

PERFORMANS ESASLI BÜTÇELEME BÜTÇE HAZIRLIK VE UYGULAMA

Zafer SEĞMEN

**İçişleri Bakanlığı
Strateji Geliştirme Başkanlığı
Mali Hizmetler Uzmanı**
zafer.segmen@icisleri.gov.tr

14 Mayıs 2014

SUNUM PLANI

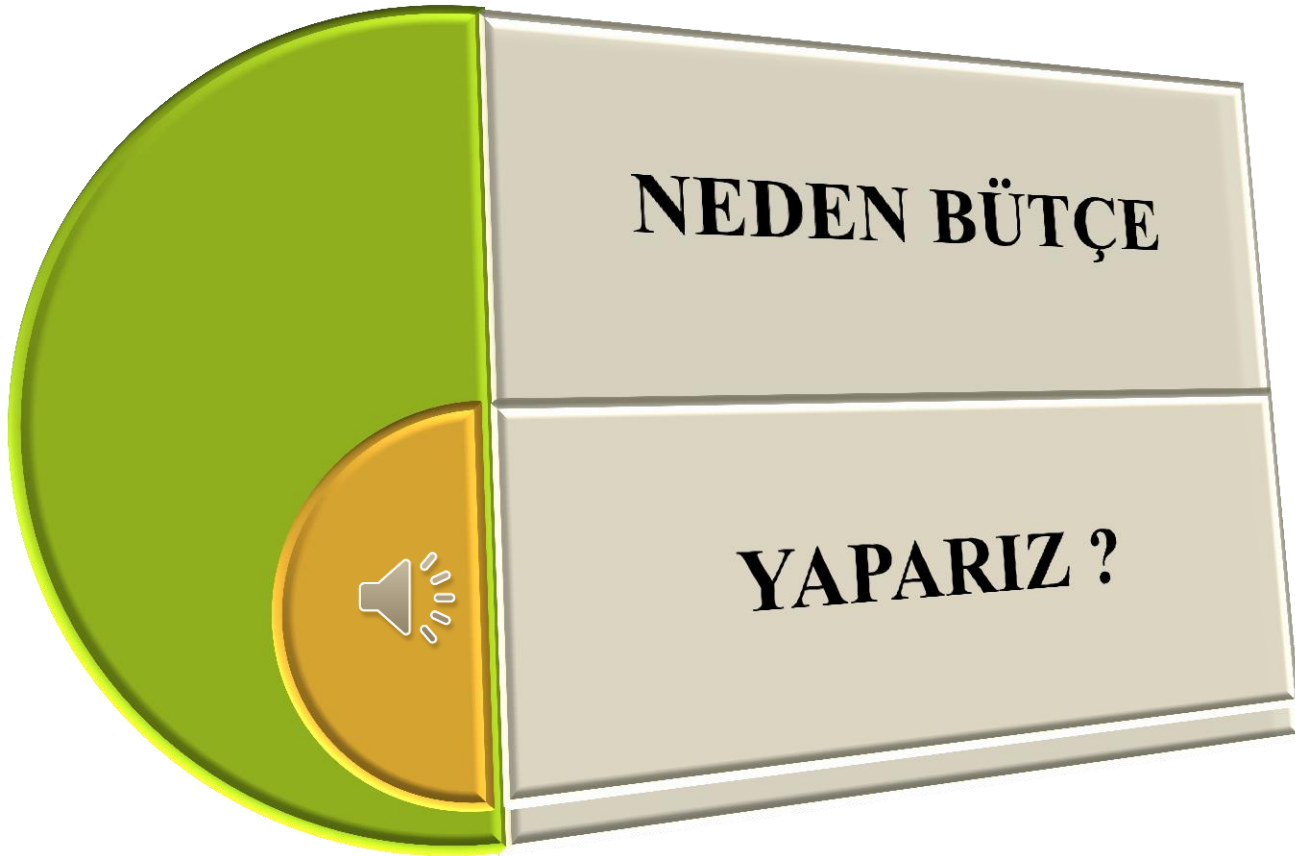


BÜTÇENİN TANIMI

5018 sayılı KMYKK: “Belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belgeyi ifade eder.” Şeklinde,

Merkezî Yönetim Bütçe Kanunu: merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir ve gider tahminlerini gösteren, bunların uygulanmasına ve yürütülmesine yetki ve izin veren kanundur. Şeklinde tanımlamıştır.

BÜTÇENİN AMACI



Sınırsız ihtiyaçlar



Sınırlı Kaynaklar



BÜTÇENİN TARİHÇESİ

Tarihimizde ise ilk kez II. Mahmut döneminde **1808** yılında hazırlanan “**Senedi İttifak**” adı verilen hukuki belge ile düzenleme yapılmıştır.

Bugünkü anlamıyla ilk bütçe **1876 Anayasasında** yer almıştır. Bu kısa tarihçeden de anlaşılacağı üzere Bütçe Hakkı millete aittir ve Anayasal düzenleme gerektirmektedir

Ülkemizde bu konudaki en son düzenleme 1982 yılında hazırlanan **Türkiye Cumhuriyeti Anayasasında** yer almaktadır.

