

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-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 DEĞERLERİNİN (%)		2016 YILSONU GERÇEKLEŞME FAZLASI
		2016	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 Dabice Alınan Mali ve Hizmet Vergileri																						
D1.4 Uluslararası Ticaret ve Muamelelerinden Alınan Vergiler																						
D1.5 Dönüş Vergisi																						
D1.6 Harçlar																						
D1.7 Başka Yürürlükte Bulunan Vergiler																						
D1.8 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 Katkıları																						
D3 1 5510 Öncelikli Sosyal Sigortalar Primi Gelirleri																						
D3 2 Diğer Sosyal Güvenlik Primi Gelirleri																						
D3 3 Teşebbüs ve Milliyet Gelirleri																						
D3 4 Mali ve Hizmet Satış Gelirleri																						
D3 5 Millî servet ve diğer haklar ile diğer gelirler																						
D3 6 İKT ve Kamu Denetim Gelirleri																						
D3 7 Diğer Sosyal Güvenlik Primi Gelirleri																						
D3 8 Kurumlar Karları																						
D3 9 Kira Gelirleri																						
D3 10 Diğer Teşebbüs ve Milliyet Gelirleri																						
D4 1 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özet Gelirler																						
D4 2 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar																						
D4 3 Mevkiat Yürürlükte Bulunan Damli İktisadi Alınan Bağış ve Yardımlar																						
D4 4 Diğer İktisadi Alınan Bağış ve Yardımlar																						
D4 5 Kurumlar ve Kuruluşların Alınan Yardımları																						
D4 6 Proje Yardımları																						
D4 7 Diğer Kurumlar Gelirleri																						
D4 8 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 Satış Gelirleri																						
D6 2 Temer Satış Gelirleri																						
D6 3 Menkul Kıymet ve Varlık Satış Gelirleri																						
D6 4 Diğer Sermaye Satış Gelirleri																						
D6 5 Alacaklardan Tahsilat																						
D6 6 Yurt dışı Alacaklarından Tahsilat																						
D6 7 Yurt dışı Alacaklarından Tahsilat																						
D6 8 İfa ve İstisna Gelirleri																						
D6 9 Diğer Gelirler																						
D7 Teşebbüs ve Milliyet Gelirleri																						
D8 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özet Gelirler																						
D9 Diğer Gelirler																						
D10 Sermaye 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.