



MALİ İSTATİSTİK VE RAPORLAMA

Ertuğ TÜRKMEN
Hazine ve Maliye Uzmanı

17.10.2025

Geçmişten Geleceğe Türkiye'nin Mali Hafızası



@muhasebatsosyal

- [illegible]

İstatistiğin Tanımı



İstatistik Nedir?



- Bir grup ile ilgili sayısal verilerin toplanması, analiz edilmesi ve yorumlanması bilimidir. *(Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı-OECD)*



Konularına Göre İstatistiğin Türleri



- Demografik İstatistikler
- Sosyal İstatistikler
- İstihdam İstatistikleri
- Ekonomik İstatistikler
- Fiyat İstatistikleri
- Sektörel İstatistikler
- Tarım İstatistikleri
- Çevre ve Sürdürülebilir Kalkınma İstatistikleri
- Yaşam Koşulları İstatistikleri



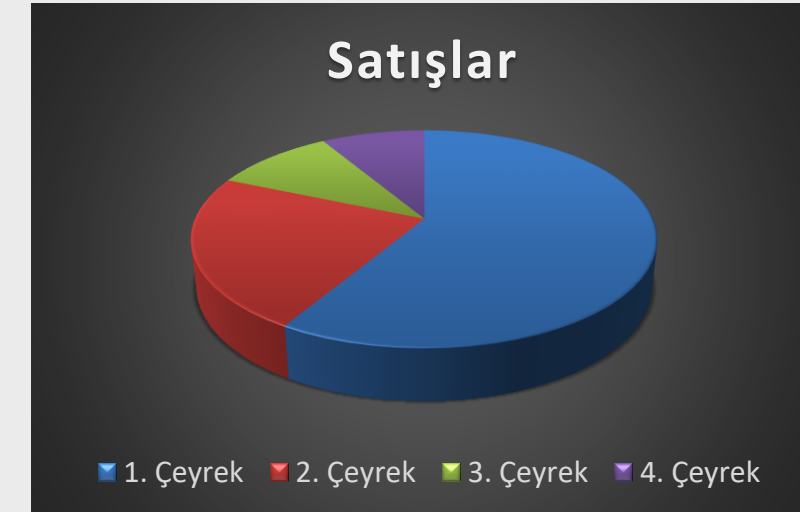
İstatistiğin Sunumu



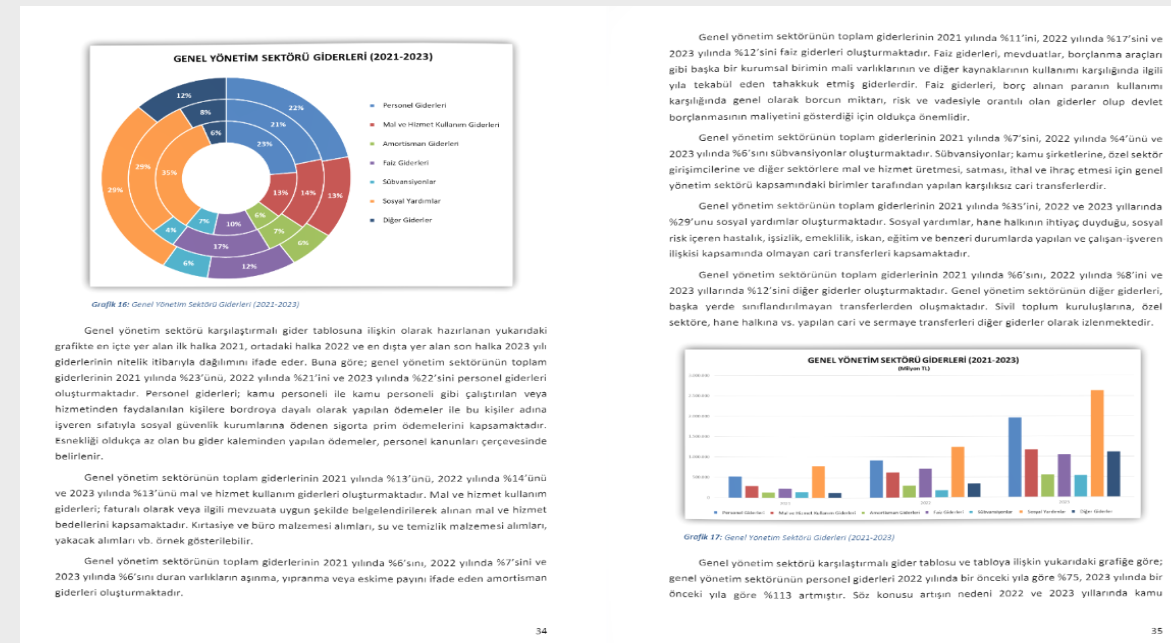
• Tablolar

YIL	Oran	Miktar	Fark	Açıklama
2022				
2023				
2024				

• Grafikler



• Raporlar

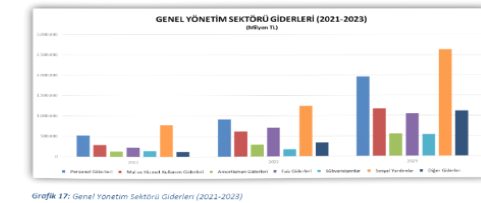


Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %11'ini, 2022 yılında %17'sini ve 2023 yılında %12'sini faiz giderleri oluşturmaktadır. Faiz giderleri, mevduatlar, borçlanma araçları gibi başka bir kurumsal birimin mali varlıklarının ve diğer kaynaklarının kullanımı karşılığında ilgili yıla tekel eden tahakkuk etmiş giderlerdir. Faiz giderleri, borç alınan paranın kullanımı karşılığında genel olarak borcun miktar, risk ve vadesiyle orantılı olan giderler olup devlet borçlanmasının maliyetini gösterdiği için oldukça önemlidir.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %9'sini, 2022 yılında %14'ünü ve 2023 yılında %6'sını sübvansiyonlar oluşturmaktadır. Sübvansiyonlar; kamu şirketlerine, özel sektör girişimlerine ve diğer sektörlerde mal ve hizmet üretmesi, satması, ithal ve ihrac etmesi için genel yönetim sektörü kapsamındaki birimler tarafından yapılan karşılıksız cari transferlerdir.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %8'sini, 2022 ve 2023 yıllarında %29'unu sosyal yardımlar oluşturmaktadır. Sosyal yardımlar, hane halkının ihtiyaç duyduğu, sosyal risk içeren hastalık, işsizlik, emeklilik, iskan, eğitim ve benzeri durumlarda yapılan ve çalışan işveren ilişkisi kapsamında olmayan cari transferleri kapsamaktadır.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %6'sını, 2022 yılında %8'ini ve 2023 yıllarında %12'sini diğer giderler oluşturmaktadır. Genel yönetim sektörünün diğer giderleri, başka yerde sınıflandırılmayan transferlerden oluşmaktadır. Sivil toplum kuruluşlarına, özel sektöre, hane halkına vs. yapılan cari ve sermaye transferleri diğer giderler olarak izlenmektedir.



Genel yönetim sektörü karşılaştırmalı gider tablosu ve tabloya ilişkin yukarıdaki grafikte göre; genel yönetim sektörünün personel giderleri 2022 yılında bir önceki yıla göre %75, 2023 yılında bir önceki yıla göre %113 artmıştır. Söz konusu artışın nedeni 2022 ve 2023 yıllarında kamu



Mali İstatistik



Mali İstatistik Nedir?

- **Genel yönetim sektörü** kapsamındaki idarelerin gelir, gider, varlık, yükümlülük ve öz kaynaklarına ilişkin bilgiler sunan ve **istatistiki temellere** dayanılarak oluşturulan **konsolide** mali tablolarıdır. *(Mali İstatistik Yönetmeliği)*

Mali İstatistik



Mali İstatistik Mevzuatı

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (Md. 52, 53 ve 54)
- Mali İstatistik Yönetmeliği
- Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:71)
- Resmi İstatistik Programı



Mali İstatistik



Mali İstatistiklerin Kapsamı

- 5018 sayılı Kanunda yer alan genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tanımına bağlı kalmaksızın; mali istatistiklerin derlenmesi amacıyla, uluslararası sınıflandırmalara uygun olarak, **Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve Türkiye İstatistik Kurumunun da görüşünü** almak suretiyle, ayrıca genel yönetim sektörü adıyla bir **kapsam belirlemeye** ve bu kapsamdaki kamu idarelerinin mali verilerini almaya **Hazine ve Maliye Bakanlığı** yetkilidir. (5018 sayılı Kanun 52 nci madde)

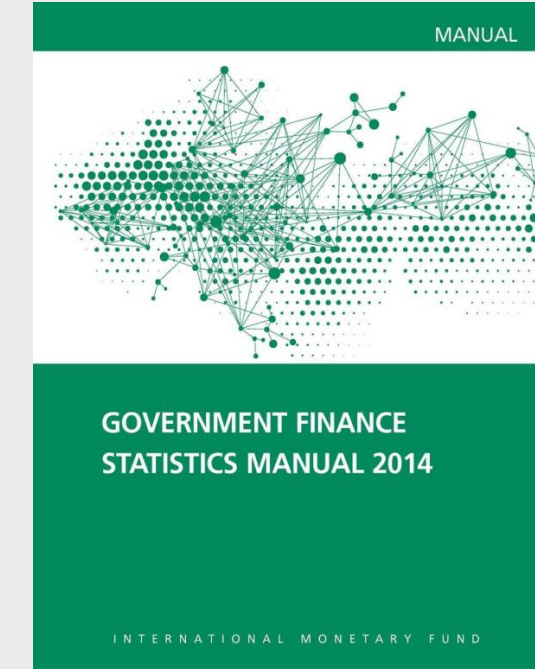


- Kapsam her **üç yılda bir** belirlenir. (Mali İstatistik Yönetmeliği)