BÜTÇENİN YASAL ÇERÇEVESİ

T.C. Anayasasının 161, 162 ve 163'üncü maddeleri,

5018 sayılı Kanununun Kamu İdare Bütçeleri başlıklı İkinci Kısımının 1 ve 2'nci bölümleri,

Bütçe Kanunu,

ANAYASADA BÜTÇE

Harcamalar, yıllık bütçelerle yapılır.

Merkezi yönetim bütçesi kanunla düzenlenir.

Bütçe kanununa, bütçe ile ilgili hükümler dışında hiçbir hüküm konulamaz.

Bütçe malî yıl başından en az yetmiş beş gün önce, T.B.M.M sunulur.

Üyeler Genel Kurulda, gider artırıcı veya gelirleri azaltıcı önerilerde bulunamazlar.

5018 SAYILI KANUNDA BÜTÇE

Bütçe Türleri ve Kapsamı

Ödeneklerin Kullanılması,

Merkezî Yönetim Bütçe Kanunu,

Bütçenin Uygulama Esasları,

Bütçe İle İlgili Genel Hükümler,

Bütçe İlkeleri

BÜTÇE KANUNU

Bütçe düzenine ve uygulamasına ilişkin hükümler

Gerektiğinde kullanılacak ödenekler

Aktarma, ekleme, devir ve iptal işlemleri

Bağlı cetveller, (E-H-İ-K-T gibi)

BÜTÇE TÜRLERİ (5018)

GENEL YÖNETİM BÜTÇESİ

MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİ

Genel Bütçeli Kuruluşlar

Özel Bütçeli Kuruluşlar

Düzenleyici ve Denetleyici Kuruluşlar

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARININ BÜTÇESİ

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü

MAHALLİ İDARELER BÜTÇESİ

Belediye Bütçeleri

İl Özel İdarelerinin Bütçesi

Mahalli İdare ve Birliklerin Bütçeleri

BÜTÇENİN ÖZELLİKLERİ

Bütçe, belli bir döneme ait yapılacak giderleri ve gelirleri **tahmini olarak** gösterir.

Bütçe, henüz gerçekleşmemiş olan, tahmini rakamları gösteren **mali bir plandır.**

Bütçe, **kamusal harcamaları** ve kamusal gelirleri gösterir.

Devlet bütçesinde önce giderler tespit edilerek **zorunlu ihtiyaçların** karşılanması esas alınır.

Bütçe kanununda **yer almayan** hiçbir gider ya da gelir, kamu kurum ve kuruluşlarınca gerçekleştirilemez.

BÜTÇE İLKELERİ (5018 md 13)

İstikrar ve sürdürülebilir kalkınmayı sağlayıcı,

Kanunlarla verilen görev ve hizmetleri kapsayan,

Kalkınma Planları, programlar ve Stratejik Planla uyumlu,

İzleyen iki yılın tahmini bütçesiyle beraber,

Mali Saydamlığı gösterecek şekilde,

Bütçeyi ilgilendirmeyen hususlara yer verilmez,

Tüm gelir ve giderler bütçelerde gösterilir,

ÇOK YILLI BÜTÇELEME

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince, **2006 yılından** itibaren **ilk defa çok yıllık bütçeleme anlayışına** geçilmiştir.

Bu uygulama ile ilk defa; -Orta vadeli program ve mali plan yayımlanmış ve kurumlardan burada **belirlenen tavanlara uygun** bütçe hazırlamaları istenmiştir.

Çok yıllık bütçeleme anlayışı çerçevesinde **üç yıllık bütçe** hazırlanmıştır.

-Bütçenin **kapsamı genişletilerek** bütçe dışında olan birçok kurum merkezi yönetim bütçesi kapsamına dâhil edilmiştir.

PERFORMANS ESASLI BÜTÇELEME

2003 yılında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetiminde mali disiplin, hesap verebilirlik ve mali saydamlık hedeflenerek, kamu kaynaklarının etkin, verimli ve tutumlu kullanılmasını sağlamak üzere performans esaslı bütçelemeye geçiş öngörülmüştür.

5018 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinde performans esaslı bütçelemeye ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Maddede **kamu idarelerinin bütçelerini stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak** hazırlayacakları belirtilerek performans esaslı bütçelemeye ilişkin hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

PERFORMANS ESASLI BÜTÇELEME

Performans esaslı bütçeleme; kamu idarelerinin ana fonksiyonlarını, bu fonksiyonların yerine getirilmesi sonucunda gerçekleştirilecek amaç ve hedeflerini belirleyen, kaynakların bu amaç ve hedefler doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını değerlendiren ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.

Bu bütçeleme sisteminin **temel amacı;** mali saydamlığı, hesap verilebilirliği, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamaktır.

Planlama sürecinde hazırlanan stratejik planlar ile bütçeleme sürecinde hazırlanan performans programları ve faaliyet raporları bu amacı gerçekleştirmek için kullanılan **temel araçlardır.**

Performans esaslı bütçelemenin **temel unsurları;** stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporudur.

