



Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı

2018 Yılı Temel Mali Tabloları

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI 2018 YILI BİLANÇOSU

Kurum Kodu : 20.0

Adı : ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI Yılı : 2018

AKTİF HESAPLAR	Dipnot	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	Dipnot	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		29.932.645,49	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		678.368.034,53
10 HAZIR DEĞERLER		4.430.768,63	32 FAALİYET BORÇLARI		10.824.058,28
100 KASA		30,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		10.824.058,28
101 ALINAN ÇEKLER HESABI		87.462,32			
102 BANKA HESABI	C-1	89.024,26	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		629.233.109,46
104 PROJE ÖZEL HESABI	C-2	4.237.808,30	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		627.402.989,86
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		16.443,75	333 EMANETLER HESABI		1.830.119,60
12 FAALİYET ALACAKLARI		18.309.313,94	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		38.310.866,79
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		11.781.247,40	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		392.705,15
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		6.515.055,65	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		37.912.361,64
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		13.010,89	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI		5.800,00
14 DİĞER ALACAKLAR		988.906,46			
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		988.906,46			
15 STOKLAR		1.526.684,63	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		26.203.205,21
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.526.684,63	43 DİĞER BORÇLAR		10.631.689,79
			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		10.631.689,79
16 ÖN ÖDEMELER		4.676.971,83	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		15.571.515,42
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.676.971,83	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	C-4	15.571.515,42

2 DURAN VARLIKLAR		326.241.438,73
23 KURUM ALACAKLARI		1.626.138,92
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		1.626.138,92
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	C-3	324.619.299,81
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		308.097.012,00
252 BİNALAR HESABI		1.916.777.292,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		2.454.726,59
254 TAŞITLAR HESABI		4.570.893,78
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		25.946.926,78
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.950.509.667,30
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		17.282.115,96
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00
260 HAKLAR HESABI		16.494.089,94
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		314.974,92
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-16.809.064,86
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-4.000,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.660.490,85
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.664.490,85

5 ÖZ KAYNAKLAR		-348.397.155,52
50 NET DEĞER		2.040.936.900,64
500 NET DEĞER HESABI		2.040.936.900,64
51 DEĞER HAREKETLERİ		4.197.524.673,47
580 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		4.197.524.673,47
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		97.119.011,61
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		97.119.011,61
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-5.651.948.936,37
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-5.651.948.936,37
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-1.032.028.804,87
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-1.032.028.804,87

AKTİF TOPLAMI

356.174.084,22

PASİF TOPLAMI

356.174.084,22

ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

EKONOMİK KODLAR			Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	2.368.257.378,36
630	01			Personel Giderleri	109.570.007,62
630	01	01		Memurlar	86.685.242,40
630	01	02		Sözleşmeli Personel	8.600.104,15
630	01	03		İşçiler	14.071.889,17
630	01	04		Geçici Personel	212.771,90
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.329.414,64
630	02	01		Memurlar	13.923.017,23
630	02	02		Sözleşmeli Personel	1.681.309,19
630	02	03		İşçiler	2.681.361,39
630	02	04		Geçici Personel	41.638,29
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	2.088,54
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.531.117.347,77
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.463.001.107,73
630	03	03		Yolluklar	7.519.528,48
630	03	04		Görev Giderleri	11.843.339,38
630	03	05	C-6	Hizmet Alımları	15.168.163,68
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	347.132,90
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	33.163.644,05
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	74.431,55

EKONOMİK KODLAR			Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600				GELİRLER HESABI	1.391.289.675,20
600	01			Vergi Gelirleri	28.239.487,39
600	01	01		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	10.816.941,43
600	01	03		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.259.493,86
600	01	05		Damga Vergisi	15.608.171,73
600	01	06		Harçlar	554.880,37
600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	541.626.045,28
600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	540.953.989,97
600	03	06		Kira Gelirleri	672.055,31
600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelir	168.650,76
600	04	04	C-5	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	168.650,76
600	05			Diğer Gelirler	821.255.491,77
600	05	01		Faiz Gelirleri	350.308,22
600	05	02	C-5	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	16.580.643,68
600	05	03		Para Cezaları	28.149.072,49
600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	776.175.467,38
610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	55.061.101,71
610	01			Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	2.109.462,28
610	01	01		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	2.109.462,28
610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	2.556,81