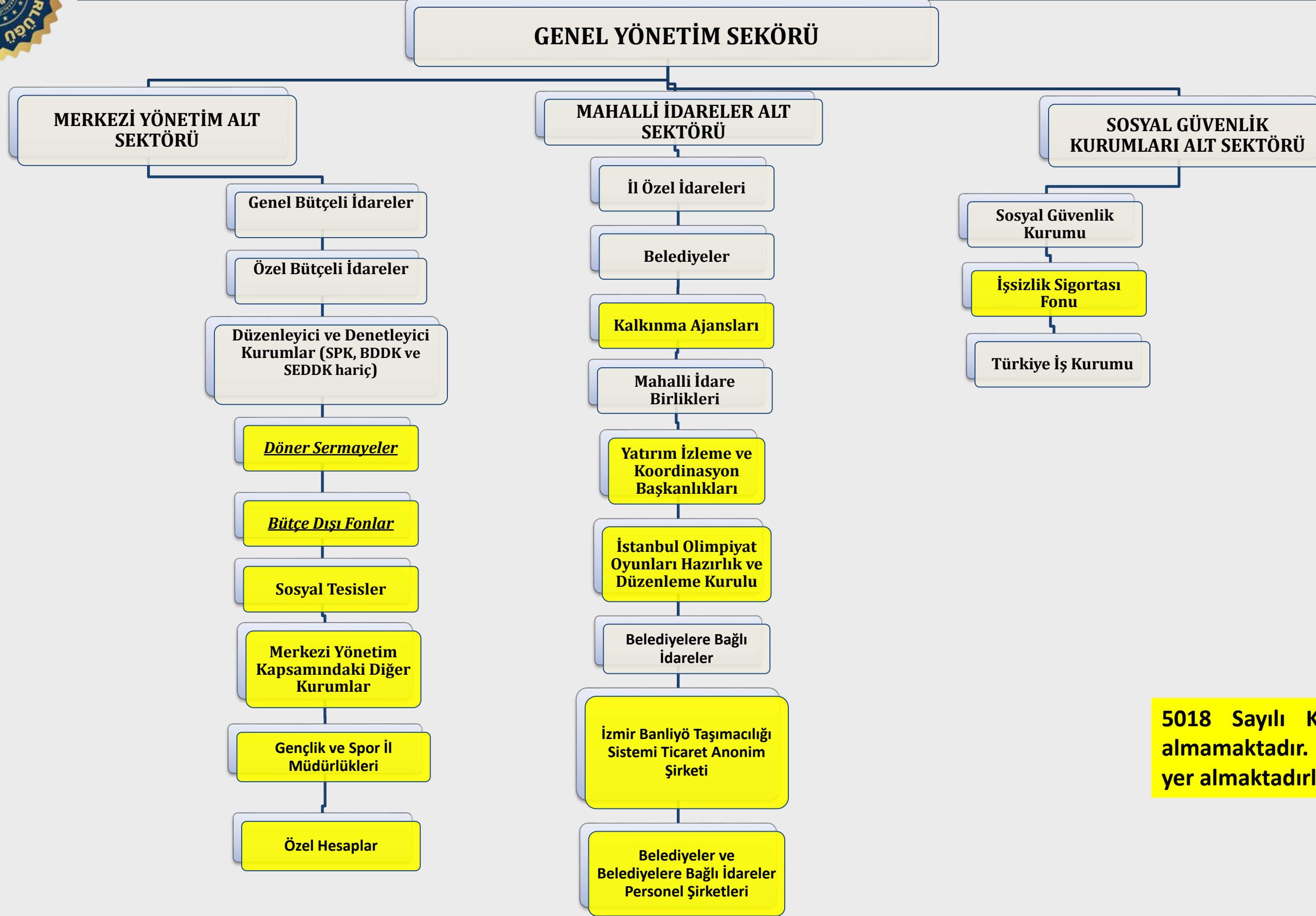


Genel Yönetim Sektörü Kapsamına Alınma Kriterleri

- Genel yönetim sektörü kapsamının belirlenmesinde, uluslararası standartlar çerçevesinde kamu idaresinin;
 1. Yerleşik (mukim) bir birim olup olmadığı,
 2. Kurumsal bir birim olup olmadığı,
 3. Devlet kontrolünde olup olmadığı,
 4. Piyasa üreticisi olup olmadığı,
 5. Devlet için bir malî yardımcı kuruluş olup olmadığı,hususları dikkate alınır.



Mali İstatistik



5018 Sayılı Kanunun kapsamında yer almamaktadır. 52 nci madde kapsamında yer almaktadırlar. !!

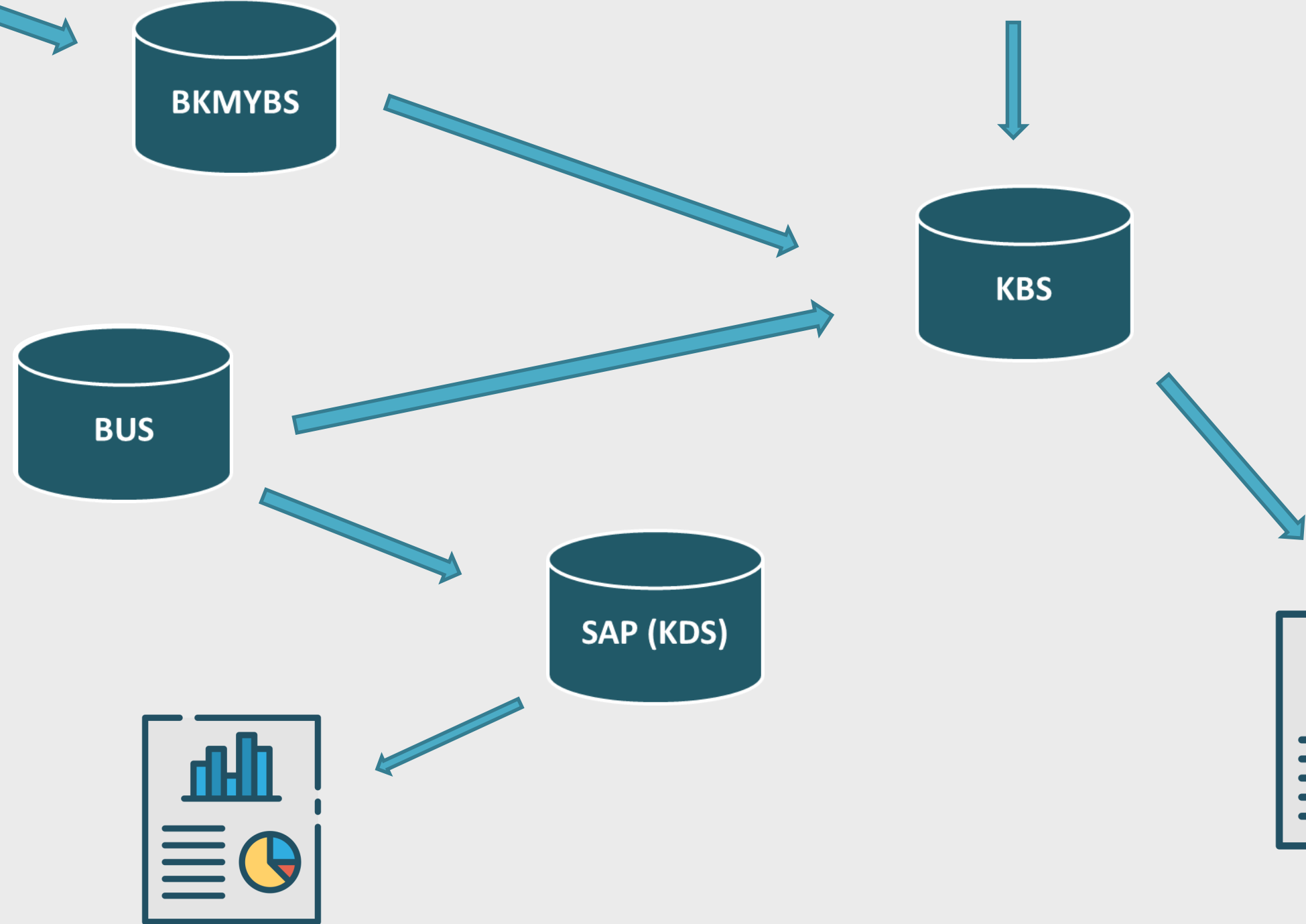
Mali İstatistiklerin Derlenmesi (Veri Tabanı ve Yazılım)



- Merkezi Yönetim Alt Sektörü Bütçe içi Kurumlar



- Mahalli İdareler
- Sosyal Güvenlik Kurumları
- Bütçe dışı Kurumlar



Mali İstatistik



Mali İstatistiklerin Derlenmesi

- Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait malî istatistikler, **Hazine ve Maliye Bakanlığınca** derlenir. Merkezî yönetim kapsamı dışındaki kamu idareleri malî istatistiklerini belirlenmiş ilkelere uygun olarak hazırlar ve belirlenen süreler içinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderir.
- Süresinde göndermeyenlere **Hazine ve Maliye Bakanlığınca** bir ay ek süre verilir. Ek süre sonunda da verilerin gönderilmemesi halinde, Hazine ve Maliye Bakanlığının talebi üzerine, ilgili kamu idaresinin **üst yöneticileri tarafından** mali hizmetler birimi yöneticisi ile muhasebe yetkilisine, her türlü aylık, ödenek, zam ve tazminat dâhil yapılan **bir** aylık net ödemeler toplamı tutarında **idari para cezası** verilir.

(5018 sayılı Kanun 53 üncü madde)



Mali İstatistiklerin Derlenmesi

BÜTÜNLEŞİK KAMU MALİ YÖNETİM BİLİŞİM SİSTEMİ



Merkezi Yönetim
Bütçe İçi Kurumlar
(Aylık yayımlanır)

- Anlık muhasebe kayıtları oluşuyor. (Yevmiye Kayıtları)

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Uygulamalar Ortak Giriş

Giriş

TCKN / E-posta adresi

Şifre [Şifremi unuttum!](#)

4+12 36/69

Matematiksel ifadenin sonucunu ve yanındaki sayıyı arada bir boşluk bırakarak giriniz.

Giriş

[E-Devlet Uygulamaları Girişi](#)

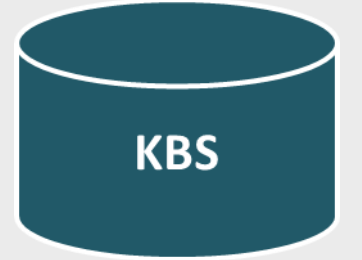
Bu ekran üzerinde TCKN/LDAP/e-Devlet giriş yöntemlerini kullanarak giriş yapabilirsiniz.



Mali İstatistiklerin Derlenmesi

KAMU HARCAMA VE MUHASEBE BİLİŞİM SİSTEMİ

305 adet Muhasebe Kontrolü çalışıyor.



