

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 72611234-841.99- 5941
Konu : 2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

28/06/2016

..... BAKANLIĞINA
..... BAŞKANLIĞINA
..... MÜSTEŞARLIĞINA
..... GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE
..... REKTÖRLÜĞÜNE
.....

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30 uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin 2006 yılından başlayarak her yıl Temmuz ayında yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri konusunda kamuoyuna bilgi vermeleri gerekmektedir.

Söz konusu düzenlemenin amacı, kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verilebilirliğin artırılması ile kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şekilde gerçekleştirilmesidir.

Bu amaçlara ulaşılması, idarelerin faaliyetleri ile bütçe gerçekleştirmeleri ve beklentileri konularında kapsamlı bir rapor oluşturulmasına bağlıdır. Bu çerçevede, idarelerin aşağıda yer alan açıklamaları esas alarak Temmuz ayı sonuna kadar “2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu” hazırlamaları gerekmektedir.

Hazırlanacak raporda aşağıdaki bilgilere yer verilecektir:

I. OCAK-HAZİRAN 2016 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

A. Bütçe Giderleri

Bu bölümde, analitik bütçe sınıflandırması esas alınarak, her bir gider türünde Ocak-Haziran 2016 dönemi itibarıyla aylık olarak bütçe gider gerçekleştirmeleri, gerçekleşme tutarlarının bütçe başlangıç ödeneklerine göre sapma gösterip göstermediği, sapma var ise sebepleri ve 2015 yılının aynı dönemi ile karşılaştırılarak değişime ilişkin değerlendirmeler yer alacaktır.

2016 yılı bütçe gider gerçekleşmeleri ve 2015 yılı rakamları ile karşılaştırmalar, Ek-1'de yer alan formata uygun olarak açıklanacaktır.

B. Bütçe Gelirleri

Bu bölümde, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, analitik bütçe sınıflandırmasını esas almak suretiyle, her bir gelir türünde Ocak-Haziran 2016 dönemi itibarıyla aylık olarak bütçe gelir gerçekleşmeleri, gerçekleşme tutarlarının bütçe hedeflerine göre sapma gösterip göstermediği, sapma var ise sebepleri ve 2015 yılının aynı dönemi ile karşılaştırılarak değişime ilişkin değerlendirmeler yapacaklardır.

2016 yılı bütçe gelir gerçekleşmeleri ve 2015 yılı rakamları ile karşılaştırmalar, Ek-2'de yer alan formata uygun olarak açıklanacaktır.

C. Finansman

Bu bölümde, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, bütçe giderlerini ne şekilde finanse ettiklerine, bu amaçla yaptıkları borçlanmalara, kullandıkları nakit, mevduat ya da menkul kıymet tutarlarına ilişkin değerlendirmelere yer vereceklerdir.

II. OCAK-HAZİRAN 2016 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER

Bu bölümde, Ocak-Haziran 2016 döneminde idarelerce kamu hizmet kalitesinin yükseltilmesi, idarelerini ilgilendiren reform projelerinin gerçekleştirilmesi, bütçe giderlerinde tasarruf ve etkinlik sağlanması ve bütçe gelir performansının artırılması amacıyla yürütölen faaliyetlere yer verilecek ve geline aşama itibarıyla değerlendirmeler yapılacaktır. Ayrıca, ilgili idarece yürütölen önemli faaliyet ve yatırım projeleri varsa, söz konusu faaliyet ve projeler için yapılan harcamalarla faaliyet ve projelerin gerçekleşme durumuna ilişkin bilgiler de yer alacaktır.

III. TEMMUZ-ARALIK 2016 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER

A. Bütçe Giderleri

Bu bölümde, 2016 yılı sonu itibarıyla gider tahminine ve giderlerin gelişimini etkileyebilecek temel değişken ve hususlara ilişkin değerlendirmelere yer verilecektir.

Yılsonu gerçekleşme tahmini, Ek-1'de yer alan formata uygun olarak yapılacaktır.

B. Bütçe Gelirleri

Bu bölümde, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, 2016 yılı sonu itibarıyla gelir tahminine ve gelirlerin gelişimini etkileyebilecek temel değişken ve hususlara ilişkin değerlendirmelere yer vereceklerdir.

Yılsonu gerçekleşme tahmini, Ek-2'de yer alan formata uygun olarak yapılacaktır.

C. Finansman

Bu bölümde, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, 2016 yılı sonu itibarıyla bütçe giderlerini finanse etmek amacıyla yapmayı planladıkları borçlanma tutarı ile kullandıkları nakit, mevduat ya da menkul kıymet tutarlarına ilişkin değerlendirmelere yer vereceklerdir.

