleri Karşılığı Tahsil Edilen Gelirler	355,50
600.05.09.01.25 6100 S. K. Ger. İd. Öd. Gid. Av. Kullanılma Tut. İl. Gel Tah	282,75
600.05.09.01.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	4.800.703,00

## 7. GİDERLER

Bakanlığımız faaliyetlerinin yürütülmesi kapsamında yapılan gider kalemlerinin bir kısmı aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

<b>Hizmet alımları/ Cari transferler/ Sermaye transferleri/ Önemli gider kalemleri</b>	<b>Tutar</b>
<b>630.3.5. Hizmet Alımları</b>	<b>22.147.531,46</b>
630.03.05.01.01 Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.205,00
630.03.05.01.03 Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Ha	5.988,50
630.03.05.01.04 Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri	78.895,60
630.03.05.01.08 Temizlik Hizmet Alım Giderleri	1.856.764,30
630.03.05.01.09 Özel Güvenlik Hizmeti Alımları	1.036.668,09
630.03.05.01.10 İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	67.931,38
630.03.05.01.11 Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel.Yap.Kıd.Taz.Öd.	17.748,75
630.03.05.01.90 Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.905.972,74
630.03.05.02.01 Posta ve Telgraf Giderleri	124.321,83
630.03.05.02.02 Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	268.618,94
630.03.05.02.03 Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	1.433.631,15
630.03.05.02.05 Uydu Haberleşme Giderleri	10.350,03
630.03.05.02.90 Diğer Haberleşme Giderleri	31.091,52
630.03.05.03.02 Yolcu Taşıma Giderleri	590,00
630.03.05.03.03 Yük Taşıma Giderleri	63.661,00
630.03.05.03.04 Geçiş Ücretleri	11.596,20
630.03.05.03.90 Diğer Taşıma Giderleri	24.930,28
630.03.05.04.01 İlan Giderleri	373.944,02
630.03.05.04.02 Sigorta Giderleri	87.757,79
630.03.05.04.90 Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	3.686,17
630.03.05.05.02 Taşıt Kiralaması Giderleri	5.368.867,48
630.03.05.05.05 Hizmet Binası Kiralama Giderleri	243.120,15
630.03.05.05.12 Personel Servis Kiralama Giderleri	4.217.183,50
630.03.05.07.02 Keşif Giderleri	984,74
630.03.05.09.03 Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	14.249,93
630.03.05.09.90 Diğer Hizmet Alımları	1.895.772,37
<b>630.5.2. Hazine Yardımları</b>	<b>2.384.356.400,00</b>
630.05.02.02.17 Orman Genel Müdürlüğü'ne	589.009.000,00
630.05.02.02.57 Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'ne	1.792.775.100,00
630.05.02.02.58 Türkiye Su Enstitüsü'ne	2.572.300,00
<b>630.7.1. Yurtiçi Sermaye Transferleri</b>	<b>14.257.683.172,27</b>
630.07.01.02.17 Orman Genel Müdürlüğü'ne	355.056.000,00
630.07.01.02.57 Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'ne	13.896.206.467,00
630.07.01.02.58 Türkiye Su Enstitüsü'ne	1.500.000,00
630.07.01.05.01 İl Özel İdarelerine	31.094,00
630.07.01.05.02 Belediyelere	3.193.155,00
630.07.01.06.80 Ulusal Fona	1.658.397,27
630.07.01.09.90 Diğer	38.059,00

## 8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri **387.962,80 TL**, giderleri ise **504.142,4 TL** olup, kur farklarının öz kaynaklara **116.179,60 TL olumsuz** etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri **387.962,80 TL**, giderleri ise **550.115,92 TL** olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara **162.153,12 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.

<b>258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR</b>	<b>85.200.484,98</b>
<b>258.01 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</b>	<b>23.055.033,33</b>
258.01.02 Enerji Nakil Hatları	6.136,00
258.01.03 Su İsale Hatları	1.568.087,01
258.01.07 Yollar	1.354.787,94
258.01.20.02 Parklar ve Yeşil Alanlar	6.306.955,61
258.01.99 Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	13.819.066,77
<b>258.02 Binalar</b>	<b>61.092.244,61</b>
<b>258.02.01 İdare Binaları</b>	<b>57.867.988,52</b>
258.02.01.01 Hizmet Binaları	35.507.724,41
258.02.01.99 Diğer	22.360.264,11
<b>258.02.04 Sosyal ve Kültürel Amaçlı Binalar</b>	<b>1.146.079,62</b>
258.02.04.12 Eğitim ve Dinlenme Binaları	283.067,50
258.02.04.99 Diğer	863.012,12
<b>258.02.06 Turizm ve Dinlenme Amaçlı Binalar</b>	<b>250.846,32</b>
258.02.06.07 Kamping ve Günübirlik Alanları	174.679,68
258.02.06.99 Diğer	76.166,64
<b>258.02.09 Ticaret Amaçlı Binalar</b>	<b>1.827.330,15</b>
258.02.09.99 Diğer	1.827.330,15
<b>258.03 Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>1.053.207,04</b>
258.03.01.99 Diğer Tesis ve Sistemler	1.053.207,04