630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	18.750,71
630	25			Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	386.176,21
630	25	01		Genel BütKap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	30.857,90
630	25	02		Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	355.318,31
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.596.353,14
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.596.353,14
630	99			Diğer Giderler	171.014,01
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	171.014,01

GİDERLER TOPLAMI (A)	2.368.257.378,36
GELİRLER TOPLAMI (B)	1.391.289.675,20
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	55.061.101,71

NET GELİR (D=B-C)	1.336.228.573,49
FAALİYET SONUCU (D-A)	-1.032.028.804,87

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu: 20.0

Bütçe Yılı: 2018

Kurum Adı: ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR 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
NET DEĞER	140.855.062,46	1.933.685.267,91	2.074.540.330,37	2.074.540.330,37	-33.603.429,73	2.040.936.900,64
A- Denge Kayıtları	149.235.564,14	0,00	149.235.564,14	149.235.564,14	1.787.612,34	151.023.176,48
B- Varlık Envanteri	4.106.014,45	-79.185,00	4.026.829,45	4.026.829,45	25.855.480,50	29.882.309,95
C- Vükümlülük Envanteri	-8.241.016,19	0,00	-8.241.016,19	-8.241.016,19	0,00	-8.241.016,19
C- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Diğer	-4.245.499,94	1.933.764.452,91	1.929.518.952,97	1.929.518.952,97	-61.246.522,57	1.868.272.430,40
DEĞER HAREKETLERİ	2.717.357.840,92	554.089.950,50	3.271.447.791,42	3.271.447.791,42	926.076.882,05	4.197.524.673,47
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	55.213.976,79	0,00	55.213.976,79	97.119.011,61	0,00	97.119.011,61
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-3.018.462.905,32	0,00	-3.018.462.905,32	-5.651.948.936,37	0,00	-5.651.948.936,37
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-2.591.580.996,23	-2.591.580.996,23	0,00	-1.032.028.804,87	-1.032.028.804,87

**BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN
KARŞILAŞTIRMA TABLOSU**

Kurum Kodu 20.0			Bütçe yılı: 2018
Kurum Adı ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0	0	28.239.487,39
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0	0	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	541.625.164,38
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	0	0
Diğer Gelirler	0	0	814.308.194,92
Sermaye Gelirleri	0	0	0
Alacaklardan Tahsilat	0	0	94.093.679,48
Red ve İadeler (-)	0	0	60.681.555,67
Toplam Tahsilatlar	0	0	1.417.584.970,50
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	96.824.000,00	110.870.500,00	109.570.007,62
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.909.000,00	18.879.000,00	18.329.414,64
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.275.772.000,00	1.508.118.500,00	1.498.134.400,98
Faiz Giderleri	0	0	0
Cari Transferler	309.595.000,00	256.130.400,00	185.121.090,53
Sermaye Giderleri	94.221.000,00	94.221.000,00	45.245.132,02
Sermaye Transferleri	517.787.000,00	537.827.000,00	492.075.000,00
Borç Verme	76.400.000,00	2.121.600,00	1.626.138,92
Yedek Ödenekler	0	0	0
Toplam Ödemeler	2.386.508.000,00	2.528.168.000,00	2.350.101.184,71
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,6

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1.İDARENİN ADRESİ

Bakanlığımızın idare binası, Nasuh Akar Mah. Türk Ocağı Caddesi No:2 Çankaya/ANKARA adresinde yer almaktadır.

2.HUKUKİ YAPISI

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, 17 Eylül 1946 tarih, 6410 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlıklar Kurulu Hakkındaki 4951 sayılı Kanun’un verdiği yetkiye dayanılarak 25.12.1963 tarihinde kurulmuştur. Bakanlık Teşkilat Kanunu 13.02.1983 tarihli 186 sayılı Kanun Hükmünde Kararname, 01.03.1985 tarihinde çıkarılan ve 01.03.1985 tarih ve 18681 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3154 sayılı Kanun ve bu kanunda bazı değişiklikler öngören 02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı 1. Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 02.11.2011 tarihli 662 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenmiştir. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının teşkilat yapısı çeşitli yasal düzenlemelerle değişikliklere uğramış olup günümüzdeki yapısı Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş çerçevesinde 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 10.07.2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile belirlenmiştir.