III. TEMMUZ-ARALIK 2016 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER

Bu bölümde, Temmuz-Aralık 2016 döneminde idarelerce kamu hizmet kalitesinin yükseltilmesi, idarelerini ilgilendiren reform projelerinin gerçekleştirilmesi, bütçe giderlerinde tasarruf ve etkinlik sağlanması ve bütçe gelir performansının artırılması amacıyla yürütülmesi planlanan faaliyetlere yer verilecektir. Ayrıca, ilgili idarece yürütülen önemli faaliyet ve yatırım projeleri varsa, söz konusu faaliyet ve projeler için bu dönemde yapılması planlanan harcamalara ilişkin bilgiler de yer alacaktır.

Bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleriyle yılsonu gerçekleşme tahminlerinin Ekte yer alan formata göre hazırlanmasının mümkün olmaması halinde, verilerin bütçe uygulamaları konusunda ayrıntılı bilgi edinmeyi sağlayacak şekilde hazırlanmasına dikkat edilecektir.

Hazırlanan raporun, kamuoyunun etkin bir şekilde bilgilendirilmesi amacıyla uygun görülecek araçlarla duyurulması sağlanacak ve bir örneği elektronik ortamda butcepol@bumko.gov.tr adresine gönderilecektir.

Bu yazıda belirtilen hususlarla ilgili olarak ortaya çıkan sorunları ve tereddütleri gidermeye ve her türlü tedbiri almaya Bakanlığımız Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü yetkilidir.

Bilgilerini ve gereğini önemle arz/rica ederim.



Bakan a.

Seyit Ahmet BAŞ
Müsteşar

EK: 2 adet tablo formatı

EK-1 BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

İHTİSAP KODU	BÜTÇE GİDERLERİ	2016 GERÇEKLEŞME TOPLAM		OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEK ORANI (%)		2016 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ		
		2016		2015		2016		2016		2016		2016		2016		2016			2015			2016	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015		2016	2015		2016	
01	PERSONEL GİDERLERİ																						
011	MEMURLAR																						
0111	SÖZLEŞMELİ PERSONEL																						
0112	İŞÇİLER																						
0113	SEÇİCİ PERSONEL																						
0114	BAĞIRCI PERSONEL																						
0115	DİĞER PERSONEL																						
0116	MİLLETVEKİLLERİ																						
0117	MİLLETVEKİLLERİ																						
0118	CUMHURBAŞKANI ÖDENEĞİ																						
0119	İSTİHBARAT PERSONELİ																						
02	EDİYAT GİDERLERİ																						
021	MEMURLAR																						
022	SÖZLEŞMELİ PERSONEL																						
023	İŞÇİLER																						
024	SEÇİCİ PERSONEL																						
025	DİĞER PERSONEL																						
026	MİLLETVEKİLLERİ																						
027	MİLLETVEKİLLERİ																						
028	İSTİHBARAT PERSONELİ																						
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ																						
031	ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI																						
032	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI																						
033	YOLLAR																						
034	GİDERİ GİDERLERİ																						
035	HİZMET ALIMLARI																						
036	TEMSİL VE TANIYMA GİDERLERİ																						
037	MENKUL MAL GAYRIMENKUL HAK ALIM VE ONARIM GİDERLERİ																						
038	GAYRIMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ																						
039	TEDAVİ VE CEHAZE GİDERLERİ																						
04	FAİZ GİDERLERİ																						
041	KAMU KURUMLARINA ÖDENEN İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ																						
042	DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ																						
043	DİŞ BORÇ FAİZ GİDERLERİ																						
044	İBKMİD GİDERLERİ																						
045	KISA VADELİ PARA PIYASASI NAKİT İSLEMLERİ FAİZ GİDERLERİ																						
046	TÜREV ÜRÜN GİDERLERİ																						
047	KİRA SERTİFİKASI GİDERLERİ																						
05	CARİ TRANSFERLER																						
051	GÖREV ZARARLARI																						
052	HAZİNE YARDIMLARI																						
053	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER																						
054	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER																						
055	CEZALİ SİYASAL GÖRÜLME KURUMUNDAN HANE HALKINA YAPILAN FAYDA ÖDEMELERİ																						
056	YÜRÜTME VE İZLENİM YAPILAN TRANSFERLER																						
057	BEKLENTİLERİ YATIRILAN PAYLAR																						
06	SERMAYE GİDERLERİ																						
061	MAMUL MAL ALIMLARI																						
062	MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ																						
063	GAYRİ MENKUL ALIMLARI																						
064	GAYRİ MENKUL ALIMLARI VE İHALLATIRIMLARI																						
065	GAYRİ MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ																						
066	MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ																						
067	GAYRİ MENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ																						
068	STOK ALIMLARI																						
069	DİĞER SERMAYE GİDERLERİ																						
07	SERMAYE TRANSFERLERİ																						
071	YURTİÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ																						
072	YURTDIŞI SERMAYE TRANSFERLERİ																						
08	BORÇ VERME																						
081	YURTİÇİ BORÇ VERME																						
082	YURTDIŞI BORÇ VERME																						
09	YEDEK GİDERLERİ																						
091	PERSONEL GİDERLERİNİN KARŞILAMA ÖDENEĞİ																						
092	HUR FAYDANIN KARŞILAMA ÖDENEĞİ																						
093	YATIRIMCI İZLENDİRME ÖDENEĞİ																						
094	DOKÜMAN GİDERLERİNİN KARŞILAMA ÖDENEĞİ																						
095	YEDEK ÖDENEĞİ																						
096	YENİ KURULACAK DAİRE VE İDARELERİN İHTİYAÇLARI KARŞILAMA ÖDENEĞİ																						
097	MÜLTERRİZE ÖDENEĞİ																						
098	DİĞER YEDEK ÖDENEĞİLER																						