Mahalli İdareler
Alt Sektörü

• 3 aylık ve yıllık
mizan girişi

Sosyal Güvenlik
Kurumları Alt
Sektörü

• 3 aylık ve yıllık
mizan girişi

Merkezi Yönetim
Bütçe Dışı
Kurumlar

• 3 aylık ve yıllık
mizan girişi

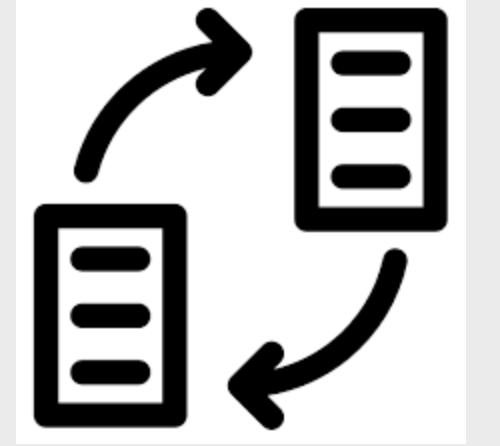


GYMİS
Genel Yönetim Mali İstatistik Uygulaması

Mali İstatistik



Veri Gönderim Süresi



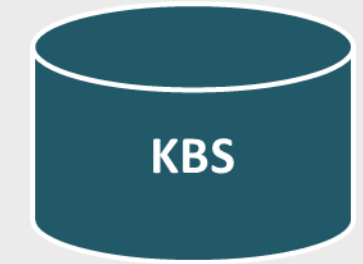
- Birimlerce, Ocak-Mart dönemi, Ocak-Haziran dönemi ve Ocak-Eylül dönemi kümülatif verileri **söz konusu dönemi takip eden ayın 7 nci günü** sonuna kadar; yılın tamamına ait (Ocak-Aralık dönemi) kümülatif veriler ise en geç **takip eden yılın Ocak ayının 15 inci günü sonuna kadar** KBS'ye girilir. Söz konusu verilerde kesin hesap sürecinde meydana gelen değişikliklere göre Nisan ayının 7 nci günü sonuna kadar gerekli düzeltmeler yapılarak KBS'deki veriler güncellenir.



Mali İstatistiklerin Derlenmesi



KAMU HARCAMA VE MUHASEBE BİLİŞİM SİSTEMİ



T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Muhasebat Genel Müdürlüğü Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
*** Mali İstatistik ***

SORUN İLETMEK İSTİYORUM

Hoşgeldiniz, Sayın Elif Akgönüllü 7/12.1.32.0.932 - MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (17375) harcama birimine **Site Yöneticisi** olarak giriş yaptınız.

YENİ KURUM KODU 12 **YENİ KURUM ADI** HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI **YENİ BİRİM KODU** 12.32 **YENİ BİRİM ADI** MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)

KBS

- Mizan Veri Girişi
 - Mizan Veri Girişi
 - Mizan Aktarma
 - Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı
- Bütçe Tahminleri
- Referans Tabloları
- Raporlar
- Kullanıcı İşlemleri
- Yönetim İşlemleri
- Şirket Veri Giriş İşlemleri
- İletişim Formu
- Sertifikalı Muh. Yet. Bilgi Girişi
- Vergi No Girişi
- Payfon

İşlem Yetkisi Verilen Mali İdareler

Mahalli İdare

- 6000 - Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 6001 - ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
- 6004 - AKYURT BELEDİYESİ
- 6005 - AYAŞ BELEDİYESİ
- 6006 - AFŞAR BELEDİYESİ
- 6009 - BALA BELEDİYESİ
- 6011 - BEYPAZARI BELEDİYESİ
- 6014 - ÇAĞA BELEDİYESİ
- 6015 - ÇAYIRHAN BELEDİYESİ
- 6016 - ÇALÖREN BELEDİYESİ
- 6017 - ÇAMLIDERE BELEDİYESİ
- 6019 - EVREN BELEDİYESİ
- 6020 - ÇUBUK BELEDİYESİ
- 6022 - ELMADAĞ BELEDİYESİ



UYARI

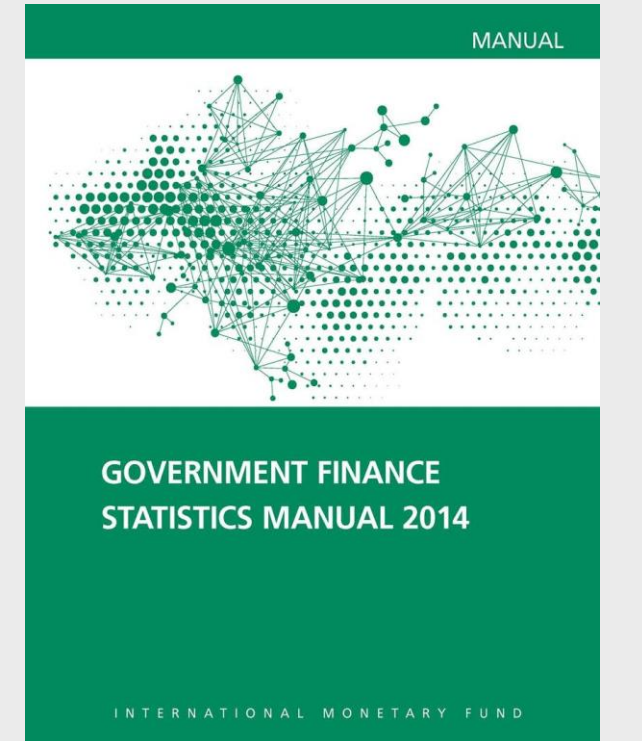
Uygulama en iyi Mozilla Firefox 2.0' ve üzeri versiyonlarda çalışmaktadır.
Kullandığınız browser Mozilla Firefox değil veya Mozilla Firefox'un eski bir sürümünü kullanıyorsanız,
Uygulamanın sorunsuz çalışması için Firefox'un en güncel sürümünü yüklemenizi önermekteyiz.
Güncel sürümü yüklemek için lütfen [tıklayınız](#)

GYMİS
Genel Yönetim Mali İstatistik Uygulaması

Mali İstatistiklerin Hazırlanması



- Genel yönetim sektörü mali istatistikleri, **Uluslararası Para Fonu (IMF)** tarafından derleyici ülkelerin kullanımına sunulan **Devlet Mali İstatistikleri Rehberi (GFSM 2014)** ile uyumlu olarak hazırlanmaktadır.
- Genel yönetim sektörü mali istatistikleri, tahakkuk esaslı olarak hazırlanmaktadır. Vergi gelirleri ve sosyal güvenlik prim gelirlerinde **nakit uyarlaması** yapılmaktadır.
- Genel yönetim sektörü kapsamında yayımlanan tablolar stok ve akım verileri içermektedir.



Mali İstatistiklerin Hazırlanması



- Kamu idareleri tarafından KBS'ye gönderilen mizan bilgileri mali istatistikler açısından ara veriyi oluşturmaktadır.
- Bu mizanlarda yer alan hesap kodları, Uluslararası Para Fonunun ülkelerin kullanımına sunduğu Devlet Mali İstatistikleri Kılavuzunda (GFSM 2014) yer alan kodlara dönüştürülür.

Örnek: 100 Kasa Hesabı
252 Binalar Hesabı

3212 Nakit ve Mevduatlar
3111 Bina ve Yapılar



Mali İstatistiklerin Hazırlanması



- Mali İstatistikler hazırlanırken bazı yöntemler kullanılır:
 1. Konsolidasyon (*Mali İstatistik Yönetmeliği*)
 2. Nakit uyarlaması
 3. Zaman uyarlaması



Mali İstatistiklerin Hazırlanması



- Mali istatistikler hazırlanırken genel yönetim sektörünü oluşturan alt sektörlerin ve alt sektörü oluşturan birimlerin hesapları **konsolide edilir**.
- Konsolidasyon işlemi yapılırken genel yönetim sektörünü oluşturan alt sektörler ve alt sektörü oluşturan birimler arasındaki aşağıdaki karşılıklı işlemler **elimine edilir**.

Bunlar:

1. Konsolidasyon

- a) Cari ve sermaye transferleri.
- b) Faiz geliri ve giderleri.
- c) Vergi mükellefi sıfatıyla ödenen vergiler.
- ç) Mal ve hizmet alım satımı.
- d) Mali olmayan varlıkların edinimi ve elden çıkarılması.
- e) Krediler, borçlanma senetleri ile diğer borç ve alacaklar.
- f) Yatırılan sermayeler.

(Mali İstatistik Yönetmeliği)



Mali İstatistiklerin Hazırlanması



Eliminasyon İşlemine Örnek



- Konsolidasyon işleminin amacı, genel yönetim sektörünü tek bir birim gibi raporlamak olduğu için sektör içi işlem olan 1.000 TL tutarında transfer işlemi hem gelirden hem de giderden düşülür.



Mali İstatistiklerin Hazırlanması



2. Nakit Uyarlaması

✓ *Vergi ve Sosyal Güvenlik Prim Gelirlerinde Nakit Esaslı Veri Kullanımı*

- GFSM 2014'e göre genel prensip vergi ve sosyal güvenlik prim gelirlerinin tahakkuk zamanı, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği zamandır. Ancak tahakkuk eden verginin ve sosyal güvenlik priminin tahsil kabiliyetinin olup olmadığı tartışmalıdır. Tüm dünyada olduğu gibi ülkemizde de muhasebe sisteminde tahakkuk ettirilen vergi ve sosyal güvenlik prim gelirlerinin tahsil kabiliyeti konusunda herhangi bir netlik bulunmamaktadır.
- Bu doğrultuda GFSM 2014 istatistiklerin üretilmesinde iki yöntem önermektedir. Birinci yöntem tahakkuk eden vergiye belirli bir oran uygulanarak tahsil kabili olan tutarın tespit edilmesidir. Bu oran belirlenirken geçmiş deneyimlerden faydalanılabileceği önerilmektedir. Bu yöntem ülkemiz genel yönetim mali istatistikleri üretilirken tercih edilmemektedir. Ülkemizde de uygulanmakta olan ikinci yöntem vergi ve sosyal güvenlik prim gelirlerinde nakit veri kullanılması yöntemidir.



