

T.C
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
Sahil Güvenlik Komutanlığı



**SAHİL GÜVENLİK
KOMUTANLIĞI
2022
TEMEL MALİ TABLOLARI**

Nisan 2023



(BU SAYFA BOŞ BIRAKILMIŞTIR)

İÇİNDEKİLER

2022 MALİ TABLOLARIN DETAYLANDIRILMASI	1
A. MALİ TABLOLAR	2
1. BİLANÇO	2
2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
(1) Vizyon ve Misyon:	9
(2) Yetki:	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	10
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	10
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer	11
c) İtibari Değer	11
d) İz Bedeli	11
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	12
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	12
a) Koşullu Yükümlülükler	12
b) Koşullu Varlıklar	13
10. KARŞILIKLAR	13
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	13
13. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	13
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	14

1. BANKA BİLGİLERİ	14
2. MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
a) Tahsisli Taşınmazlar	15
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	15
3. KARŞILIKLAR	15
4. GELİRLER	16
5. GİDERLER	17
6. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
a) Kur Farklarının Etkisi	19
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
7. TAAHHÜTLER	20
8. KOŞULLU VARLIKLAR	21
9. DİĞER NAZİM HESAPLAR	21
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	21

2022 MALİ TABLOLARIN DETAYLANDIRILMASI

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 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.

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.

Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde sayılan ve Yönetmelik ekinde yer alan 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 Listesinden oluşmaktadır.

2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KamudaresiKodu 27

Mali Yılı: 2022

Kamu İdaresi Adı SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	1.280.732.890,03	1.567.730.388,19	2.988.474.173,04
630	01	00	Personel Giderleri	706.019.084,58	888.937.855,03	1.636.246.773,75
630	01	01	Memurlar	623.400.613,31	783.992.256,78	1.423.439.233,77
630	01	02	Sözleşmeli Personel	16.008.308,27	18.080.422,93	30.900.034,45
630	01	03	İşçiler	66.445.791,30	86.821.896,94	181.838.278,98
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	25.566,80	43.278,38	69.226,55
630	01	05	Diğer Personel	138.804,90	0,00	0,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	100.963.330,79	126.153.782,49	222.184.582,94
630	02	01	Memurlar	84.869.731,40	105.318.183,68	189.060.269,54
630	02	02	Sözleşmeli Personel	2.260.754,29	2.544.463,66	4.156.156,61
630	02	03	İşçiler	13.832.845,10	18.291.135,15	28.968.156,79

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI	
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	00	00			GELİRLER HESABI	95.887.206,71	117.916.131,59	129.963.784,72
600	01	00			Vergi Gelirleri	68.755.649,73	88.731.748,21	85.682.726,15
600	01	01			Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	59.583.393,17	76.298.236,47	65.355.563,07
600	01	03			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	887.939,38	1.927.704,58	4.507.472,84
600	01	05			Damga Vergisi	8.284.317,18	10.505.807,16	15.819.690,24
600	03	00			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.146.792,43	6.140.460,77	7.637.259,11
600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	26.119,27	49.413,11	37.739,49
600	03	06			Kira Gelirleri	5.120.673,16	6.091.047,66	7.599.519,62
600	05	00			Diğer Gelirler	21.984.764,55	23.043.922,61	36.643.799,46
600	05	01			Faiz Gelirleri	115.412,46	39.228,80	380.993,69
600	05	03			Para Cezaları	7.599.207,01	9.050.044,96	15.224.410,18

630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	389.021.111,97	455.307.231,44	1.022.543.712,77
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	350.413.987,87	393.678.241,37	921.209.810,45
630	03	03	Yolluklar	11.092.135,45	17.947.548,78	32.044.244,77
630	03	04	Görev Giderleri	465.690,47	8.129.990,93	1.707.890,26
630	03	05	Hizmet Alımları	19.920.965,28	25.375.452,56	49.885.866,43
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	222.339,31	570.229,31	757.524,46
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	5.581.303,08	8.503.928,86	15.562.626,03
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.235.387,90	1.002.399,80	1.158.961,04
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	89.302,61	99.439,83	216.789,33
630	05	00	Cari Transferler	23.605,29	29.457,18	2.710.348,36
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	2.709.899,48

