

MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 76)
(MERKEZİ YÖNETİM KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİNİN
KESİN HESAPLARININ HAZIRLANMASI)

Bilindiği üzere, 24/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 42 nci maddesinde; "... Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri bütçelerinin kesin hesabının düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir." hükmü yer almaktadır. Söz konusu hükme istinaden 20/1/2022 tarihli ve 31725 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik yürürlüğe girmiştir.

2021 yılı itibarıyla kurum bütçelerinin performans esaslı program bütçe yaklaşımıyla hazırlanmaya başlanmış olması nedeniyle bütçe uygulama sonuçlarını içeren kurum kesin hesap cetvelleri, program bütçe uygulaması esas alınarak düzenlenmektedir. Bu amaçla, anılan Yönetmelik ekinde yer alan kamu idareleri tarafından düzenlenecek kesin hesap cetvelleri ve cetvellerin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar aşağıda belirtilmiştir.

1. Bütçe uygulama sonuçları cetveli (Form: A-B),
2. Ekonomik sınıflandırmaya göre bütçe giderleri cetveli (Birinci Düzey) (Form: A1),
3. Ekonomik sınıflandırmaya göre bütçe giderleri cetveli (İkinci Düzey) (Form: A2),
4. Program bazında bütçe giderleri cetveli (Form: A3),
5. Program ve ekonomik sınıflandırmaya göre bütçe giderleri cetveli (Form: A4),
6. Kurumsal sınıflandırmaya göre bütçe giderleri cetveli (Form: A5),
7. Finansman tipi sınıflandırmaya göre bütçe giderleri cetveli (Form: A6),
8. Bütçe giderleri kesin hesap cetveli (Form: A7),
9. Program ve ekonomik sınıflandırmaya göre ödenek üstü bütçe giderleri cetveli (Form: A8),
10. Geçen yıldan devreden ödenekler cetveli (Form: A9),
11. Karşılaştırmalı bütçe giderleri cetveli (Form: A10),
12. Bütçe giderleri kesin hesap cetveli açıklaması (Form: A11),
13. Bütçe gelirleri kesin hesap cetveli (I) (Form: B1),
14. Bütçe gelirleri kesin hesap cetveli (II) (Form: B2),
15. Finansman cetveli (Form: B3),
16. Şartlı bağış ve yardımlar ile özel gelirler cetveli (Form: B4),
17. Karşılaştırmalı bütçe gelirleri cetveli (Form: B5),
18. Bütçe gelirleri kesin hesap cetveli açıklaması (Form: B6),
19. Mizan cetvelleri (Form: C1, C2),
20. Yıl içinde silinen kamu alacakları cetveli (Form: C3),
21. Kesinleşen Sayıştay ilamları uygulama sonuçları cetvelleri (Form: C4, C4/YP),
22. Bakanlar ve üst yöneticiler cetveli (Form: C5),
23. İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli (Form: Örnek No: 16),
24. İdare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli (Form: Örnek No: 17),
25. Bakanlıkça uygun görülecek diğer cetveller.

1. Bütçe Uygulama Sonuçları Cetveli

Bu cetvel, kamu idaresinin program bazında ödenek ve bütçe gideri gerçekleştirmeleri ile kurumsal sınıflandırmaya göre gelir tahmini, tahakkuku ve bütçe geliri bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel iki bölümden oluşmakta olup bütçe giderleri kesin hesap icmalı başlıklı birinci bölümünün; "Bütçe Başlangıç Ödeneği", "Toplam Ödenek", "Bütçe Gideri", "Ödenek Üstü Gider" ve "Kullanılmayan Ödenek" sütunlarının toplamaları, Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinde (Form: A7) ilgili sütunların toplamalarına,

Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlar tarafından hazırlanacak olan bütçe gelirleri kesin hesap icmalı başlıklı ikinci bölümünün; "Bütçe Geliri Tahmini", "Tahakkuk",

“Bütçe Geliri”, Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler” ve “Net Bütçe Geliri” sütunlarının toplamaları, Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetvelinde (Form: B2) ilgili sütunların toplamalarına, eşit olması gerekir.

Cetvel, bakan ve ilgili üst yönetici tarafından imzalanır.

2. Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri Cetveli (Birinci Düzey)

Bu cetvel, kamu idaresinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyine göre ödenek ve bütçe gider gerçekleştirmelerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Bütçe Başlangıç Ödeneği”, “Toplam Ödenek”, “Bütçe Gideri”, “Ödenek Üstü Gider” ve “Kullanılmayan Ödenek” sütunlarından oluşur.

Cetvelin her bir sütun toplamının, Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinin (Form: A7) ilgili sütun toplamına eşit olması gerekir.

3. Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri Cetveli (İkinci Düzey)

Bu cetvel, kamu idaresinin ekonomik sınıflandırmanın ikinci düzeyine göre ödenek ve bütçe gider gerçekleştirmelerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Bütçe Başlangıç Ödeneği”, “Toplam Ödenek”, “Bütçe Gideri”, “Ödenek Üstü Gider” ve “Kullanılmayan Ödenek” sütunlarından oluşur.

Cetvelin her bir sütun toplamının, Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinin (Form: A7) ilgili sütun toplamına eşit olması gerekir.

4. Program Bazında Bütçe Giderleri Cetveli

Bu cetvel, kamu idaresinin program bazında ödenek ve bütçe gider gerçekleştirmelerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Bütçe Başlangıç Ödeneği”, “Geçen Yılda Devreden Ödenek”, “Kurum İçi Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek”, “Kurum Dışı Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek”, “Yedek Ödenekten Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek”, “Yıl İçinde Eklenen/Düşülen Ödenek”, “Toplam Ödenek”, “Bütçe Gideri”, “Ödenek Üstü Gider” ve “Kullanılmayan Ödenek” sütunlarından oluşur.

Cetvelin her bir sütun toplamının, Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinin (Form: A7) ilgili sütun toplamına eşit olması gerekir.

5. Program ve Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri Cetveli

Bu cetvel, kamu idaresinin program bazında ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyine göre bütçe gider gerçekleştirmelerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Personel Gideri”, “Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri”, “Mal ve Hizmet Alım Giderleri”, “Faiz Giderleri”, “Cari Transferler”, “Sermaye Giderleri”, “Sermaye Transferleri”, “Borç Verme” ve “Toplam” sütunlarından oluşur.

Cetvel sütunları, ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyinde yılı kurum geçici mizanı 830-Bütçe Giderleri Hesabının ilgili ekonomik kodlarının borç kalanı tutarlarına, “Toplam” sütunu ise Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinin (Form: A7) ilgili sütununun toplam tutarına eşit olması gerekir.

6. Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri Cetveli

Bu cetvel, kurumsal sınıflandırmanın ikinci düzeyine (yükseköğretim kurulu, üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinde birinci düzey) göre kamu idaresinin hizmet birimlerine tahsis edilen ödenek ve bütçe gider gerçekleştirmelerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Bütçe Başlangıç Ödeneği”, “Toplam Ödenek”, “Bütçe Gideri”, “Ödenek Üstü Gider” ve “Kullanılmayan Ödenek” sütunlarından oluşur.

Cetvelin her bir sütun toplamının, Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinin (Form: A7) ilgili sütun toplamına eşit olması gerekir.

7. Finansman Tipi Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri Cetveli

Bu cetvel, kamu idaresinin finansman tipi sınıflandırmaya göre ödenek ve bütçe gider gerçekleştirmelerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Bütçe Başlangıç Ödeneği”, “Geçen Yılda Devreden Ödenek”, “Kurum İçi Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek”, “Kurum Dışı Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek”, “Yedek Ödenekten Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek”, “Yıl İçinde Eklenen/Düşülen

Ödenek", "Toplam Ödenek", "Bütçe Gideri", "Ödenek Üstü Gider" ve "Kullanılmayan Ödenek" sütunlarından oluşur.

Cetvelin her bir sütun toplamının, Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinin (Form: A7) ilgili sütun toplamına eşit olması gerekir.

8. Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli

Bu cetvel, kamu idaresinin program ve hizmet birimi bazında kurumsal sınıflandırmanın ikinci düzeyini (yükseköğretim kurulu, üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinde birinci düzeyde), finansal sınıflandırmayı ve ekonomik sınıflandırmanın ikinci düzeyinde ödenek ve bütçe gider gerçekleştirmelerini gösterecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; "Bütçe Başlangıç Ödeneği", "Geçen Yıldan Devreden Ödenek", "Kurum İçi Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek", "Kurum Dışı Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek", "Yedek Ödenekten Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek", "Yıl İçinde Eklenen/Düşülen Ödenek", "Toplam Ödenek", "Bütçe Gideri", "Ödenek Üstü Gider" ve "Kullanılmayan Ödenek" sütunlarından oluşur.