PERFORMANS ESASLI BÜTÇELEME

Maliye Bakanlığı
e-bütçe sisteminde
«Performans Esaslı Bütçe»
Modülünde yer alan
pencereler

Stratejik Plan
Stratejik Amaç
Stratejik Hedef

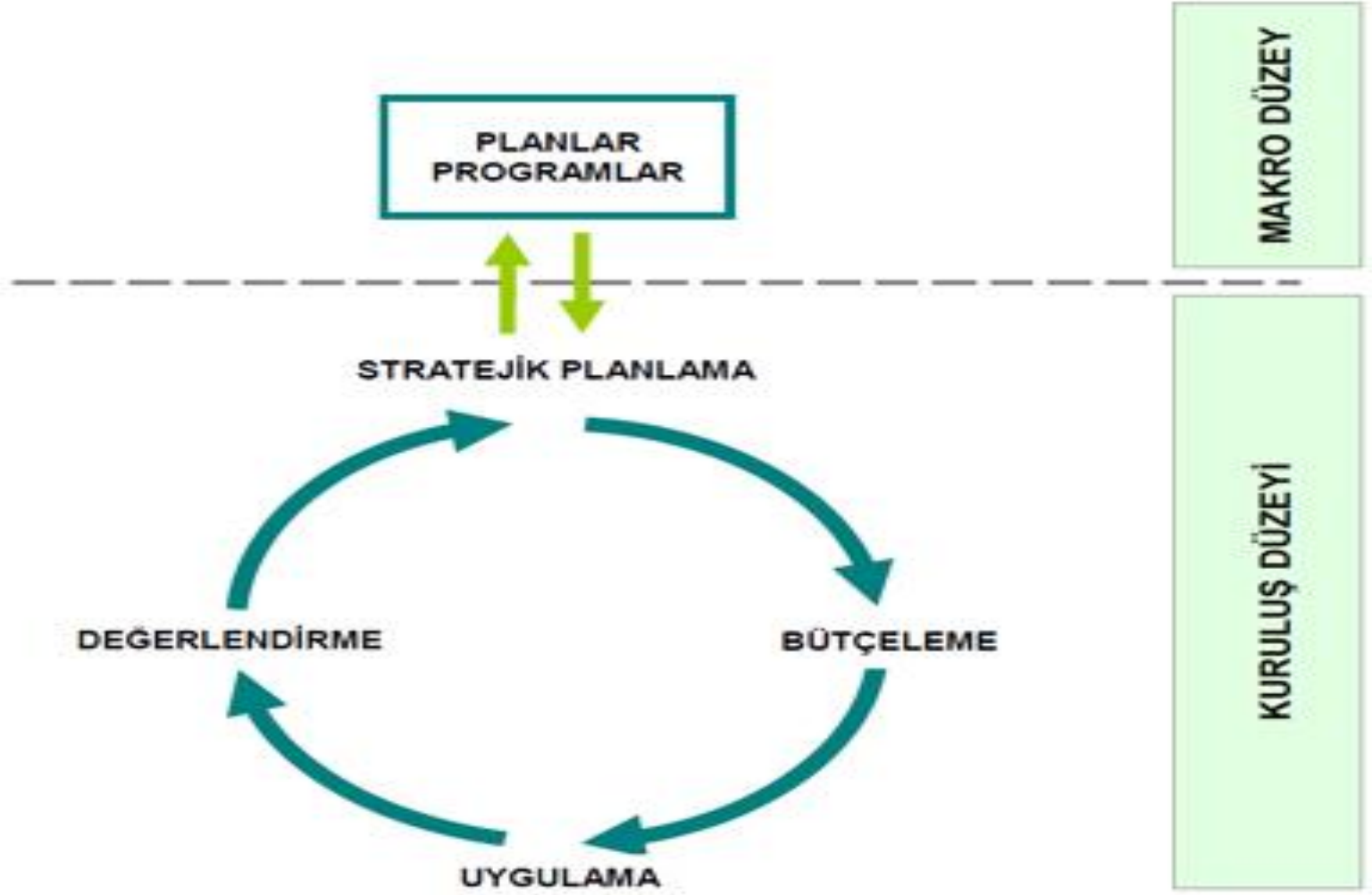
Performans Göstergesi
Tanımlama

Faaliyet Maliyet Girişi

Genel Yönetim Giderleri

Performans Bütçe
Raporları

BÜTÇE DÖNGÜSÜ



ANALİTİK BÜTÇE-CETVELLER

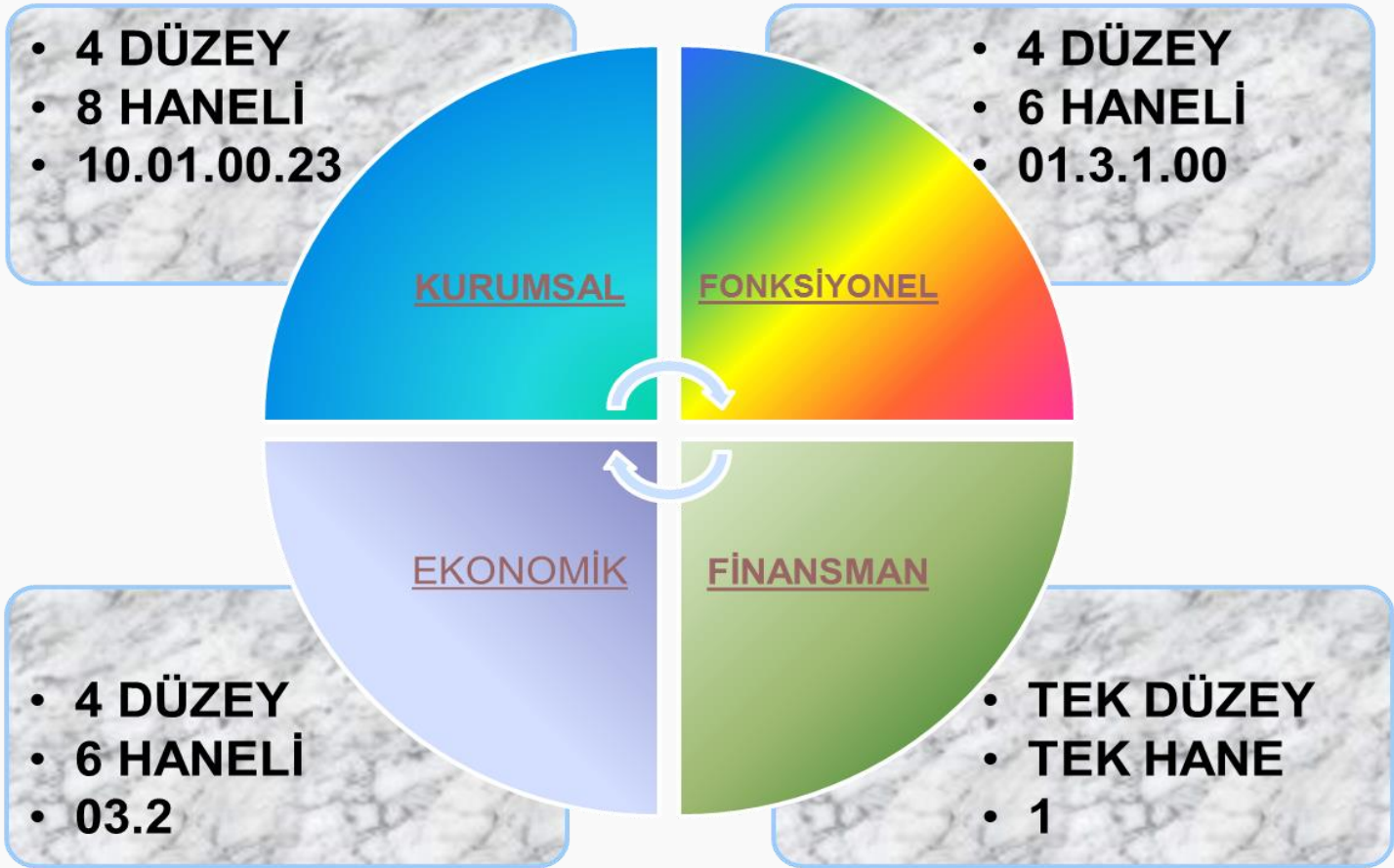
3 Ana cetvelden oluşur:

Gider Cetveli

Gelir Cetveli

Finansman Cetveli

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI



KURUMSAL SINIFLANDIRMA

10- İçişleri Bakanlığı

01- Müsteşarlık

00-

23- Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sınıflandırmanın **birinci düzeyinde**, **bakanlıklar** ve anayasal olarak eşdeğer idareler,

ikinci düzeyde, birinci düzeyde tanımlanan yöneticilere karşı doğrudan sorumlu birimler;

üçüncü düzeyde, **ana hizmet birimleri**

dördüncü düzeyde ise, **destek ve lojistik**

Dolayısıyla **üçüncü ve dördüncü** düzey **harcama yetkilisinin** belirlenmesinde esas alınmıştır.

KURUMSAL SINIFLANDIRMA

BÜTÇE KODU	BİRİNCİ DÜZEY
01	CUMHURBAŞKANLIĞI
02	TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ
03	ANAYASA MAHKEMESİ
04	YARGITAY
05	DANIŞTAY
06	SAYIŞTAY
07	BAŞBAKANLIK
08	ADALET BAKANLIĞI
09	MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI
10	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
11	DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI
12	MALİYE BAKANLIĞI
13	MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
15	SAĞLIK BAKANLIĞI
18	ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI
20	ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI
21	KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI
23	HAKİMLER VE SAVCILAR YÜKSEK KURULU
24	AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI
25	AVRUPA BİRLİĞİ BAKANLIĞI
26	BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
27	ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI
28	EKONOMİ BAKANLIĞI
29	GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI
30	GIDA, TARIM VE HAYVANCILIK BAKANLIĞI
31	GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
32	KALKINMA BAKANLIĞI
33	ORMAN VE SU İŞLERİ BAKANLIĞI
34	ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI

Harcama Birimi	Kurumsal Kod
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	10.00.00.02
TEFTİŞ KURULU BŞK.	10.00.00.20
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRESİ BŞK.	10.01.00.04
VALİLİK ve KAYMAKAMLIK	10.01.00.62
PERSONEL DAİRESİ BŞK.	10.01.00.05
EĞİTİM DAİRESİ BŞK.	10.01.00.06
BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BŞK.	10.01.00.10
STRATEJİ GELİŞTİRME BŞK.	10.01.00.23
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	10.01.00.24
BASIN HALKLA İLİŞKİLER	10.01.00.25
İLLER İDARESİ GEN.MÜD.	10.01.30.00
NÜFUS VE VATANDAŞLIK İŞLERİ GEN.MÜD.	10.01.31.00
MAHALLİ İDARELER GEN.MÜD.	10.01.32.00
KİHBİ	10.01.34.00
DERNEKLER DAİRESİ BŞK.	10.01.35.00
AB. DIŞ İLİŞKİLER DAİRESİ BŞK.	10.01.37.00

FONKSİYONEL SINIFLANDIRMA

01- Genel Kamu Hizmetleri

3- Genel Hizmetler

1- Genel Personel Hizmetleri

00-

Fonksiyonel Sınıflandırma: devlet faaliyetlerinin **türünü** göstermektedir.

Dört düzeyli bir kod grubundan oluşmaktadır.

Birinci düzey, Devlet faaliyetlerini on ana fonksiyonda gösterilmiş, **ikinci düzeyde** alt fonksiyonlara bölünmüş, **üçüncü düzey kodlar ise,** nihai hizmetlere ayrılmıştır.

FONKSİYONEL SINIFLANDIRMA

(BİRİNCİ DÜZEY)

BÜTÇE YILI: 2014 / Kanun

KURUM ADI: 10 - İÇİŞLERİ BAKANLIĞI

BİRİM ADI: Kurum Geneli

(TL)

KODU	AÇIKLAMA	2014	2015	2016
		BÜTÇE TEKLİFİ	BÜTÇE TAHMİNİ	BÜTÇE TAHMİNİ
01	GENEL KAMU HİZMETLERİ	3.498.585.000	3.836.501.000	4.150.798.000
02	SAVUNMA HİZMETLERİ	118.000	127.000	128.000
03	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	2.220.000	2.336.000	2.405.000
04	EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	0	0	0
05	ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	0	0	0
06	İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	50.000.000	52.500.000	55.283.000
07	SAĞLIK HİZMETLERİ	0	0	0
08	DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	0	0	0
09	EĞİTİM HİZMETLERİ	0	0	0
10	SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	0	0	0
	GENEL TOPLAM	3.550.923.000	3.891.464.000	4.208.614.000

FİNANSMAN TİPİ

- **Finansman Tipi Sınıflandırma:** Finansman tipi sınıflandırma, yapılan harcamaların **hangi kaynaktan** finanse **edildiğini göstermektedir.**

FİNANSMAN KODU	AÇIKLAMA
1	GENEL BÜTÇELİ İDARELER
2	ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER
3	DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR
4	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI
5	MAHALLİ İDARELER
6	ÖZEL ÖDENEKLER
7	DIŞ PROJE KREDİLERİ
8	ŞARTLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR

EKONOMİK SINIFLANDIRMA

03- Mal ve Hizmet Alımları

3- Yolluklar

- **Ekonomik Sınıflandırma:** Devletin görev ve fonksiyonlarını yerine getirirken **yürüttüğü faaliyetlerin**, milli ekonomiye, piyasalara ve gelir dağılımına etkilerinin planlanması, izlenmesi ve değerlendirilmesi hedeflenmektedir.
- Bütçeler, kurumsal, fonksiyonel, finansman ve ekonomik olmak üzere en detay düzeyinde hazırlanmaktadır.
- Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığı ile idareler arasındaki bütçe görüşmeleri üç yılı da kapsayacak şekilde bu detay üzerinde gerçekleştirilmektedir.