Mali İstatistiklerin Hazırlanması



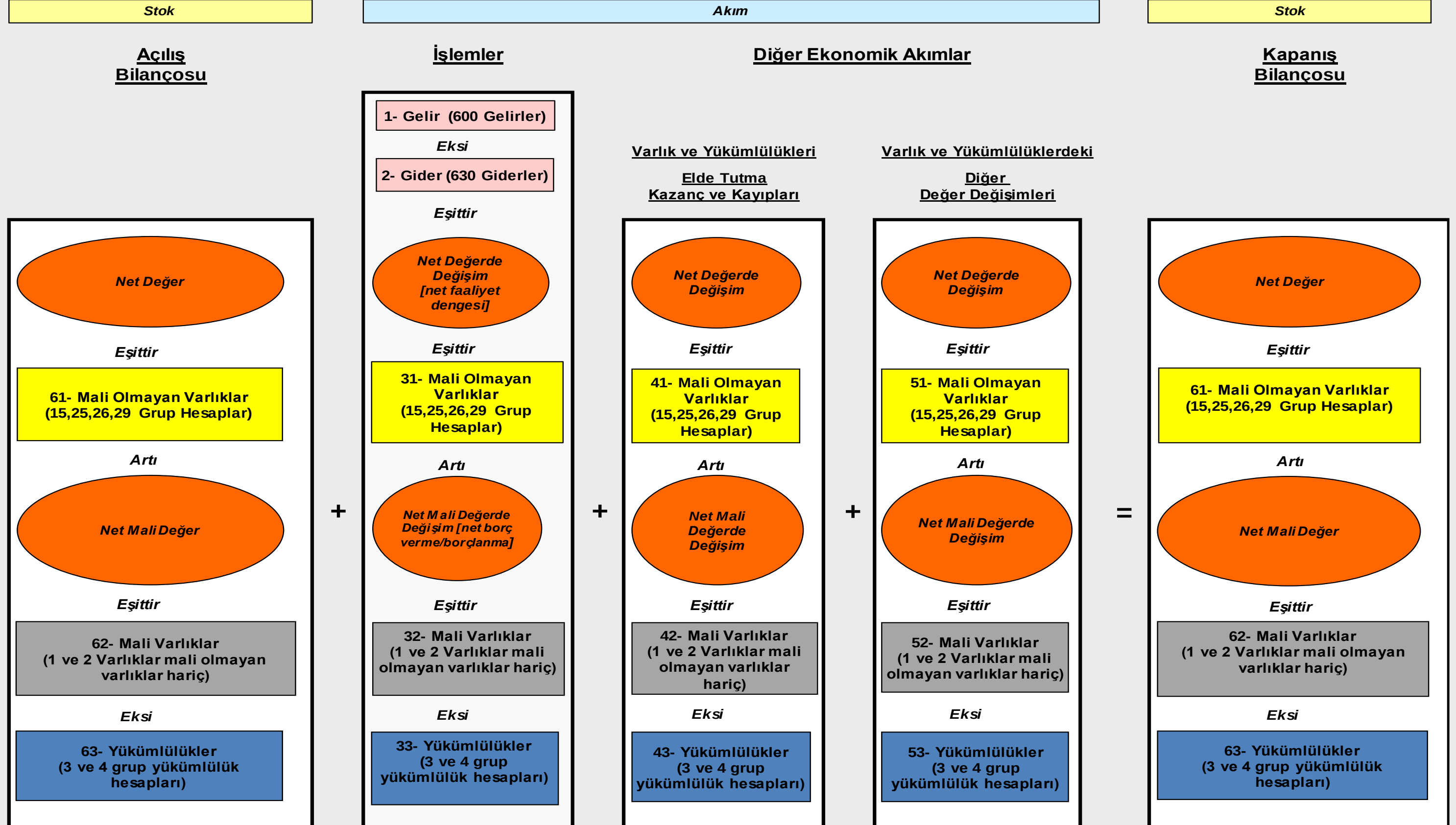
3. Zaman Uyarlaması

✓ *Vergi Gelirlerinde Zaman Uyarlaması Yapılması*

- Devlet Mali İstatistikleri El Kitabına (GFSM 2014) göre, bazı vergi türlerinde vergiyi doğuran olayın dikkate alındığı tahakkuk dönemi ile tahsilat dönemi farklı olmaktadır.
- Bundan dolayı nakit veri olarak alınan 800/810.1 Vergi Gelirleri detayındaki vergi kalemlerinin bazılarında bir de zaman uyarlaması yapılmaktadır. Böylece ilgili vergi kaleminde GFSM 2014'e uygun tahakkuk verisine ulaşılabilmektedir.



Mali İstatistiklerin Hazırlanması



- Devlet Mali İstatistikleri, GFSM 2014'te yer alan analitik çerçevesi yansıtmaktadır. Muhasebat Genel Müdürlüğü de yayımladığı tabloları bu çerçeve mantığında detaylandırmaktadır.

Mali İstatistiklerin Hazırlanması



Örnek: GFS KODU ATAMA

HESKOD	EKOD1	EKOD2	EKOD3	EKOD4	GFS KODU	HESAP ADI	GFS ADI
100	0	0	0	0	3212	KASA HESABI	Nakit ve Mevduatlar
150	0	0	0	0	312	STOKLAR	Stoklar
240	0	0	0	0	3215	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	Hisse Senetleri ve Yatırım Fonları Payı
600	11	1	0	0	3212 - 4212	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	Nakit ve Mevduatlar - Elde tutma kazancı
600	3	1	2	19	1423	Etüt ve Proje Gelirleri	Mal ve Hizmet Satışlarından Gelirler

Mali İstatistiklerin Yayınlanması



Mali İstatistikler Kapsamında Yayınlanan Tablolar

(Mali İstatistik Yönetmeliği)

1. Faaliyet Tablosu (Aylık, Üçer Aylık, Yıllık)
2. Nakit Kaynak ve Kullanımları Tablosu (Aylık, Üçer Aylık, Yıllık)
3. Stok Durumu ve Akış Tablosu (Yıllık)
4. Öz Kaynaklardaki Toplam Değişimler Tablosu (Yıllık)
5. Gelir Tablosu (Üçer Aylık, Yıllık)
6. Gider Tablosu (Üçer Aylık, Yıllık)
7. Varlık ve Yükümlülüklerdeki İşlemler Tablosu (Üçer Aylık, Yıllık)
8. Varlık ve Yükümlülükleri Elde Tutma Kazanç ve Kayıpları Tablosu (Üçer Aylık, Yıllık)
9. Varlık ve Yükümlülüklerdeki Diğer Değer Değişimleri Tablosu (Üçer Aylık, Yıllık)
10. Mali Durum Tablosu (Bilanço) (Yıllık)
11. Harcamaların Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu (Üçer Aylık, Yıllık)
12. Varlık ve Yükümlülüklerdeki Toplam Diğer Ekonomik Akışlar Tablosu (Üçer Aylık, Yıllık)



(Mali İstatistik Yönetmeliği)

Mali İstatistiklerin Yayınlanması



İÇİNDEKİLER

1. ANALİTİK ÇERÇEVE
2. FAALİYET TABLOSU
3. NAKİT KAYNAK VE KULLANIMLARI TABLOSU
4. GELİR TABLOSU
5. GİDER TABLOSU
6. VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ İŞLEMLER TABLOSU
7. VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ ELDE TUTMA KAZANÇ VE KAYIPLARI TABLOSU
8. VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DİĞER DEĞER DEĞİŞİMLERİ TABLOSU
9. HARCAMALARIN FONKSİYONEL SINIFLANDIRILMASI TABLOSU
10. MALİ DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
11. VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ TOPLAM DİĞER EKONOMİK AKIŞLAR TABLOSU
12. ÖZ KAYNAKLARDAKİ TOPLAM DEĞİŞİMLER TABLOSU
13. STOK DURUMU VE AKIŞ TABLOSU

Soru ve görüşleriniz için;

maliraporlama@muhasibat.gov.tr

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü



İÇİNDEKİLER

ANALİTİK ÇERÇEVE

FAALİYET TABLOSU

NAKİT KAY. VE KULLANIMLARI TAB.

GELİR TABLOSU

GİDER TABLOSU

VARLIK VE YÜK. İŞLEMLER TAB.

VAR. VE YÜK.ELDE TUTMA KAZANÇ

V. ...

Mali İstatistiklerin Yayınlanması



Genel Yönetim Sektörü 2024 yılı dönemine ilişkin analitik çerçevedir. (Milyon/TL)

Stok

Dönem Başı Bilanço

35.661.633,0

Mali Olmayan Varlıklar

40.809.329,7

Net Mali Değer

-5.147.696,7

Mali Varlıklar

4.226.402,1

Yükümlülükler

9.374.098,8

Akışlar

İşlemler

Gelirler

14.588.406,0

Giderler

15.455.496,1

Net Faaliyet Dengesi

-867.090,1

Net Mali Olmayan Varlık Edinimi

654.226,3

Net Borç Verme (+) Borçlanma (-) Gereği

-1.521.316,4

Net Mali Varlık Edinimi

975.829,5

Net Yükümlülük Artışı

2.497.043,3

Diğer Ekonomik Akışlar

Elde Tutma Kazanç-Kayıpları

Diğer Değer Değişimleri

Diğer Ekonomik Akışlardan Kaynaklı Net Değerdeki Değişim

12.006.541,0

Net Mali Olmayan Varlık Edinimi

12.359.854,6

Diğer Ekonomik Akışlardan Kaynaklı Net Mali Değerdeki Değişim

-353.313,6

Mali Varlıklarda Diğer Ekonomik Akışlar

236.687,7

Yükümlülüklerde Diğer Ekonomik Akışlar

590.001,4

Stok

Dönem Sonu Bilanço

46.801.083,8

Mali Olmayan Varlıklar

53.823.410,6

Net Mali Değer

-7.022.224,2

Mali Varlıklar

5.438.919,3

Yükümlülükler

12.461.143,4

İstatistiksel Hata

=

102,59

SEKTÖR

Genel Yönetim Sektörü

Lütfen analitik çerçevesini görmek istediğiniz Sektörü N2 hücresinden seçiniz.

YIL

2024

Lütfen analitik çerçevesini görmek istediğiniz yılı N4 hücresinden seçiniz.

DÖNEM

YILLIK

Lütfen analitik çerçevesini görmek istediğiniz dönemi N5 hücresinden seçiniz.