3.MİSYONU

Enerji kaynaklarını ve tabii kaynakları verimli ve çevreye duyarlı şekilde değerlendirerek ülke refahına en yüksek katkıyı sağlamak.

4.VİZYONU

Enerjide ve tabii kaynaklarda güvenli bir gelecek.

5.GÖREV VE FAALİYETLERİ

Enerji Alanında Yürütülen Faaliyetler:

- Enerji kaynaklarının ve tesislerinin envanterini tutmak, memleketin her türlü enerji ihtiyacını karşılamak için gerekli planlamaları yapmak ve plan ve programlara uygun miktar ve evsafa üretilmesi, nakli ve dağıtım için gerekli tedbirleri almak ve aldirtmak,
- Enerji kaynaklarının üretim, iletim ve dağıtım tesislerinin milli menfaatlere ve modern teknolojiye en uygun şekilde kurulmaları ve işletilmeleri için gerekli tedbirleri almak ve aldirtmak,

- Yenilenebilir enerji kaynakları öncelikli olmak üzere tüm enerji kaynaklarının tespiti ve değerlendirilmesi ile enerji verimliliğinin artırılmasına yönelik faaliyetleri yürütmek,
- Bakanlığın görev alanına giren uluslararası ilişkilere ait konularda görevli kuruluşlarla temas halinde bulunmak ve bunlar arasında koordinasyonu sağlamak, ortaya çıkan meseleler hakkında inceleme ve araştırmalar yapmak, bunları değerlendirmek ve teklifleri hazırlamak,
- Milletlerarası transit petrol ve doğal gaz geçiş projelerinin her aşamasında hukuki, teknik, idari ve mali konulardaki hizmetleri gerçekleştirmek,
- Nükleer güç santralleri projelerinin uygulanması ile ilgili olarak mevzuat, insan kaynakları, eğitim, sanayi ve teknoloji gibi alanlarda gerekli altyapının hazırlanması için kurumlar arası koordinasyonu sağlamak ve bu alanlarda gerekli çalışmalar yapmak veya yaptırmak,
- Nükleer güç santralleri ile ilgili ulusal ve uluslararası kuruluşlar tarafından yürütülen çalışmalara katılmak,
- Bağlı ve ilgili kuruluşlarının faaliyetlerini izlemek, bunların Bakanlık politika esaslarına, program ilke ve hedeflerine uygun olarak yürütülmesini sağlamak.

Tabii Kaynaklar Alanında Yürütülen Faaliyetler:

- Tabii kaynaklar ile ilgili genel envanteri oluşturmak,
- Ruhsat sahalarının rehabilitasyonunun yönetimini yapmak/yaptırmak,
- Tabii kaynakların verimli ve etkin kullanımını sağlamak,
- Tabii kaynak açısından sahaların potansiyelini tespit etmek,
- Ülkemizin hammadde, ara ürün ve uç ürün ihtiyaçlarını teknolojik gelişmeler ile birlikte değerlendirmek,
- Tabii kaynak faaliyetlerinin Ülkemizin ihtiyaçları, yararı, güvenliği ve gelişen teknoloji doğrultusunda yürütülmesini sağlayacak tedbirleri almak,
- Tabii kaynaklar alanında yatırım ortamını sürdürülebilir ve öngörülebilir kılmak,
- Ülkemizin tabii kaynaklarının ortaya çıkarılarak hızlı, sürekli ve etkili bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak,
- Tabii kaynaklar ile ilgili faaliyetlerin güvenli bir şekilde, çevre ve kaynak koruma ilkesine uygun olarak yürütülmesini sağlamak,
- Tabii kaynakların ülke menfaatlerine en uygun şekilde değerlendirilmesi için gerekli arama, üretim, depolama, stoklama ve pazarlama politikalarının esaslarını tespit etmek,
- Stratejik tabii kaynak alanlarının belirlenmesine yönelik gerekli çalışmaları yapmak ve yaptırmak,
- Hammadde arz güvenliğini sağlamak için yurt içi ve yurt dışında arama ve üretim ile ilgili politika geliştirmek.