KODU	AÇIKLAMA	2014	04	FAİZ GİDERLERİ	0
		BÜTÇE TEKLİFİ	05	CARİ TRANSFERLER	76.624.000
01	PERSONEL GİDERLERİ	2.085.133.000			
	1 MEMURLAR	929.927.000	1	GÖREV ZARARLARI	0
	2 SÖZLEŞMELİ PERSONEL	123.000	2	HAZİNE YARDIMLARI	50.000.000
	3 İŞÇİLER	12.078.000	3	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	26.311.000
	4 GEÇİCİ PERSONEL	51.662.000	4	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	2.000
	5 DİĞER PERSONEL	1.091.343.000	5	DEVLET SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINDAN HANE HALKINA YAPILAN FAYDA ÖDEMELERİ	0
	7 MİLLETVEKİLLERİ	0	6	YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	311.000
	8 CUMHURBAŞKANI ÖDENEĞİ	0	8	GELİRDEN AYRILAN PAYLAR	0
	9 İSTİHBARAT PERSONELİ	0			
	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	155.658.000	06	SERMAYE GİDERLERİ
1 MEMURLAR		144.620.000	1	MAMUL MAL ALIMLARI	61.043.000
2 SÖZLEŞMELİ PERSONEL		55.000	2	MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	8.000.000
3 İŞÇİLER		2.200.000	3	GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	112.125.000
4 GEÇİCİ PERSONEL		8.783.000	4	GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	20.000.000
5 DİĞER PERSONEL		0	5	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	151.850.000
7 MİLLETVEKİLLERİ		0	6	MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	20.000.000
9 İSTİHBARAT PERSONELİ		0	7	GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	41.800.000
			8	STOK ALIMLARI	0
			9	DİĞER SERMAYE GİDERLERİ	57.700.000
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	656.130.000	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	104.860.000
	1 ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	0	1	YURTIÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	104.860.000
	2 TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	287.158.000	2	YURTDIŞI SERMAYE TRANSFERLERİ	0
	3 YOLLUKLAR	32.133.000	08	BORÇ VERME	0
	4 GÖREV GİDERLERİ	76.305.000	09	YEDEK ÖDENEKLER	0
	5 HİZMET ALIMLARI	170.187.000		TOPLAM	3.550.923.000
	6 TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	27.924.000			
	7 MENKUL MAL ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	48.596.000			
	8 GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	13.827.000			
	9 TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	0			

BÜTÇE HAZIRLIK SÜRECİNDE KARŞILAŞILAN SORUNLAR

Hazırlama sürecinin çok kısa olması,

Tavan ödeneklerin yetersizliği,

Bütçe ile stratejik plan ve performans programı ilişkisinin yeterince kurulamaması,

İhtiyaçların iyi belirlenememesi,

Bütçe tekliflerinin sürekli değiştirilmesi,

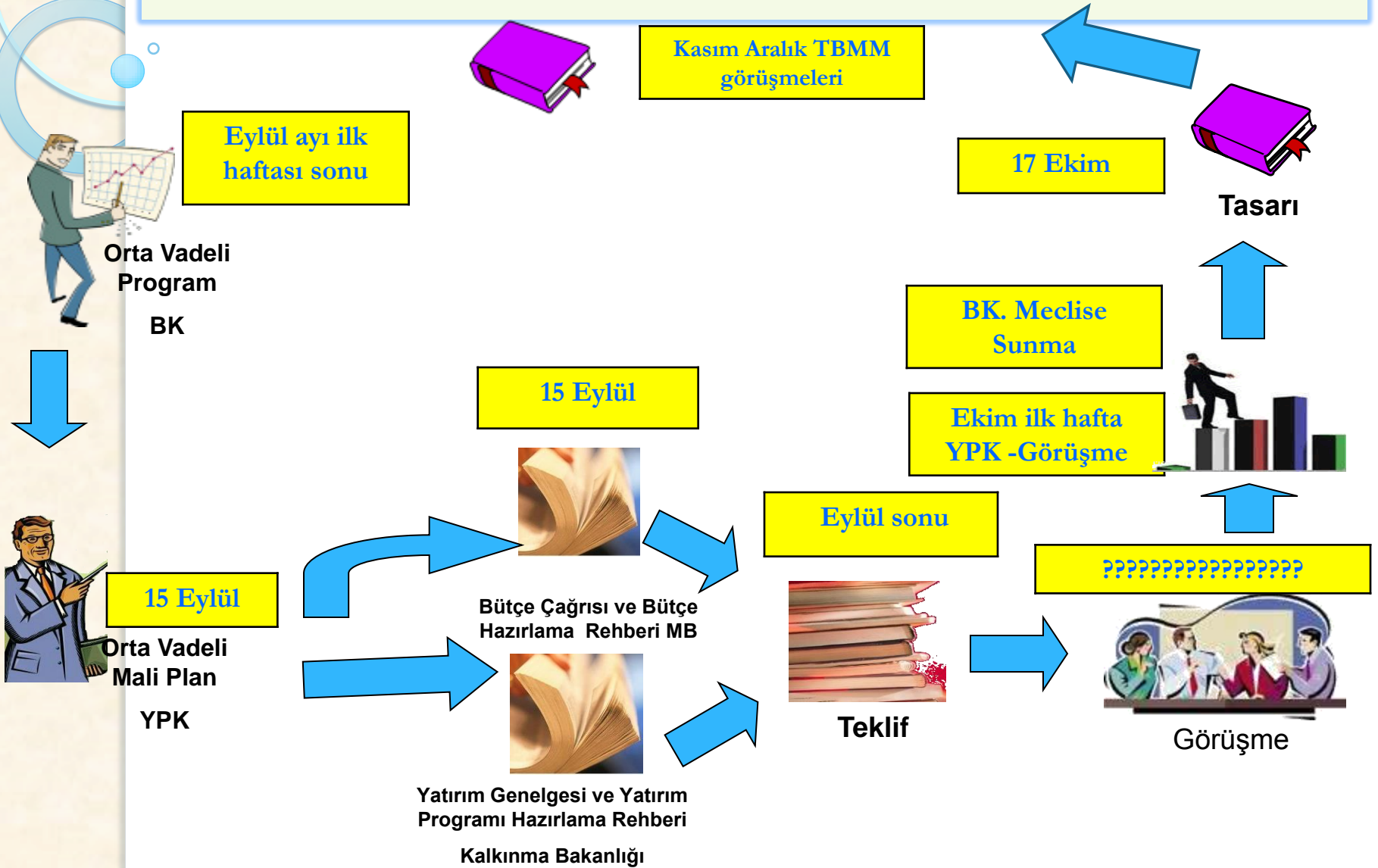
Rehberlerde belirtilen hususlara dikkat edilmemesi,