Cetvelin sütunlarından;

"Bütçe Başlangıç Ödeneği" sütunu, yılı bütçe kanunu ile verilen ödeneklerin gösterildiği 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (01) ekonomik kodunun alacak kalanı tutarına,

"Geçen Yıldan Devreden Ödenek" sütunu, bir önceki yıl bütçelerinde yer alıp kullanılmayan kısmın ertesi yıla devredileceği yılı bütçe kanununda belirtilen ve ilgili kanunlar gereği devredilen ödenekler, 4749 sayılı Kanuna göre alınan dış proje kredilerinden yılsonuna kadar tahakkuk işlemlerinin tamamlanamaması nedeniyle kullanılmayan ödenekler ve özel kanunlar ile 5018 sayılı Kanunun 39 ve 40 ıncı maddeleri gereğince, bir önceki yılda harcanmayan ve kesin hesabı çıkarılan yıla devren ödenek kaydedilen özel ödenek ile şartlı bağış ve yardımları içeren yılı kurum geçici mizanı 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (03), (06), (07) ve (08) ekonomik kodlarının alacak kalanları toplam tutarına,

"Kurum İçi Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek" sütunu, 5018 sayılı Kanun gereğince, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresinin bütçesi içinde bir tertibe tahsis edilmiş olan ödeneğin düşülerek mevcut veya yeni açılacak bir tertibe eklenmesi işlemleri, yılı kurum geçici mizanı, kurum içi aktarmalarla eklenen ödenek hareketlerini içeren 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (11) ekonomik kodunun alacak kalanı ile kurum içi aktarmalarla düşülen ödenek hareketlerini içeren 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (12) ekonomik kodunun borç kalanı farkına,

"Kurum Dışı Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek" sütunu, yedek ödenek tertiplerinden yapılan aktarmalar hariç olmak üzere, 5018 sayılı Kanun, yılı bütçe kanunu ve diğer kanunlarda yer alan hükümler gereğince, bir kamu idaresine tahsis edilmiş olan ödeneğin, kamu idaresinin tertiplerinden düşülerek başka bir kamu idaresinin mevcut veya yeni açılacak tertiplerine eklenmesi işlemleri, yılı kurum geçici mizanı, kurum dışı aktarmalarla eklenen ödenek hareketlerini içeren 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (09) ekonomik kodunun alacak kalanı ile kurum dışı aktarmalarla düşülen ödenek hareketlerini içeren 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (10) ekonomik kodunun borç kalanı farkına,

"Yedek Ödenekten Aktarmalarla Eklenen/Düşülen Ödenek" sütunu, 5018 sayılı Kanun, yılı bütçe kanunu ve diğer mevzuat gereğince, yedek ödenek tertiplerinden düşülerek merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerinin mevcut veya yeni açılacak tertiplerine eklenmesi işlemleri, yılı kurum geçici mizanı, yedek ödenekten aktarmalarla eklenen hareketlerini içeren 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (13) ekonomik kodunun alacak kalanına, yedek ödenekten aktarmalarla düşülen ödenek hareketlerini içeren 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (14) ekonomik kodunun borç kalanına,

"Yıl İçinde Eklenen/Düşülen Ödenek" sütunu, 5018 sayılı Kanun ve diğer kanunlar gereğince, devreden akreditif, taahhüt ve yüklenme artıkları karşılığı eklenen ödenekler, yılı bütçe kanunu hükümleri gereği eklenen ödenekler ile özel gelir ve şartlı bağış ve yardımlardan elde edilen gelirler karşılığı eklenen ödenekleri içeren yılı kurum geçici mizanı 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (04), (05), (15), (16) ve (17) ekonomik kodlarının alacak kalanları toplamı ile yıl içinde

iptal edilen ödeneklerin tutarını içeren yılı kurum geçici mizanı 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (18) ekonomik kodunun borç kalanı farkına,

“Toplam Ödenek” sütunu, bütçe başlangıç ödeneği ve yıl içi ödenek hareketlerinden sonra oluşan toplam tutara,