6.İDARİ YAPIDA BİRLEŞME, AYRILMA, YENİ BİRİM KURULMASI GİBİ NEDENLERLE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLER

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı 1 Nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile;

- Strateji Geliştirme Başkanlığına bağlı olarak faaliyet gösteren Yönetim Bilgi Sistemleri Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı olarak yeniden yapılandırılmıştır.
- Bağlı ve İlgili Kuruluşlar Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Başkanlığına bağlanmıştır.
- Hukuk Müşavirliği'nin adı, Hukuk Hizmetleri Başkanlığı olarak değiştirilmiştir.
- Yenilenebilir Enerji Genel Müdürlüğü, Enerji İşleri Genel Müdürlüğüne bağlanmıştır.
- Nükleer Enerji Proje Uygulama Dairesi Başkanlığı, Nükleer Enerji Genel Müdürlüğü olarak yeniden yapılandırılmıştır.
- Dış İlişkiler ve AB Genel Müdürlüğü'nün adı Dış İlişkiler ve Uluslararası Projeler Genel Müdürlüğü olarak değiştirilmiştir ve Transit Petrol Boru Hatları Dairesi Başkanlığı, Dış İlişkiler ve Uluslararası Projeler Genel Müdürlüğüne bağlanmıştır.

Ayrıca 09.07.2018 tarih ve 30473 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 703 sayılı KHK ile;

- Bakanlığımız Merkez Birimlerinden Maden İşleri Genel Müdürlüğü ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü, Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü adı altında özel bütçeli kuruluş olarak yeniden yapılandırılmıştır. Ancak, 2018 yılı sonuna kadar harcamaları Bakanlığımız mevcut bütçe ödeneklerinden karşılanmıştır.
- ❖ Bakanlık Hizmet Birimleri 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 No'lu "Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi" ile 10.01.2019 tarihli ve 30651 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 27 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi kapsamında oluşturulan Bakanlık Hizmet Birimleri şunlardır:
 - Enerji İşleri Genel Müdürlüğü
 - Nükleer Enerji Genel Müdürlüğü
 - Dış İlişkiler ve Uluslararası Projeler Genel Müdürlüğü
 - Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü
 - Denetim Hizmetleri Başkanlığı
 - Strateji Geliştirme Başkanlığı
 - Personel Dairesi Başkanlığı
 - Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı
 - Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı
 - Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği
 - Özel Kalem Müdürlüğü
 - İç Denetim Birimi Başkanlığı
 - Enerji Verimliliği ve Çevre Dairesi Başkanlığı

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan, Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (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 esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

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

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. 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 MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

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 düzeltilmesi 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 kullanılabilceği 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 taşınmazların 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. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

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

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

14. 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.

15. 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.

16. 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 gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

17. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap ⁽¹⁾	89.024,26
Muhasebe Birimi Banka Hesabı	4.270,58
Muhasebe Birimi Tahsilat Hesabı	84.753,68
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	0,00
Toplam	89.024,26

(1) Bakanlığımız muhasebe işlemlerini yürüten Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yapılan tahsilatlar dışında, Türkiye genelindeki diğer saymanlıklar tarafından yapılan tahsilatlardır.

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0,00
Girişler	8.076,34
Kullanımlar	8.076,34
Kapanış Net Defter Değeri	0,00

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. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	4.237.808,30

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	8.360.532,25
Girişler	7.603.480,98
Kullanımlar	11.726.204,93
Kapanış Net Defter Değeri	4.237.808,30

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Açılış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	308.097.012,00	308.097.012,00	0,00
Binalar	1.916.777.292,00	1.916.777.292,00	1.916.777.292,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.206.723,66	2.454.726,59	2.440.671,41
Taşıtlar	4.807.789,92	4.570.893,78	2.627.785,91
Demirbaşlar	25.683.166,65	25.946.926,78	28.663.917,98
Yapılmakta Olan Yatırımlar	14.907.518,99	17.282.115,96	0,00
Toplam	2.275.479.503,22	2.275.128.697,11	1.950.509.667,30

Not: Bakanlığımız Merkez Birimlerinden Maden İşleri Genel Müdürlüğü ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü, Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü adı altında özel bütçeli kuruluş olarak yeniden yapılandırılmıştır. Ancak, 2018 yılı sonuna kadar harcamaları Bakanlığımız mevcut bütçe ödeneklerinden karşılanmıştır.