Tavanı aşan ödenekler ve gerekçeler,(form 25)

GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ (I SAYILI CETVEL) 2014 YILI BÜTÇESİ ÖDENEK TEKLİF TAVANLARI

İDARELER	PERSONEL GİDERLERİ	SOS. GÜV. DEV. PRİMİ GİD.	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ		CARİ TRANSFERLER	SERMAYE GİDERLERİ	SERMAYE TRANSFERLERİ	TOPLAM
			DİĞER	TOPLAM				
CUMHURBAŞKANLIĞI	47.190.400	4.585.000	70.674.600	71.029.600	3.545.000	75.150.000		201.500.000
TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ	434.855.000	52.383.000	91.314.000	101.394.000	78.715.000	93.603.000		760.950.000
ANAYASA MAHKEMESİ	15.847.000	1.951.000	15.719.000	16.671.000	100.000	4.500.000		39.069.000
BAŞBAKANLIK	92.731.000	13.137.000	363.590.000	363.590.000	63.443.000	400.920.000		933.821.000
MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI	582.757.000	67.490.000	187.460.000	187.460.000		221.000.000		1.058.707.000
MİLLİ GÜVENLİK KURULU GENEL SEKRETERLİĞİ	12.618.000	1.803.000	2.112.000	2.112.000	101.000	3.460.000		20.094.000
BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	27.533.000	3.653.000	162.900.000	162.943.000	183.000	3.000.000		197.312.000
AFET VE ACİL DURUM YÖNETİMİ BAŞKANLIĞI	14.638.000	2.284.000	40.994.000	40.994.000	299.890.000	335.240.000	26.410.000	839.956.000
KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİĞİ MÜSTEŞARLIĞI	1.704.000	172.000	16.263.000	16.263.000	30.000	2.775.000		20.944.000
ADALET BAKANLIĞI	4.450.625.000	679.442.000	940.040.000	986.129.000	710.726.000	664.920.000		7.491.842.000
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI	10.514.381.000	1.986.367.000	8.882.043.000	8.947.712.000	245.736.000	121.000.000		21.815.196.000
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI	2.085.133.000	155.658.000	656.130.000	656.130.000	76.624.000	472.518.000	104.860.000	3.550.923.000
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	3.618.104.000	577.800.000	1.705.082.000	1.742.082.000	4.705.000	214.000.000		6.156.691.000
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	11.796.622.000	2.366.563.000	1.529.219.000	1.531.731.000	4.097.000	858.000.000		16.557.013.000
SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI	181.440.000	32.503.000	188.181.000	188.691.000	4.000	49.850.000		452.488.000
GÖÇ İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	893.000	81.000	53.900.000	53.900.000	5.760.000	65.000.000		125.634.000
DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI	633.775.000	54.153.000	301.400.000	313.900.000	513.484.000	353.000.000		1.868.612.000
MALİYE BAKANLIĞI	1.192.211.000	192.226.000	569.855.400	570.015.400	90.570.895.500	122.100.000	903.030.000	97.043.700.900
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI	38.261.980.610	5.940.776.000	4.598.449.000	4.599.639.000	1.677.322.000	5.192.300.000	32.800.000	55.704.817.610
SAĞLIK BAKANLIĞI	1.017.133.000	218.961.000	175.042.000	175.042.000	32.635.000	1.065.376.000	5.390.000	2.514.537.000
TÜRKİYE KAMU HASTANELERİ KURUMU	6.739.200.000	1.564.143.000	82.767.000	240.427.000	18.300.000	466.824.000		9.028.894.000
TÜRKİYE HALK SAĞLIĞI KURUMU	1.377.606.000	323.581.000	5.114.944.000	5.114.944.000	15.700.000	42.400.000	200.000	6.874.431.000
ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI	134.462.000	17.728.000	34.071.000	34.119.000	32.408.568.000	29.500.000	90.000.000	32.714.377.000
ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI	130.194.000	26.192.000	34.054.000	34.054.000	28.428.000	4.707.680.000	1.956.179.000	6.882.727.000
GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ TOPLAMI	83.363.633.010	14.283.632.000	25.816.204.000	26.150.972.000	126.758.991.500	15.564.116.000	3.118.869.000	272.854.236.510

BÜTÇE HAZIRLIK SÜRECİ



BÜTÇE GÖRÜŞMELERİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Ödenenin önceki yıllar kullanım oranı.