600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	14.270.145,08	13.954.648,85	21.038.395,59
GELİRLER TOPLAMI (B)				95.887.206,71	117.916.131,59	129.963.784,72
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1 Kod2	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	21.099.491,80	27.541.826,99	448.311,82
610	01	00	Vergi Gelirleri	20.829.664,19	27.391.601,39	185.200,92
610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	20.827.573,08	27.378.899,10	169.338,99
610	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	740,74	0,00	125,28
610	01	05	Damga Vergisi	1.350,37	12.702,29	15.736,65
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	85.309,06	90.132,52	135.618,94
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	63,84	0,00	0,00
610	03	06	Kira Gelirleri	85.245,22	90.132,52	135.618,94

630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	23.605,29	29.457,18	448,88
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	94.400,00	9.318.846,59
630	07	03	Hazine Yardımları	0,00	94.400,00	9.318.846,59
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	1.284,15	0,00
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	1.284,15	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	67.027.420,53	67.511.445,48	35.903.905,10
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	66.793.632,03	58.200.168,91	34.711.842,79
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	233.788,50	9.311.276,57	1.192.062,31
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	1.316.320,72
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00	1.316.320,72
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	18.580,35	8.698,82	12.475,41
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	18.580,35	8.698,82	12.475,41

610	05	00	Diğer Gelirler	184.518,55	60.093,08	127.491,96
610	05	01	Faiz Gelirleri	0,00	12,27	14,33
610	05	03	Para Cezaları	156.822,57	44.756,10	88.742,47
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	27.695,98	15.324,71	38.735,16

630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.659.756,52	29.470.041,60	58.237.207,40				
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.659.756,52	29.470.041,60	58.237.207,40				
630	99	00	Diğer Giderler	0,00	216.192,00	0,00				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	216.192,00	0,00				
GİDERLER TOPLAMI (A)				1.280.732.890,03	1.567.730.388,19	2.988.474.173,04	İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)	21.099.491,80	27.541.826,99	448.311,82
				2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)				1.280.732.890,03	1.567.730.388,19	2.988.474.173,04	NET GELİR (D= (B-C)	74.787.714,91	90.374.304,60	129.515.472,90
GELİRLER TOPLAMI (B)				95.887.206,71	117.916.131,59	129.963.784,72	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)				21.099.491,80	27.541.826,99	448.311,82	FAALİYET SONUCU [((D+E)-A)](+/-)	-1.205.945.175,12	1.477.356.083,59	2.858.958.700,14

3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	27			Yıl: 2022		
	Kamu İdaresi Adı	SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI				
	2021			2022		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	623.996.254,87	392.169.838,95	1.016.166.093,82	1.016.166.093,82	547.271.014,25	1.563.437.108,07
A- Denge Kayıtları	82.674.813,02	61.273.624,12	143.948.437,14	143.948.437,14	920.561,97	144.868.999,11
B- Varlık Envanteri	8.721.087,12	-8.721.087,12	0,00	0,00	0,00	0,00
C- Yükümlülük Envanteri	-29.446.869,81	0,00	-29.446.869,81	-29.446.869,81	-1.413.805,67	-30.860.675,48
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	795.767.099,63	475.777.288,18	1.271.544.387,81	1.271.544.387,81	530.110.879,70	1.801.655.267,51
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	-233.719.875,09	-136.159.986,23	-369.879.861,32	-369.879.861,32	17.653.378,25	-352.226.483,07
DEĞER HAREKETLERİ	3.828.094.313,61	968.390.577,36	4.796.484.890,97	4.796.484.890,97	2.307.842.356,32	7.104.327.247,29
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	24.885.179,90	-406.259,77	24.478.920,13	39.406.954,87	0,00	39.406.954,87
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-4.106.167.852,20	503.122.742,61	-3.603.045.109,59	-5.095.329.227,92	229.016.328,42	-4.866.312.899,50
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-1.477.356.083,59	-1.477.356.083,59	0,00	-2.858.958.700,14	-2.858.958.700,14