Net Borç Verme (+) / Borçlanma (-) Gereği (2022 D3–2025 D2)

Mali İstatistiklerin Yayınlanması



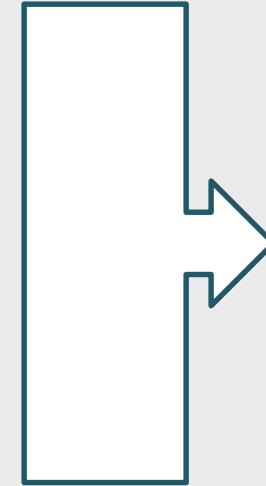
A		B	NO	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV	NW	NX	NY	NZ	OA	OB	OC	OD
MALİ DURUM TABLOSU (BİLANÇO)			2024 D4								2025 D1							
(Milyon/TL)			Bütçe İç Kurumlar	Bütçe Dış Kurumlar	Merkezi Yönetim Birimleri Arası Konsolidasyon	Merkezi Yönetim Alt Sektörü	Sosyal Güvenlik Kurumları Alt Sektörü	Mahalli İdareler Alt Sektörü	Alt Sektörler Arası Konsolidasyon	Genel Yönetim Sektörü	Bütçe İç Kurumlar	Bütçe Dış Kurumlar	Merkezi Yönetim Birimleri Arası Konsolidasyon	Merkezi Yönetim Alt Sektörü	Sosyal Güvenlik Kurumları Alt Sektörü	Mahalli İdareler Alt Sektörü	Alt Sektörler Arası Konsolidasyon	Genel Yönetim Sektörü
2	GFSM 2014																	
3	Kodlar																	
4	ÖZ KAYNAKLAR [601+62-63]		38.711.282,8	2.195.221,3	0,0	38.906.503,9	918.741,8	6.975.941,0	0,0	46.801.186,4	38.242.519,8	2.386.505,4	0,0	38.609.025,3	887.224,1	5.935.128,7	0,0	45.411.376,0
5	01 Mali Olmayan Varlıklar		44.848.893,1	1.433.347,0	0,0	46.282.240,1	78.215,3	7.462.955,2	0,0	53.823.410,6	44.854.084,7	1.511.007,8	0,0	46.365.092,3	83.197,0	6.389.053,4	0,0	52.837.342,6
6	011 Duran Varlıklar		4.498.524,5	1.063.332,3	0,0	5.561.856,9	37.957,4	3.889.465,6	0,0	9.469.279,8	4.498.438,1	1.107.927,2	0,0	5.604.365,3	41.026,5	2.780.456,1	0,0	8.425.847,9
7	0111 Bina ve Yapılar		4.283.630,6	658.900,2	0,0	4.940.530,9	37.219,1	3.730.575,8	0,0	8.708.325,7	4.293.747,9	663.523,7	0,0	4.957.271,6	40.260,5	2.646.696,8	0,0	7.644.228,8
8	0112 Makine ve Teçhizat		214.153,4	402.504,5	0,0	616.658,0	738,3	135.989,8	0,0	753.386,1	206.813,3	440.426,2	0,0	647.239,5	804,2	131.187,6	0,0	779.231,3
9	0113 Diğer Duran Varlıklar		740,5	3.927,6	0,0	4.668,0	0,0	2.900,0	0,0	7.568,0	-4.123,2	3.977,4	0,0	-145,8	-38,2	2.571,7	0,0	2.387,8
10	0114 Silah Sistemleri		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11	012 Stoklar		79.016,9	107.196,7	0,0	186.213,7	893,3	54.879,8	0,0	241.986,8	88.482,7	121.641,5	0,0	210.124,2	703,0	63.620,6	0,0	274.447,8
12	013 Kıymetli Eşyalar		2.436,2	31.842,5	0,0	34.278,7	0,0	2,9	0,0	34.281,5	2.690,6	41.761,2	0,0	44.451,7	0,0	3,7	0,0	44.455,4
13	014 Üretilmeyen Varlıklar		40.268.915,5	230.975,4	0,0	40.499.890,9	39.384,6	3.538.607,0	0,0	44.077.862,5	40.268.473,3	239.677,8	0,0	40.506.151,0	41.467,5	3.544.973,1	0,0	44.092.591,6
14	0141 Arazi		40.268.886,5	230.958,4	0,0	40.499.824,9	39.384,6	3.538.600,0	0,0	44.077.789,5	40.268.417,6	239.677,8	0,0	40.506.095,3	41.467,5	3.544.805,3	0,0	44.092.368,1
15	0142 Yeraltı Varlıkları		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16	0143 Diğer Doğal Varlıklar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17	0144 Maddi Olmayan Üretilmeyen Varlıklar		49,0	17,0	0,0	66,0	0,0	6,9	0,0	72,9	55,7	0,0	0,0	55,7	0,0	167,8	0,0	223,5
18	02 Mali Varlıklar		3.958.418,4	1.292.421,7	-483.717,9	4.767.122,2	893.065,9	517.323,9	-738.592,8	5.438.919,3	4.374.959,4	1.382.990,8	-487.413,8	5.270.536,3	843.162,4	560.344,6	-788.607,9	5.885.435,4
19	0201 Parasal Altın ve Özel Çekme Hakları [6221]		249.672,1	0,0	0,0	249.672,1	0,0	0,0	0,0	249.672,1	271.933,6	0,0	0,0	271.933,6	0,0	0,0	0,0	271.933,6
20	0202 Nakit ve Mevduatlar [6212+6222]		940.273,8	349.517,9	-51.200,1	1.238.591,6	237.917,6	138.557,0	-42.954,5	1.572.111,7	677.338,6	361.317,1	-32.514,8	1.006.140,9	149.697,1	125.436,4	-58.452,3	1.222.822,1
21	0203 Borçlanma Senetleri [6213+6223]		0,8	299.721,0	-284.462,1	15.259,7	264.770,4	860,3	-251.037,0	29.853,3	0,8	327.757,3	-309.121,7	18.636,4	306.534,7	652,9	-293.641,3	32.182,7
22	0204 Krediler [6214+6224]		964.920,1	92.742,8	-4.744,4	1.052.918,5	0,0	10.012,3	-85.679,4	977.251,5	1.037.755,8	100.844,8	-5.279,9	1.133.320,6	0,0	12.490,3	-94.885,8	1.050.925,1
23	0205 Hisse Senetleri ve Yatırım Fonları Payı [6215+6225]		372.631,3	190.273,4	0,0	562.904,6	197,1	71.501,5	0,0	634.603,3	377.598,3	189.802,6	0,0	567.400,9	197,1	83.997,7	0,0	651.595,7
24	0206 Sigorta, Emeklilik ve Standartlaştırılmış Garantiler [6216+6226]		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25	0207 Mali Türevler ve Çalışanların Stok Opsiyonları [6217+6227]		22.447,7	0,0	0,0	22.447,7	0,0	0,0	0,0	22.447,7	94.804,1	0,0	0,0	94.804,1	0,0	0,0	0,0	94.804,1
26	0208 Diğer Alacak Hesapları [6218+6228]		1.408.472,7	360.166,6	-143.311,3	1.625.328,0	390.180,8	296.392,8	-358.921,9	1.952.979,8	1.915.528,2	403.269,0	-140.497,4	2.178.299,7	386.733,6	337.767,3	-341.628,6	2.561.172,0
27	021 Yerleşik		3.371.533,0	1.291.872,7	-483.717,9	4.179.687,9	893.065,9	516.521,1	-738.592,8	4.850.682,1	3.671.129,7	1.382.645,0	-487.413,8	4.566.361,0	843.162,4	559.492,7	-788.607,9	5.180.408,1
28	0211 Parasal Altın ve Özel Çekme Hakları		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
29	0212 Nakit ve Mevduatlar		932.653,0	349.512,7	-51.200,1	1.230.965,6	237.917,6	138.507,7	-42.954,5	1.564.436,5	668.193,3	361.315,8	-32.514,8	996.994,4	149.697,1	125.374,2	-58.452,3	1.213.613,4
30	0213 Borçlanma Senetleri		0,8	299.721,0	-284.462,1	15.259,7	264.770,4	860,3	-251.037,0	29.853,3	0,8	327.757,3	-309.121,7	18.636,4	306.534,7	652,9	-293.641,3	32.182,7
31	0214 Krediler		747.017,0	92.742,8	-4.744,4	835.015,4	0,0	10.012,3	-85.679,4	759.348,3	803.094,7	100.844,8	-5.279,9	898.659,5	0,0	12.490,3	-94.885,8	816.264,0
32	0215 Hisse Senetleri ve Yatırım Fonları Payı		288.376,0	190.273,4	0,0	478.649,4	197,1	71.501,5	0,0	550.348,0	289.297,6	189.802,6	0,0	479.100,2	197,1	83.997,7	0,0	563.295,0
33	0216 Sigorta, Emeklilik ve Standartlaştırılmış Garantiler		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
34	0217 Mali Türevler ve Çalışanların Stok Opsiyonları		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35	0218 Diğer Alacak Hesapları		1.403.486,3	359.622,9	-143.311,3	1.619.797,8	390.180,8	295.639,2	-358.921,9	1.946.696,0	1.910.543,3	402.924,5	-140.497,4	2.172.970,4	386.733,6	336.977,5	-341.628,6	2.555.052,9
36	022 Yerleşik Olmayan		586.885,4	548,9	0,0	587.434,4	0,0	802,8	0,0	588.237,2	703.829,6	345,7	0,0	704.175,4	0,0	851,9	0,0	705.027,3
37	0221 Parasal Altın ve Özel Çekme Hakları		249.672,1	0,0	0,0	249.672,1	0,0	0,0	0,0	249.672,1	271.933,6	0,0	0,0	271.933,6	0,0	0,0	0,0	271.933,6
38	0222 Nakit ve Mevduatlar		7.620,8	5,2	0,0	7.626,0	0,0	49,2	0,0	7.675,3	9.145,3	1,3	0,0	9.146,6	0,0	62,1	0,0	9.208,7
39	0223 Borçlanma Senetleri		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
40	0224 Krediler		217.903,1	0,0	0,0	217.903,1	0,0	0,0	0,0	217.903,1	234.661,1	0,0	0,0	234.661,1	0,0	0,0	0,0	234.661,1
41	0225 Hisse Senetleri ve Yatırım Fonları Payı		84.255,3	0,0	0,0	84.255,3	0,0	0,0	0,0	84.255,3	88.300,7	0,0	0,0	88.300,7	0,0	0,0	0,0	88.300,7
42	0226 Sigorta, Emeklilik ve Standartlaştırılmış Garantiler		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
43	0227 Mali Türevler ve Çalışanların Stok Opsiyonları		22.447,7	0,0	0,0	22.447,7	0,0	0,0	0,0	22.447,7	94.804,1	0,0	0,0	94.804,1	0,0	0,0	0,0	94.804,1
44	0228 Diğer Alacak Hesapları		4.986,4	543,7	0,0	5.530,2	0,0	753,6	0,0	6.283,7	4.984,9	344,5	0,0	5.329,3	0,0	789,8	0,0	6.119,1
45	03 Yükümlülükler		12.096.029,0	530.547,3	-483.717,9	12.142.858,4	52.539,7	1.004.338,1	-738.592,8	12.461.143,4	12.986.524,2	527.493,0	-487.413,8	13.026.603,3	59.135,3	1.014.271,3	-788.607,9	13.311.402,0
46	0301 Özel Çekme Hakları[6321]		249.672,1	0,0	0,0	249.672,1	0,0	0,0	0,0	249.672,1	271.933,6	0,0	0,0	271.933,6	0,0	0,0	0,0	271.933,6
47	0302 Nakit ve Mevduatlar [6312+6322]		94.372,3	19.376,4	-51.200,1	62.548,7	0,0	0,0	-42.954,5	19.594,1	80.446,3	27.975,3	-32.514,8	75.906,8	0,0	0,0	-58.452,3	17.454,5
48	0303 Borçlanma Senetleri [6313+6323]		9.581.042,5	0,0	-284.462,1	9.296.580,4	0,0	57.011,2	-251.037,0	9.102.554,6	10.421.928,1	0,0	-309.121,7	10.112.806,5	0,0	62.496,0	-293.641,3	9.881.661,3
49	0304 Krediler [6314+6324]		838.003,7	43.830,6	-4.744,4	877.090,0	13,6	328.470,2	-85.679,4	1.119.894,3	906.015,1	50.962,8	-5.279,9	951.698,0	15,2	355.954,2	-94.885,8	1.212.781,6
50	0305 Hisse Senetleri ve Yatırım Fonları Payı [6315+6325]		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Mali İstatistiklerin Yayınlanması