** 2016 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme-2015 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme/2015 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme * 100 formülüyle hesaplanmıştır.

** 2015 yılı için =2015 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme/2015 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme*100; 2016 yılı için =2016 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme/2016 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme*100 formülüyle hesaplanmıştır.

Ek-2 BÜTÇE GELİRLERİNİN GELİŞİMİ

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	2015 GERÇEKLEŞME TOPLAMI		2016 BÜTÇE		OCAK GERÇEKLEŞME		SUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI (%)		OCAK-HAZİRAN DEĞERLERİ ORANI (%)		2016 YILSONU GERÇEKLEŞME FAZLASI			
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016		
D1 Vergi Gelirleri																										
D1 1 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler																										
D1 2 Milliyet Üzerinden Alınan Vergiler																										
D1 3 Dabise Alınan Mali ve Hizmet Vergileri																										
D1 4 Ulaştırma Tezari ve Muameleleri Alınan Vergiler																										
D1 5 Duruşma Vergisi																										
D1 6 Harçlar																										
D1 8 Başka Yükleme Zarfı/Belediye/İmarat Vergileri																										
D1 9 Sosyal Güvenlik Gelirleri																										
D2 1 Sosyal Sigortalar Primi Gelirleri																										
D2 2 Genel Sağlık Sigortası Primi Gelirleri																										
D2 3 İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Primi Gelirleri																										
D2 4 Devlet Katkısı																										
D3 1 5510 Öncelikli Sosyal Sigortalar Primi Gelirleri																										
D3 2 Diğer Sosyal Güvenlik Primi Gelirleri																										
D3 3 Tevdihiyat ve Milliyet Gelirleri																										
D3 4 Mali ve Hizmet Satış Gelirleri																										
D3 5 Millî İhtisaplar ve Diğer Kurumlar Gelirleri																										
D3 6 İKT ve Kamu Denetim Gelirleri																										
D3 7 Kurumlar Gelirleri																										
D3 8 Kurumlar Gelirleri																										
D3 9 Diğer Tevdihiyat ve Milliyet Gelirleri																										
D4 1 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özet Gelirler																										
D4 2 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar																										
D4 3 Mevkiat Yürütme Bülçesi/Diğer Kurumların Alınan Bağış ve Yardımları																										
D4 4 Diğer Kurumların Alınan Bağış ve Yardımları																										
D4 5 Kurumlar ve Kuruluşların Alınan Bağış ve Yardımları																										
D4 6 Diğer Kurumlar Gelirleri																										
D5 Diğer Gelirler																										
D5 1 İfa Gelirleri																										
D5 2 Fiy ve Kurumlar Gelirleri																										
D5 3 Pazar Gelirleri																										
D5 4 Diğer Çeşitli Gelirler																										
D6 Sermaye Gelirleri																										
D6 1 Yatırım Gelirleri																										
D6 2 Temin Gelirleri																										
D6 3 Menkul Kıymet ve Varlık Satış Gelirleri																										
D6 4 Diğer Sermaye Gelirleri																										
D7 Alacaklıların Tahsilatı																										
D7 1 Kurumlar Gelirleri																										
D7 2 Kurumlar Gelirleri																										
D7 3 Diğer Kurumlar Gelirleri																										
D8 Tevdihiyat ve Milliyet Gelirleri																										
D8 1 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özet Gelirler																										
D8 2 Diğer Kurumların Alınan Bağış ve Yardımları																										
D8 3 Kurumlar ve Kuruluşların Alınan Bağış ve Yardımları																										
D8 4 Diğer Kurumlar Gelirleri																										

* = 2016 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme/2015 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme * 100 formülüyle hesaplanmıştır.
 ** 2015 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme/2015 Yılı Ocak-Haziran Gerçekleşme * 100 formülüyle hesaplanmıştır.