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	85.682.726,15
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	7.637.259,11
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	32.342.212,47
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	448.311,82
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	125.213.885,91
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	1.072.980.000,00	1.592.061.635,00	1.591.530.665,94
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	151.050.000,00	225.225.515,00	222.184.582,94
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	521.371.000,00	1.110.995.304,53	1.022.546.728,31
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	5.267.000,00	2.712.861,00	2.710.348,36
Sermaye Giderleri	166.989.000,00	85.672.743,00	82.284.555,35
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	1.917.657.000,00	3.016.668.058,53	2.921.256.880,90
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,04

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Sahil Güvenlik Komutanlığı merkez karargâhı Ankara'da olup, teşkilat yapısı Sahil Güvenlik Komutanlığı Teşkilat, Görev ve Yetkileri Yönetmeliğinin 5'inci maddesinde belirtildiği şekliyle merkez ve taşra teşkilatından oluşmaktadır. Komutanlığımız 1982 yılında müstakil bir yapıya kavuşmuş, 25 Temmuz 2016 itibarıyla da Türk Silahlı Kuvvetleri kadro teşkilat yapısından çıkarılmış ve tüm fonksiyonlarıyla tamamen İçişleri Bakanlığı'na bağlanmıştır. Kurulduğu günden bugüne kadar ciddi başarılarla imza atan Sahil Güvenlik Komutanlığımız, ortaya koyduğu yeni projelerle hem küresel güvenlik sorunlarına dair yeni harekât ihtiyaçlarını karşılamak için çalışmakta, hem de vizyon ve misyonuna uygun hareket etmektedir.

(1) Vizyon ve Misyon:

VİZYONUMUZ

Denizlerde akla ilk gelen ve güven veren saygın bir kurum olmaktır.

MİSYONUMUZ

Denizlerde güvenlik ve emniyeti sağlamak, ulusal çıkarları, çevreyi ve doğal kaynakları korumaktır.

(2) Yetki:

Sahil Güvenlik Komutanlığı sorumluluk alanında, mülki ve adli görevlerinin ifası sırasında 2692 sayılı Kanun, 4.7.1934 tarihli ve 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanunu ve 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu ile diğer mevzuat hükümlerine göre hareket eder. Sahil Güvenlik Komutanlığı bu görevlerini yerine getirirken jandarma ve polislerin sahip olduğu yetki ve sorumluluklara sahiptir.

Sahil Güvenlik Komutanlığı, Türkiye Cumhuriyeti'nin bütün sahillerinde, iç suları olan Marmara Denizi, İstanbul ve Çanakkale Boğazlarında, Van Gölü'nde, liman ve körfezlerinde, karasularında, Münhasır Ekonomik Bölgesi ile ulusal ve uluslararası hukuk kuralları uyarınca egemenlik ve denetimi altında bulunan deniz alanları ile hükümler haklarının korunmasına ilişkin görevler kapsamında uluslararası sularda, uluslararası sözleşmeler çerçevesinde Uluslararası Denizcilik Örgütüne deklare edilen Türk Arama Kurtarma Bölgesinde; deniz güvenliğini, deniz emniyetini, asayiş ve kamu düzenini sağlamak, korumak ve kollamak, suç işlenmesini önlemekle görevli ve yetkilidir. Sahil Güvenlik Komutanlığı, egemenlik ve denetimi altında bulunan deniz alanlarında, kanunlarla, uluslararası sözleşmelerle ve Cumhurbaşkanlığı Kararnameleriyle kendisine verilen görevleri ifa eder ve yetkileri kullanır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra "Yönetmelik" olarak anılacaktır.) tabidir.

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 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 esasına göre 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 yürürlükte bulunmayan hükümleri bulunmamaktadır.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

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 tablolarında 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,
- Ayni 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.