“Bütçe Gideri” sütunu, kamu idaresinin yılı kurum geçici mizanı 830-Bütçe Giderleri Hesabının borç kalanı toplam tutarına,

“Ödenek Üstü Gider” sütunu, ödenek gönderilmeyen veya ödenek gönderme belgelerindeki ödenek miktarını aşan bütçe tertiplerinden yapılan gider tutarını içeren yılı kurum geçici mizanı 830-Bütçe Giderleri Hesabının borç kalanı ile 905-Ödenekli Giderler Hesabının borç kalanı farkına,

“Kullanılmayan Ödenek” sütunu, yılsonuna kadar giderleştirilmeyen ve iptal edilen ödenek tutarlarını içeren yılı kurum geçici mizan 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (25) ekonomik kodunun borç kalanı tutarına,

eşit olması gerekir.

9. Program ve Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek Üstü Bütçe Giderleri Cetveli

Bu cetvel, kamu idaresinin program bazında ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyine göre ödenek üstü bütçe gider gerçekleştirmelerini içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Personel Gideri”, “Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri”, “Mal ve Hizmet Alım Giderleri”, “Faiz Giderleri”, “Cari Transferler”, “Sermaye Giderleri”, “Sermaye Transferleri”, “Borç Verme” ve “Toplam” sütunlarından oluşur.

Gider fazlası bulunması halinde cetvel sütunları ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyinde yılı kurum geçici mizanı 830-Bütçe Giderleri Hesabının borç kalanı ile 905-Ödenekli Giderler Hesabının borç kalanı arasındaki farka, sütunlar genel toplamının ise Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetvelinin (Form: A7) “Ödenek Üstü Gider” sütununun toplamına eşit olması gerekir.

10. Geçen Yıldan Devreden Ödenekler Cetveli

Bu cetvel, ekonomik sınıflandırmanın ikinci düzeyine göre kesin hesabı hazırlanan yıldan bir önceki yıla ait olup, kamu idarelerinin bütçelerinde yer alan ve mevzuatı gereği kullanılmayan kısmının ertesi yıla devredileceği hüküm altına alınan ödenekleri içerecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Özel Ödenek”, “Şartlı Bağış ve Yardımlar” ve “Bütçe Kanunu ve İlgili Kanunları Gereği Devreden Diğer Ödenekler” sütunlarından oluşur.

Cetvelin sütunlarından;

“Özel Ödenek” sütunu, 5018 sayılı Kanunun 39 uncu maddesi, yılı bütçe kanunu ve diğer kanunlarda yer alan hükümler gereğince, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin bir önceki yıl bütçelerinde yer alan özel ödeneklerden harcanmayan tutarların, yılı bütçesinin mevcut veya yeni açılacak tertiplere devren ödenek kaydını içeren yılı kurum geçici mizanı 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (07) ekonomik kodunun alacak kalanı tutarına,

“Şartlı Bağış ve Yardımlar” sütunu, 5018 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesi gereğince, bir önceki yıl bütçesinde şartlı bağış ve yardımlar olarak kaydedilen ödeneklerden harcanmayan tutarların, yılı bütçesinin ilgili tertiplerine devren ödenek kaydını içeren yılı kurum geçici mizanı 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (08) ekonomik kodunun alacak kalanı tutarına,

“Bütçe Kanunu ve İlgili Kanunları Gereği Devreden Diğer Ödenekler” sütunu, şartlı bağış ve yardımlar ile özel ödenekler dışında, bir önceki yıl bütçesinde harcanmayan tutarların, yılı bütçesine devren ödenek kaydedileceği ilgili kanunlarla hüküm altına alınmış olan ödeneklerden mevcut veya yeni açılacak tertiplerine devren ödenek kaydını içeren yılı kurum geçici mizanı 901-Bütçe Ödenekleri Hesabının (03) ve (06) ekonomik kodlarının alacak kalanları tutarına,

eşit olması gerekir.

11. Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri Cetveli

Bu cetvel, ekonomik sınıflandırmanın ikinci düzeyine göre kamu idaresinin kesin hesabı çıkarılan yıl ve önceki iki yıla ilişkin ödenek ve bütçe gider gerçekleştirmelerini karşılaştırmaya imkân verecek şekilde düzenlenir.

Cetvel; “Bütçe Başlangıç Ödeneği”, “Toplam Ödenek” ve “Bütçe Gideri” sütunlarından oluşur.