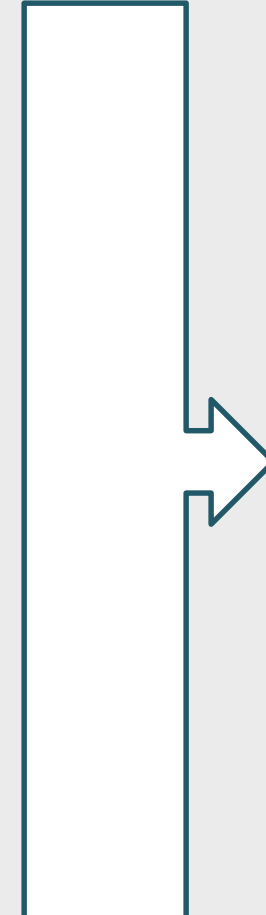


- Bilançoda stok veri olarak yer alan varlık ve yükümlülükler

A. Mali Olmayan Varlıklar
Duran Varlıklar
Bina ve Yapılar
Makine ve Teçhizat
Diğer Duran Varlıklar
Silah Sistemleri
Stoklar
Kıymetli Eşyalar
Üretilmeyen Varlıklar
Arazi
Yeraltı Varlıkları
Diğer Doğal Varlıklar
Maddi Olmayan Üretilmeyen Varlıklar
B. Mali Varlıklar
Parasal Altın ve Özel Çekme Hakları
Nakit ve Mevduatlar
Borçlanma Senetleri
Krediler
Hisse Senetleri ve Yatırım Fonları Payı
Sigorta, Emeklilik ve Standartlaştırılmış Garantiler
Mali Türevler ve Çalışanların Stok Opsiyonları
Diğer Alacak Hesapları
Yerleşik
Yerleşik Olmayan
C. Yükümlülükler
Özel Çekme Hakları
Nakit ve Mevduatlar
Borçlanma Senetleri
Krediler
Hisse Senetleri ve Yatırım Fonları Payı
Sigorta, Emeklilik ve Standartlaştırılmış Garantiler
Mali Türevler ve Çalışanların Stok Opsiyonları
Diğer Yükümlülük Hesapları
Yerleşik
Yerleşik Olmayan



MALİ OLMAYAN HESAPLAR



MALİ HESAPLAR

**!! Bilançoda 8 adet
yükümlülük, 8 adet
mali varlık sınıflaması
mevcuttur.**

Mali İstatistiklerin Yayınlanması



Yayınlanma Sıklığı

	Aylık	Üçer Aylık	Yıllık
Merkezi Yönetim (Bütçe içi)	✓	✓	✓
Merkezi Yönetim (Bütçe içi + Bütçe dışı)		✓	✓
Mahalli İdareler		✓	✓
Sosyal Güvenlik Kurumları		✓	✓
Genel Yönetim Sektörü		✓	✓

!! Aynı zamanda hazırlanan mali istatistikler IMF ile 3'er aylık ve yıllık olarak paylaşılmaktadır.

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 53 üncü madde
- Resmi İstatistik Programı

Mali İstatistiklerin Revizyonu



- **Revizyon**

Rutin revizyon: aylık, üçer aylık ve yıllık gerçekleştirilebilir.

1. Eşleştirme (Kıyas) *(Rutin revizyon)*
2. Veri sağlayıcı birimin verilerinde değişim *(Rutin revizyon)*
3. Sınıflama, tanım ve kapsam değişiklikleri *(Ana revizyon)*
4. Yöntem ve uygulama yapısındaki değişiklikler *(Ana revizyon)*
5. Verideki değişim *(Ana revizyon)*
6. Mevzuat değişiklikleri *(Ana revizyon)*

(Mali İstatistik Yönetmeliği)

Mali İstatistiklerin Değerlendirilmesi



- **Mali istatistiklerin denetimi**

Bir yıla ait malî istatistikler **izleyen yılın Mart ayı** içinde; hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik ve önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından **Sayıştay Başkanlığı tarafından** değerlendirilir ve bu amaçla düzenlenen değerlendirme raporu **Türkiye Büyük Millet Meclisine ve Hazine ve Maliye Bakanlığına** gönderilir.



VERİ PAYLAŞIMI



Genel yönetim kapsamındaki
finansal olmayan hesap verileri



Ulusal hesaplar, dönemsel hesaplar, ESA
tabloları ve EDP tablolarını hazırlamak ve
ilgili uluslararası kuruluşlara göndermek için

Genel Yönetim kapsamında
finansal hesap verileri



Finansal hesap tablolarını hazırlayıp ilgili
uluslararası kuruluşlara göndermek ve
yayımlamak üzere

Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğüne
mahalli idarelerin bağlı idarelerine ve
şirketlerine olan borç verileri



Mahalli idareler borç stoku hesaplamasında
kullanılmak üzere

Genel Yönetim kapsamında
üçer aylık ve yıllık GFS Tabloları

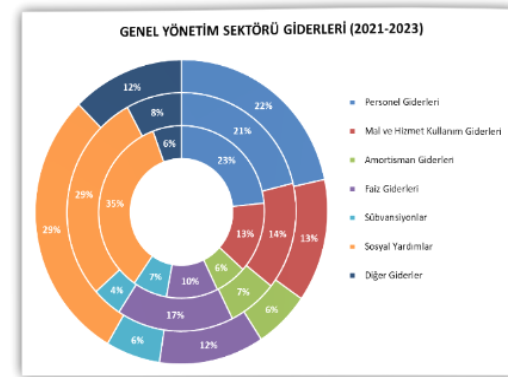
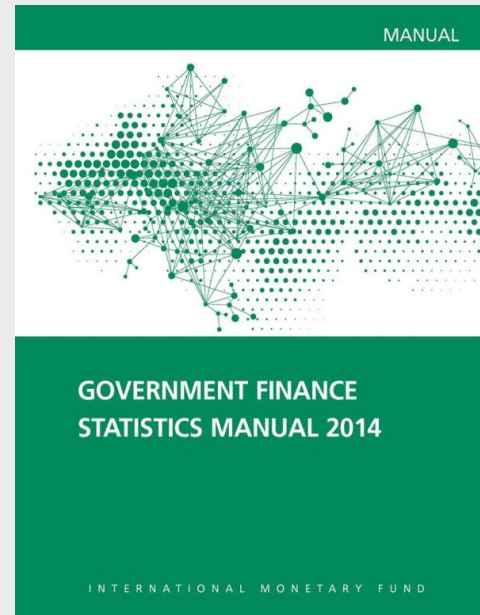


IMF tarafından tüm üye ülkelerinin
istatistiklerinin gösterildiği ankette kullanılmak
üzere

Mali İstatistiklerin Analizi



- Konsolide mali istatistik tablolarına ilişkin uluslararası standartlar çerçevesinde Bakanlıkça hazırlanan Mali İstatistik Analiz Raporu, ilgili yılı takip eden Temmuz ayı sonuna kadar kamuoyuyla paylaşılır.



Grafik 16: Genel Yönetim Sektörü Giderleri (2021-2023)

Genel yönetim sektörü karşılaştırmalı gider tablosuna ilişkin olarak hazırlanan yukarıdaki grafikte en içte yer alan ilk halka 2021, ortadaki halka 2022 ve en dışta yer alan son halka 2023 yılı giderlerinin nitelik itibarıyla dağılımını ifade eder. Buna göre; genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %23'ünü, 2022 yılında %21'ini ve 2023 yılında %22'sini personel giderleri oluşturmaktadır. Personel giderleri; kamu personeli ile kamu personeli gibi çalıştırılan veya hizmetinden faydalanan kişilere bordroya dayalı olarak yapılan ödemeler ile bu kişilerin adına işveren sıfatıyla sosyal güvenlik kurumlarına ödenen sigorta prim ödemelerini kapsamaktadır. Esnekliği oldukça az olan bu gider kaleminden yapılan ödemeler, personel kanunları çerçevesinde belirlenir.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %13'ünü, 2022 yılında %14'ünü ve 2023 yılında %13'ünü mal ve hizmet kullanım giderleri oluşturmaktadır. Mal ve hizmet kullanım giderleri; faturalı olarak veya ilgili mevzuata uygun şekilde belgelendirilerek alınan mal ve hizmet bedellerini kapsamaktadır. Kırtasiye ve büro malzemesi alımları, su ve temizlik malzemesi alımları, yakacak alımları vb. örnek gösterilebilir.