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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartarı ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleştirmediği için 2022 mali tablolarında enflasyon düzelmesi yapılmamıştır.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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

Sahil Güvenlik Komutanlığının Bankalar Vadesiz Hesaplarında aşağıda belirtilen tutar yer almaktadır.

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	1.893,75
Vadeli hesap	-
Özel hesaplar	-
Toplam	1.893,75

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 bulunmaması gerekmektedir.

Samsun Alaçam Mal Müdürlüğüne 102.05 alt ekonomik kodunda yer alan Tek Hazine Cari Hesabının yıl sonunda bakiye vermemesi gerektiği halde ilgilileri tarafından 30 Aralık 2022 tarihinde yatırılan tutarın banka sistemi tarafından mal müdürlüğüne ertesi gün olan (İş günü) 02 Ocak 2023 tarihinde yansması nedeniyle 2022 yılı 102.05.02 kodlu Muhasebe Birimi Tahsilat Hesabının 1.893,75 TL lik borç bakiyesi verdiği görülmektedir. İlgili mal müdürlüğüne 02 Ocak 2023 tarihinde ilgili hesap diğer hesaplara aktararak kapatılmıştır.

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Sahil Güvenlik Komutanlığının Maddi Duran Varlıklar Hesaplarında aşağıda belirtilen tutar yer almaktadır.

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	649.798.832,77	623.917.323,00	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30.815.087,40	31.072.629,90	29.620.788,50
Binalar	315.481.209,96	554.682.552,34	235.593.089,20
Yapılmakta Olan Yatırımlar	21.115.737,96	26.063.127,97	
Toplam	1.017.210.868,09	1.235.735.633,21	265.213.877,70

a) Tahsisli Taşınmazlar

Sahil Güvenlik Komutanlığının Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında aşağıda belirtilen tutar yer almaktadır.

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	-	-	623.917.323,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	31.072.629,90
Binalar		-	554.682.552,34
Toplam			1.209.672.505,24 TL

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Sahil Güvenlik Komutanlığının Yapılmakta olan Yatırımlar hesabında aşağıda belirtilen tutar yer almaktadır.

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-
Yapılmakta Olan Binalar	26.063.127,97
Yapılmakta Olan Tesisler	-
Toplam	26.063.127,97 TL

3. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır. Sahil Güvenlik Komutanlığı bünyesinde işçi olarak çalışanlara ayrılan kıdem tazminatları aşağıda belirtilmiştir.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	111.706.963,52
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Toplam	111.706.963,52 TL

4. GELİRLER

Sahil Güvenlik Komutanlığının 600 Gelirler Hesabında aşağıda belirtilen tutar yer almaktadır.

Hesap Adı					HESABIN ADI	ALACAK KALANI (TL)
600					GELİRLER HESABI	129.963.784,72
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	380.935,31
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	58,38
600	5	3	2	9	Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanun Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları	19.790,75
600	5	3	2	14	Kabahatler Kanunu Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları	1.132.279,25
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	14.067.776,38
600	5	3	3	99	Pay Ayrılan Diğer İdari Para Cezaları	556,50
600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	4.007,30
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	15.173,44
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	415.564,94
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	6.078.375,99
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	14.529.281,22

Toplam

36.643.799,46 TL

5. GİDERLER

Sahil Güvenlik Komutanlığının 630 Giderler Hesabında aşağıda belirtilen tutar yer almaktadır.