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	308.097.012,00
Binalar	374.532,00	0,00	1.916.402.760,00
Toplam	374.552,00	0,00	2.224.499.772,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	17.282.115,96
Toplam	17.282.115,96

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	12.119.312,02
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	76.689,90
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.375.513,50
Toplam	15.571.515,42

5. GELİRLER

Gelir Türü	Tutar
Alınan Bağış ve Yardımlar	168.650,76
<i>Kurumlardan ve kişilerden Alınan yardım ve Bağışlar</i>	168.650,76
Diğer Gelirler	16.580.643,68
<i>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</i>	16.580.643,68

6. GİDERLER

<i>Gider Türü</i>	<i>Tutar</i>
630.3.5 Hizmet Alımları	15.168.163,68
630.3.5.1.1- Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	531,00
630.3.5.1.2- Araştırma ve Geliştirme Giderleri	23.096,23
630.3.5.1.3- Bilgisayar Hizmet Alımları	4.789,00
630.3.5.1.4-Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri	4.311.253,99
630.3.5.1.5-Harita Yapım ve Alım Giderleri	808,50
630.3.5.1.8-Temizlik Hizmet Alım Giderleri	1.778.191,79
630.3.5.1.9-Özel Güvenlik Hizmeti Alımları	1.261.316,09
630.3.5.1.10-İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	28.080,00
630.3.5.1.11-Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel.Yap.Kıd.Taz.Öd.	64.800,57
630.3.5.1.90-Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.078.159,23
630.3.5.2.1-Posta ve Telgraf Giderleri	326.438,26
630.3.5.2.2-Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	268.856,68
630.3.5.2.3-Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	373.912,45
630.3.5.2.5-Uydu Haberleşme Giderleri	16.163,69
630.3.5.2.6-Hat Kira Giderleri	67.472,54
630.3.5.2.90-Diğer Haberleşme Giderleri	29.603,33
630.3.5.3.2-Yolcu Taşıma Giderleri	1.670,00
630.3.5.3.90-Diğer Taşıma Giderleri	25.370,00
630.3.5.4.1-İlan Giderleri	213.335,49
630.3.5.4.2-Sigorta Giderleri	243.965,39
630.3.5.5.2-Taşıt Kiralaması Giderleri	565.326,53
630.3.5.5.12-Personel Servis Kiralama Giderleri	4.657.883,70
630.3.5.9.3-Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	195.989,50
630.3.5.9.10-Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	10.530,31
630.3.5.9.90-Diğer Hizmet Alımları	2.620.619,41
Cari Transferler	185.121.090,53
630.05.02- Hazine Yardımları	119.650.000,00
630.05.02.02.27-Türkiye Atom Enerjisi Kurumu	48.000.000,00
630.05.02.02.40-Maden ve Tetkik Arama genel Müdürlüğü	71.650.000,00
630.05.03-Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	859.833,45
630.05.03.01.05-Memurların Öğle Yemeğine Yardım	709.833,45
630.05.03.01.10-Mesleki Yeterlilik Kurumuna Yapılacak Ödemeler	150.000,00

630.05.04-Hane Halkına Yapılan Transferler	59.998.239,76
630.05.04.02.01-Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	462.003,26
630.05.04.08.01-Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	59.536.110,50
630.05.04.09.10-5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	126,00
630.05.06-Yurtdışına Yapılan Transferler	4.613.017,32
630.05.06.01.90-Diğer Ülkelere	440.313,42
630.05.06.02.01-Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	348.657,37
630.05.06.02.02-Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	3.824.046,53

7. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	770.532.758,98
Toplam	770.532.758,98

8. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	113.909,09
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	2.800.307,42