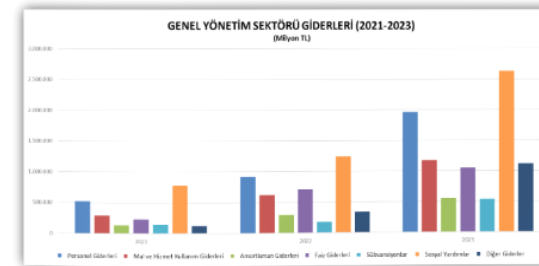
Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %6'sını, 2022 yılında %7'sini ve 2023 yılında %6'sını duran varlıkların aşınma, yıpranma veya eskime payını ifade eden amortisman giderleri oluşturmaktadır.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %11'ini, 2022 yılında %17'sini ve 2023 yılında %12'sini faiz giderleri oluşturmaktadır. Faiz giderleri, mevduatlar, borçlanma araçları gibi başka bir kurumsal birimin mali varlıklarının ve diğer kaynaklarının kullanımı karşılığında ilgili yıla tekabül eden tahakkuk etmiş giderlerdir. Faiz giderleri, borç alınan paranın kullanımı karşılığında genel olarak borcun miktarı, risk ve vadesiyle orantılı olan giderler olup devlet borçlanmasının maliyetini gösterdiği için oldukça önemlidir.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %7'sini, 2022 yılında %4'ünü ve 2023 yılında %6'sını sübvansiyonlar oluşturmaktadır. Sübvansiyonlar; kamu şirketlerine, özel sektör girişimcilerine ve diğer sektörlerde mal ve hizmet üretmesi, satması, ithal ve ihracatı için genel yönetim sektörü kapsamındaki birimler tarafından yapılan karşılıksız cari transferlerdir.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %35'ini, 2022 ve 2023 yıllarında %29'unu sosyal yardımlar oluşturmaktadır. Sosyal yardımlar, hane halkının ihtiyaç duyduğu, sosyal risk içeren hastalık, işsizlik, emeklilik, işkan, eğitim ve benzeri durumlarda yapılan ve çalışan-işveren ilişkisi kapsamında olmayan cari transferleri kapsamaktadır.

Genel yönetim sektörünün toplam giderlerinin 2021 yılında %6'sını, 2022 yılında %8'ini ve 2023 yıllarında %12'sini diğer giderler oluşturmaktadır. Genel yönetim sektörünün diğer giderleri, başka yerde sınıflandırılmayan transferlerden oluşmaktadır. Sivil toplum kuruluşlarına, özel sektöre, hane halkına vs. yapılan cari ve sermaye transferleri diğer giderler olarak izlenmektedir.



Grafik 17: Genel Yönetim Sektörü Giderleri (2021-2023)

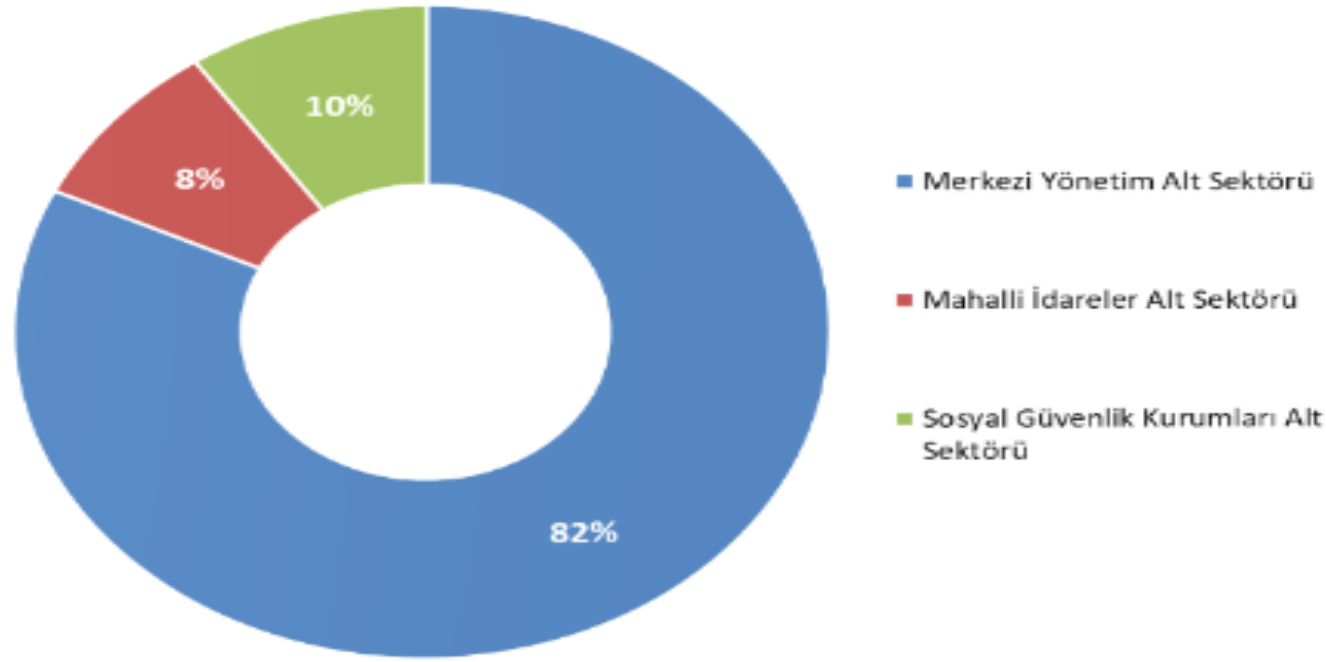
Genel yönetim sektörü karşılaştırmalı gider tablosu ve tabloya ilişkin yukarıdaki grafiğe göre; genel yönetim sektörünün personel giderleri 2022 yılında bir önceki yıla göre %75, 2023 yılında bir önceki yıla göre %113 artmıştır. Söz konusu artışın nedeni 2022 ve 2023 yıllarında kamu



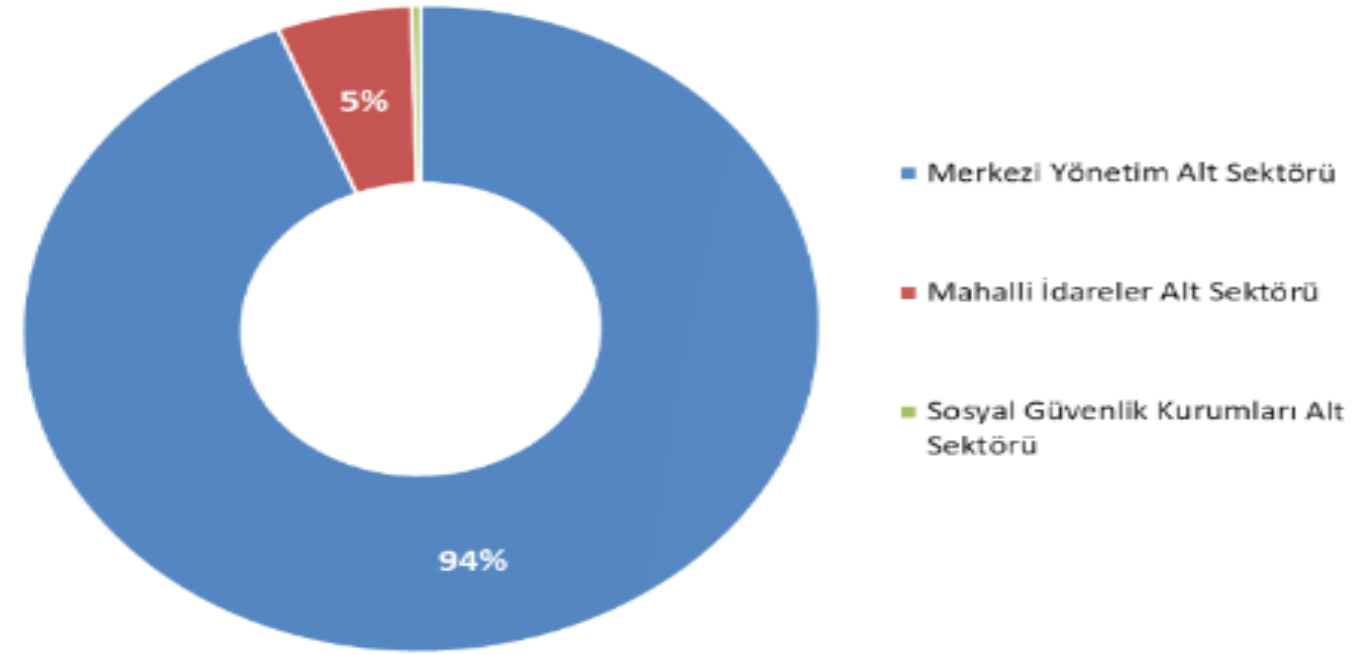
Mali İstatistiklerin Analizi



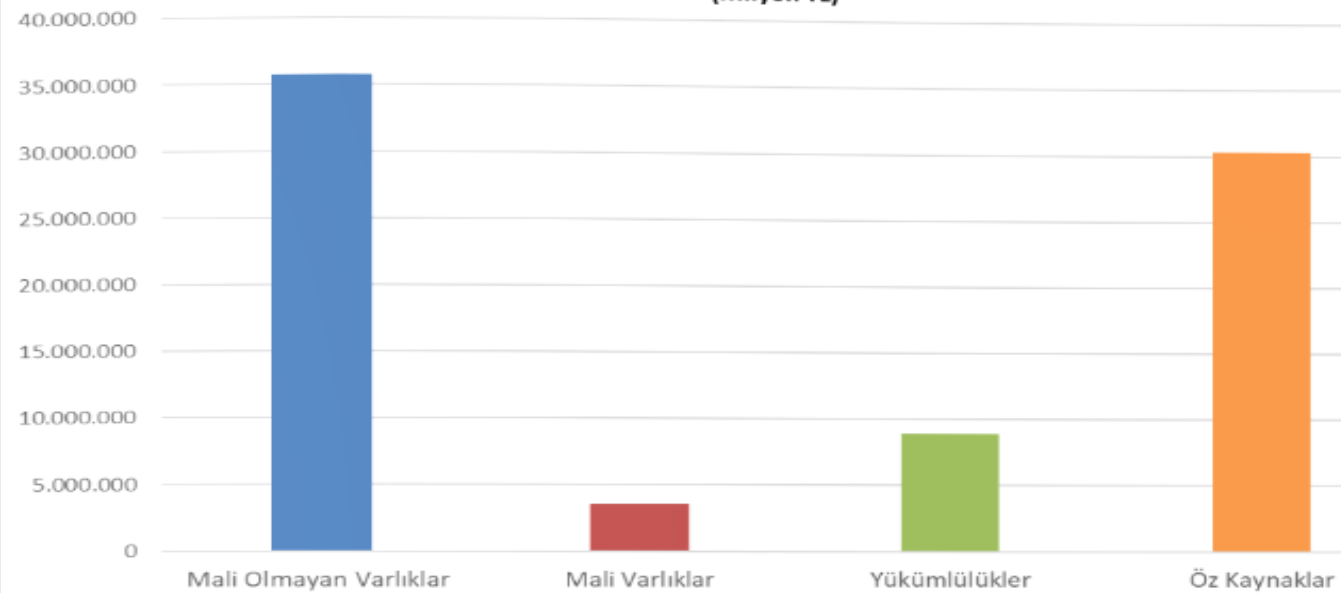
2023 YILI MALİ VARLIKLARIN SEKTÖREL DAĞILIMI



2023 YILI YÜKÜMLÜLÜKLERİN SEKTÖREL DAĞILIMI



2023 YILI MERKEZİ YÖNETİM ALT SEKTÖRÜNÜN MALİ DURUMU
(BİLANÇO)
(Milyon TL)



Mali Raporlama



- Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle **kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla** tutulur.