Hesap Kodu					HESAP ADI	BORÇ KALAN (TL)
630					GİDERLER HESABI	1.034.572.907,72
630	3	2	10	1	Kırtasiye Alımları	3.351.698,01
630	3	2	10	2	Büro Malzemesi Alımları	1.074,39
630	3	2	10	3	Periyodik Yayın Alımları	121.664,80
630	3	2	10	5	Baskı ve Cilt Giderleri	371.422,22
630	3	2	20	1	Su Alımları	3.230.161,21
630	3	2	20	2	Temizlik Malzemesi Alımları	3.214.813,93
630	3	2	20	80	Su Alımları Gecikme Zammı ve Faiz Giderleri	85,51
630	3	2	30	1	Yakacak Alımları	6.747.577,44
630	3	2	30	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	458.772.316,68
630	3	2	30	3	Elektrik Alımları	77.655.025,24
630	3	2	30	80	Enerji Alımları Gecikme Zammı ve Faiz Giderleri	106,74
630	3	2	40	1	Yiyecek Alımları	9.473.509,92
630	3	2	40	2	İçecek Alımları	199.413,72
630	3	2	40	3	Yem Alımları	94.381,99
630	3	2	50	1	Giyecek Alımları	8.176.157,84
630	3	2	50	2	Spor Malzemeleri Alımları	348.500,72
630	3	2	50	3	Tören Malzemeleri Alımları	70.472,68
630	3	2	50	5	Kuşam Alımları	8.148,28
630	3	2	60	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	234.954,99
630	3	2	60	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	352.977,84
630	3	2	60	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	18.996,44
630	3	2	60	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	46.463,74
630	3	2	60	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	638.532,13
630	3	2	70	1	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı Alımları	81.272.950,30
630	3	2	70	2	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı İşletme, Bakım ve İdame Giderleri	217.876.814,24
630	3	2	70	3	Mühimmat Alımları	2.425.744,94
630	3	2	70	5	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	2.765.897,63
630	3	2	70	9	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	703.305,08
630	3	2	70	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	38.005.339,82
630	3	2	70	12	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Büyük Onarımları	3.641.006,45

Hesap Kodu					HESAP ADI	BORÇ KALAN (TL)
630					GİDERLER HESABI	1.034.572.907,72
630	3	2	90	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	63.826,40
630	3	2	90	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.326.469,13
630	3	3	10	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	17.108.125,15
630	3	3	10	3	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	6.694.369,08
630	3	3	20	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	7.950.103,94
630	3	3	20	2	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	3.492,25
630	3	3	90	2	Öğrenci Mübadele Giderleri	288.154,35
630	3	4	20	90	Diğer Yasal Giderler	763.634,09
630	3	4	30	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	43.968,09
630	3	4	30	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	14.548,39
630	3	4	70	1	Mahkeme Harç ve Giderleri	90.780,75
630	3	4	80	1	Herhangi Bir Hizmet Tertibi ile İlişkilendirilemeyen İlama Bağlı Borçlar	791.800,94
630	3	4	90	90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Görev Giderleri	3.158,00
630	3	5	10	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	569.639,38
630	3	5	10	2	Araştırma ve Geliştirme Hizmet Alım Giderleri	420.000,00
630	3	5	10	3	Bilgisayar Hizmet Alım Giderleri	153.636,00
630	3	5	10	7	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	272.064,33
630	3	5	10	90	Diğer Genel Hizmet Alımları	0,00
630	3	5	20	1	Posta ve Telgraf Giderleri	571.000,00
630	3	5	20	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	463.669,11
630	3	5	20	3	İnternet Erişimi Giderleri	3.218.828,14
630	3	5	20	5	Uydu Haberleşme Giderleri	1.298.435,43
630	3	5	20	6	Hat Kira Giderleri	11.286,52
630	3	5	20	7	Bilgiye Abonelik Giderleri	28.396,79
630	3	5	30	2	Yolcu Taşıma Giderleri	581.642,36
630	3	5	30	3	Yük Taşıma Giderleri	522.189,43
630	3	5	30	4	Geçiş Ücretleri	1.291.702,06
630	3	5	40	1	İlan Giderleri	189.755,15
630	3	5	40	2	Sigorta Giderleri	2.572.273,13
630	3	5	50	3	İş Makinası Kiralama Giderleri	172.929,00
630	3	5	50	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	456.225,00