<b>920 GİDER TAAHHÜTLERİ</b>	<b>587.443.486,63</b>
<b>920.01 Cari Taahhütler</b>	<b>35.499.612,29</b>
<b>920.01.03 Cari Taahhütler</b>	<b>16.166.344,39</b>
920.01.03.01.09 Diğer Mal ve Malzeme Alımları	16.391,50
920.01.03.02.02 Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	17.423,32
920.01.03.02.03 Enerji Alımları	1.567.753,08
920.01.03.02.04 Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.383,00
920.01.03.02.06 Özel Malzeme Alımları	1.950,00
920.01.03.05.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	390.197,14
920.01.03.05.02 Haberleşme Giderleri	4.173.245,10
920.01.03.05.03 Taşıma Giderleri	1.472.967,61
920.01.03.05.05 Kiralar	1.149.097,09
920.01.03.05.09 Diğer Hizmet Alımları	7.194.397,57
920.01.03.06.01 Temsil Giderleri	49.016,76
920.01.03.07.03 Bakım ve Onarım Giderleri	126.315,40
920.01.03.08.01 Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	5.850,00
920.01.03.08.09 Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	356,82
<b>920.01.06 Sermaye Taahhütleri</b>	<b>19.333.267,90</b>
920.01.06.02.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.970.890,84
920.01.06.05.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.613.275,19
920.01.06.05.02 Malzeme Giderleri	391.681,26
920.01.06.05.07 Müteahhitlik Giderleri	2.326.136,65
920.01.06.05.09 Diğer Giderler	5.092.829,93
920.01.06.06.03 Taşıma Giderleri	2.686.170,00
920.01.06.07.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.831,53
920.01.06.07.07 Müteahhitlik Giderleri	5.911,00
920.01.06.07.09 Diğer Giderler	234.541,50
<b>920.02. Cari Taahhütler</b>	<b>551.824.515,94</b>
<b>920.02.03 Cari Taahhütler</b>	<b>397.952.496,18</b>
920.02.03.02.03 Enerji Alımları	572.961,82
920.02.03.05.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	29.261.645,42
920.02.03.05.05 Kiralar	556.539,08
920.02.03.05.09 Diğer Hizmet Alımları	367.240.007,41
920.02.03.08.09 Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	321.342,45
<b>920.02.06 Sermaye Taahhütleri</b>	<b>153.872.019,76</b>
920.02.06.02.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	54.420.844,50
920.02.06.02.09 Diğer Alımlar	39.189.163,50
920.02.06.03.02 Harita Plan Proje Alımları	28.661.345,65
920.02.06.05.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.441.744,45
920.02.06.05.02 Malzeme Giderleri	143.143,65
920.02.06.05.07 Müteahhitlik Giderleri	19.330.426,42
920.02.06.05.09 Diğer Giderler	685.351,59
<b>920.03 Cari Taahhütler</b>	<b>119.358,40</b>
<b>920.03.03 Cari Taahhütler</b>	<b>106.045,67</b>
920.03.03.02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları Taahhütleri	1.568,82
920.03.03.05 Hizmet Alımları Taahhütleri	104.476,85
<b>920.03.06 Sermaye Taahhütler</b>	<b>13.312,73</b>
920.03.06.05 Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	13.312,73

## 10. KOŞULLU VARLIKLAR

<b>Koşullu Varlıklar</b>	<b>Tutar</b>
<b>Alınan Teminat Mektupları</b>	<b>13.733.270,62</b>
Geçici Teminatlar	16.000,00
Kesin Teminatlar	13.063.874,82
2017 Yılı ve Öncesine Ait Olanlar	633.901,80
Kesin Teminatlar	19.494,00

## 11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>Tutar</b>
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	37.890.348,12