(5018 sayılı Kanun 49 uncu Madde)



Mali Raporlama



- Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin **mali durumu, performansı ve nakit akışları** hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır.

(Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği)



Mali Raporlama



Mali Raporlama Mevzuatı

- ✓ Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (*Madde 309-328*)
- ✓ Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (*Madde 538-539*)
- ✓ Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (*Madde 484-485*)



Mali Raporlama



Mali Raporlamanın Amacı

- Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,
 - Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,
 - Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,
 - Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,
 - Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,
 - Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,
- gösterir.

(GYMY)



Mali Raporlama



Mali Raporlamanın Kapsamı

- Mali Raporlamanın kapsamı merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarını içerisine alan **genel yönetimdir**.
- Mali raporlama kapsamında hazırlanan mali tablolar, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmesi açısından **son üç yılın** verisini içerecek şekilde hazırlanır.
- Tablolar yetersiz kalırsa, ilave açıklamalara yer verilir.

(GYMY)



Mali Raporlama



Mali Raporlama Birimi

- Kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlölük üstlenebilen, diğerk kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresi bir kurumsal birimdir.
- Kapsama dâhil **her kurumsal birim** bir mali raporlama birimidir.
- Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin her biri için ayrı mali raporlama yapılır.



Mali Raporlama



Mali Raporlamada Sorumlular

- Kapsama dâhil kamu idarelerinin **mali hizmetler birim yöneticileri**, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından; **üst yöneticiler** de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumludur.

(GYMY)



Mali Raporlama



Konsolidasyon

- Konsolidasyon işleminin uygulanması için kurum veya kuruluşların benzer muhasebe politikalarını uygulamaları gerekmektedir. Aksi bir durum söz konusu ise kontrol eden kuruluşun muhasebe politikalarına göre düzeltmeler yapılır.
- Döner sermayeli işletmeler hariç olmak üzere mali duran varlıklar hesap grubunda yer alan ve sermaye payı ya da oy hakkı bulunan kuruluşların konsolidasyon işlemleri, sermaye tutarlarının bilançoda gösterimi suretiyle yapılır. Sahiplik düzeyi ise dipnotlarda açıklanır.
- Temel mali tablolar, GYMY'de belirtilen yayımlanma süresinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilir.



Mali Raporlama



Konsolidasyon

- Kamu idarelerinin Bakanlığa gönderdikleri temel mali tablolar Bakanlıkça konsolide edilerek **Mayıs ayı sonuna** kadar kamuoyuna sunulur.
- Bütçe gelir ve giderlerine ilişkin mali tabloların da konsolide edilmesinde **Bakanlık** yetkilidir.
- Konsolidasyon işlemi önce merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları alt grupları bazında, daha sonra da genel yönetim düzeyinde yapılır. (GYMY)



Mali Raporlama



Mali Raporlamada Mizan

- Mizanlar **aylık** ve **yıllık** olarak düzenlenir.
- Yıllık mizanlar dönem sonu işlemleri öncesi **geçici**, dönem sonu işlemleri sonrası **kesin** olmak üzere ikiye ayrılır.
- Mizan cetvelleri ana hesap bazında düzenlenir.
- Mizan cetvellerinde yer alan borç ve alacak sütun toplamlarının birbirine **eşit olması** gerekir.
- Mizan cetvellerinde yer alan hesapların borç ve alacak toplamı, yevmiye ve yardımcı defterde yer alan toplamlara eşit olması gerekir.
- Kesin mizanda faaliyet hesapları ile bütçe hesapları **bakiye vermez.** (GYMY)



Mali Raporlama



Mali Raporlamada Düzenlenecek Tablolar

Temel Mali Tablolar

- Bilanço
- Faaliyet Sonuçları Tablosu
- Nakit Akış Tablosu
- Öz Kaynak Değişim Tablosu
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu



Mali Raporlama



BÜTÇE GİDERLERİNİN FAALİYET SINIFLANDIRILMASI TABLOSU

Kamu İdaresi 401

Yıl: 2024

Kamu İdaresi Adı YÜKSEKÖĞRETİM KURULU

Ay : 7

PROGRAM			FAALİYET ADI	2024 YILI
Kod1	Kod2	Kod3		
62			YÜKSEKÖĞRETİM	481.929.347,70
62	237		YÜKSEKÖĞRETİM SİSTEMİNİN PLANLANMASI, KOORDİNASYONU VE DENETİMİ	480.391.747,70
62	237	736	Yükseköğretim Kurumları Planlama ve Yönlendirme	479.615.134,83
62	237	737	Yükseköğretim Kurumları İzleme, Değerlendirme ve Denetim	776.612,87
62	240		ÖĞRETİM ELEMANLARINA SAĞLANAN BURS VE DESTEKLER	1.537.600,00
62	240	747	Öğretim Elemanlarına Yönelik Yabancı Dil Kursu Hizmetleri	1.537.600,00
98			YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	67.793.331,28
98	900		ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER	65.422.155,53
98	900	9000	Özel Kalem Hizmetleri	24.796.882,15
98	900	9003	Bilgi Teknolojilerine Yönelik Faaliyetler	5.394.517,41
98	900	9004	İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi	233.696,00
98	900	9006	Genel Destek Hizmetleri	32.228.573,82
98	900	9007	Diğer Destek Hizmetleri	2.768.486,15

Mali Raporlama



Mali Raporlamada Düzenlenecek Tablolar

Diğer Mali Tablolar

- Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu
- Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Giderlerin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
- **Bütçe Giderlerinin Faaliyet Sınıflandırması Tablosu**
- Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu
- Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu



Mali Raporlama



Bilanço

- Bilanço, kamu idaresinin belli bir tarihteki varlıklarını, yabancı kaynaklarını ve öz kaynaklarını gösteren tablodur.
- Kesin mizanda yer alan hesapların borç kalanları bilançonun aktif hesaplarını, alacak kalanları da bilançonun pasif hesaplarını oluşturur.
- Aktif ve pasifi düzenleyici hesaplar bulundukları grupta eksi değer olarak gösterilir. (GYMY)



Mali Raporlama



Faaliyet Sonuçları Tablosu

- Kamu idaresinin bir faaliyet döneminde elde ettiği **gelirleri**, yaptığı **giderleri**, mali ve mali olmayan varlıkların yönetimi ile yükümlülüklerine ilişkin işlemlerinden kaynaklanan gelir ve giderleri gösteren ve bunlar hakkında detaylı bilgi sağlayan mali tablodur. (GYMY)



Mali Raporlama



Nakit Akış Tablosu

- Kamu idaresinin belirli raporlama dönemleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıklarının akışını gösteren tablodur.
- Nakit benzeri varlıklar, hemen paraya dönüştürülebilen ve değer değişikliği oluşma ihtimali ihmal edilebilir ölçüde olan varlıklardır.
- Nakit akış tablosu genel yönetimin ve her bir kamu idaresinin dönem nakit tahsilatları ve ödemeleri, mali ve mali olmayan varlıkları ile yükümlülüklerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. (GYMY)



Mali Raporlama



Nakit Akış Tablosu

- Nakit ve nakit benzeri varlıkların kullanımını gerektirmeyen kazanç ve kayıplar, nakit dışı **bağış ve yardımlar, takas ve trampa** gibi işlemler ile gelecekte nakit akışı yaratacak işlemler nakit akış tablosuna **dâhil edilmez**.
- Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların dönem başı ve dönem sonu mevcudu ile dönem içi değişim tutarı tablonun dipnotlarında ayrıca gösterilir. Söz konusu değişim tutarının, nakit akış tablosunun düzenlenmesi sonucu ortaya çıkan nakit stokundaki net değişim tutarına **eşit olması esastır.** (GYMY)



Mali Raporlama



NAKİT AKIŞ TABLOSU

Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları

Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları

Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları



Mali Raporlama



Öz Kaynak Değişim Tablosu

- Kamu idaresinin öz kaynağındaki iki raporlama tarihi arasındaki değişiklikleri ve dönem içerisinde net değerde meydana gelen artış ve azalışları gösteren tablodur. (GYMY)



Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

- Kamu idaresinin bütçe ödeneğini, gelir tahminini, nihai ödeneğini ve gerçekleşen bütçe tutarını gösteren tablodur.(GYMY)



Mali Raporlama



Mali Raporlamada Süreler

- Temel mali tablolar yıllık dönemler itibarıyla takip eden yılın **Nisan ayı sonuna kadar**, diğer mali tablolar ise **aylık dönemler itibarıyla** takip eden ayın sonuna kadar hazırlanarak idarelerin resmi internet sitesinde yayınlanır. (GYMY)
- Kamu idare hesaplarının Sayıştay'a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık olması halinde nedenleri mali tablonun dipnotlarında açıklanır. (GYMY)



Mali Raporlama



Mali Raporlamada Diğer Hususlar

- Mali tabloların en iyi şekilde anlaşılması amacıyla kamu idarelerince seçilen ve uygulanan **önemli muhasebe politikaları** hazırlanan mali tablolara ek olarak sunulur. (GYMY)
- Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve mali imkânlarının tespitin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, gelir ve gider tahminlerini, mizanlarını ve mali tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde belirlenen sürede **Bakanlığa** vermek zorundadır. (GYMY)





Teşekkürler...