Hesap Kodu					HESAP ADI	BORÇ KALAN (TL)
630					GİDERLER HESABI	1.034.572.907,72
630	3	5	50	6	Lojman Kiralama Giderleri	10.556.137,32
630	3	5	50	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	7.934.309,62
630	3	5	90	2	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	1.762.028,10
630	3	5	90	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	16.001.521,80
630	3	5	90	5	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	18.031,01
630	3	5	90	90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Hizmet Alımları	820.166,75
630	3	6	10	1	Temsil, Tanıtma ve Ağırlandırma Giderleri	752.824,52
630	3	6	20	1	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	4.699,94
630	3	7	10	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	184.558,45
630	3	7	10	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	120.577,77
630	3	7	10	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	3.305.928,47
630	3	7	10	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	74.954,78
630	3	7	10	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.056.809,24
630	3	7	20	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	28.028,00
630	3	7	30	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	36.675,00
630	3	7	30	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	2.330.412,38
630	3	7	30	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	8.036.798,41
630	3	7	30	4	İş Makinası Onarım Giderleri	302.437,96
630	3	7	30	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	85.445,57
630	3	8	10	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	670.853,56
630	3	8	10	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	24.721,00
630	3	8	10	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	73.930,10
630	3	8	20	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	297.111,53
630	3	8	50	1	Tersane Bakım ve Onarımı Giderleri	22.425,90
630	3	8	90	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	69.918,95
630	3	9	30	1	Cenaze Giderleri	350,00
630	3	9	80	90	Sınıflandırılmayan Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	216.439,33
630	5	3	10	80	Ulusal Fona	2.709.899,48
630	5	4	90	3	Sağlık Personelinin Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	448,88
630	7	3	50	1	İl Özel İdarelerine	9.318.846,59

Toplam

1.034.572.907,72 TL

6. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

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

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

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

7. 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.

Hesap Kodu				HESAP ADI	BORÇ KALAN (TL)
258	00	00	00	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	26.063.127,97
258	02	00	00	Binalar	26.063.127,97
258	02	01	1	Hizmet Binaları	19.577.515,70
258	02	01	99	Diğer	6.485.612,27
920	00	00	00	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	141.470.479,08
920	01	00	00	Yıl İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler	122.224.405,63
920	01	03	01	Hammadde Alımları	25.405.144,67
920	01	03	01	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları	18.540,00
920	01	03	02	Enerji Alımları	61.825.531,43
920	01	03	02	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.914.461,70
920	01	03	02	Özel Malzeme Alımları	50,00
920	01	03	02	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	1.799.876,90
920	01	03	05	Genel Hizmet Alımları	26.583.721,10
920	01	03	05	Haberleşme Giderleri	139.242,24
920	01	03	05	Taşıma Giderleri	292.253,55
920	01	03	05	Kiralar	4.064.367,83
920	01	03	05	Diğer Hizmet Alımları	75.886,76
920	01	03	06	Temsil, Tanıtma ve Ağırlama Giderleri	36.942,45
920	01	03	07	Bakım ve Onarım Giderleri	37.802,00
920	01	03	08	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	30.585,00
920	02	00	00	Ertesi Mali Yıl veya Yıllara Geçerli S	18.930.613,89
920	02	03	00	Cari Taahhütler	18.930.613,89
920	02	03	02	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	11.568.602,47
920	02	03	05	Haberleşme Giderleri	6.846.835,42
920	02	03	05	Taşıma Giderleri	21.253,67
920	02	03	05	Tarifeye Bağlı Ödemeler	6.754,83
920	02	03	05	Kiralar	457.485,96
920	02	03	05	Diğer Hizmet Alımları	29.681,54
920	03	00	00	Fiyat Farkları	315.459,56
920	03	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları Taahhütleri	315.000,00
920	03	03	05	Hizmet Alımları Taahhütleri	459,56

Toplam

167.533.607,05 TL

8. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	-
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	-
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	-
Alınan Teminat Mektupları	46.748.463,93
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	-
Toplam	46.748.463,93

9. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	-
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	-
Yoldaki Değerli Kağıtlar	-
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	-
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	11.887.302,25
Kullanılacak Dış Krediler	-
Risk Hesabı Alacakları	-
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	-
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	-
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	-
Diğer Nazım Hesaplar	-
Toplam	11.887.302,25

E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştay'a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık olması halinde bu farklılığın nedenleri idaremiz tarafından açıklanacaktır.