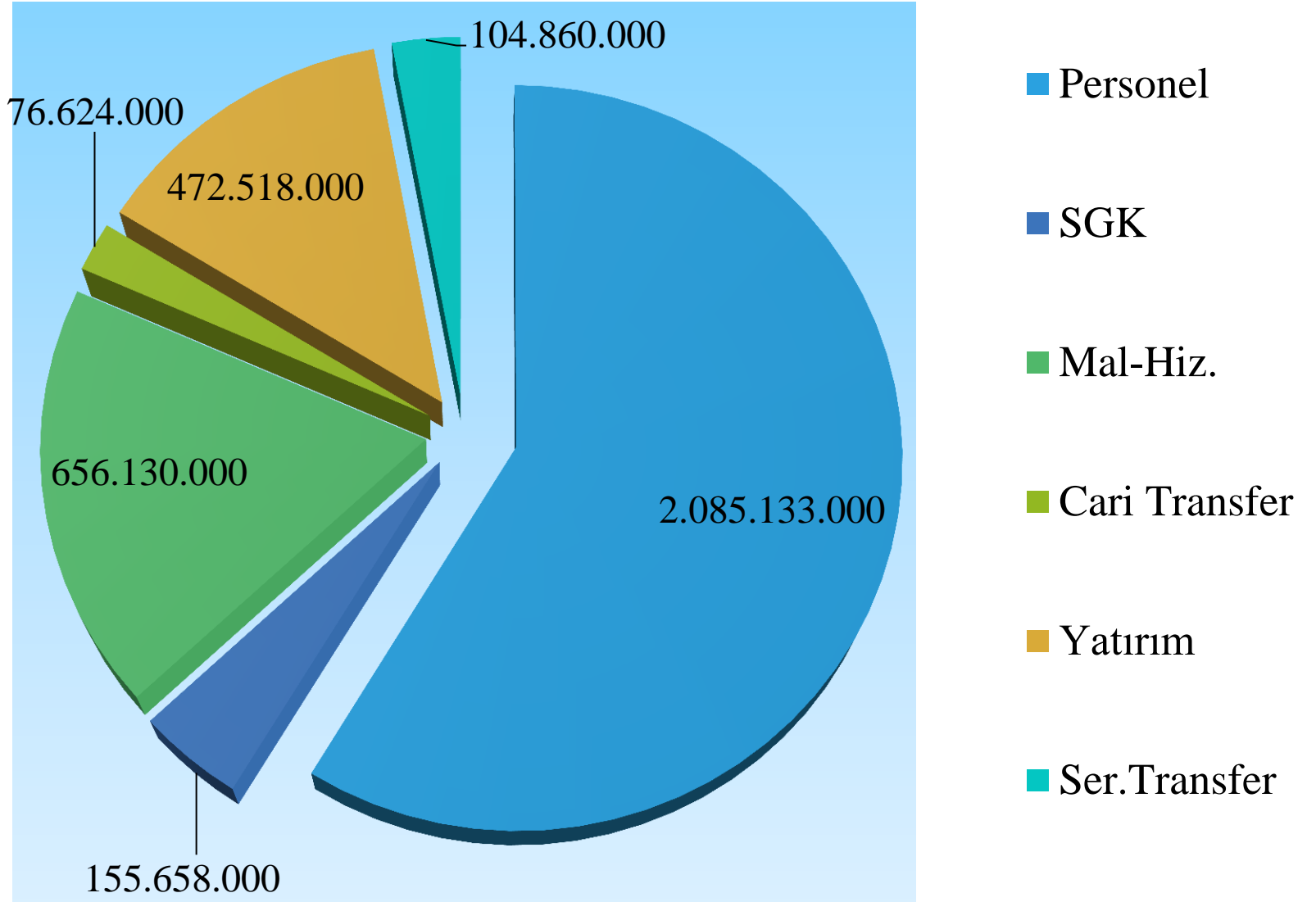
Gerekçeler açık ve net olmalı (Bilgi notu).

SGB Ödeneklerle ilgili görüşmelerde aracılık etmektedir.

Ödenek taleplerinde abartıya kaçılmamalıdır.

Bakanlık olarak ödenek tavan limiti belirlenmektedir.

BAKANLIĞIMIZ BÜTÇESİ



BÜTÇE UYGULAMA SÜRECİ

Bütçe işlemlerine ilişkin yetki, 5018 sayılı KMYKK ve Bütçe Kanunlarında tanımlanır.

Maliye Bakanlığı her yıl bütçe işlemleri ile ilgili olarak idarelerde uygulama birliği ve kolaylığı sağlamak üzere bütçe işlemlerine ilişkin esas ve usulleri kapsayan bir **uygulama genelgesi** yayımlar ve işlemler bu genelge çerçevesinde yürütülür.

BÜTÇE UYGULAMA SÜRECİ İŞLEMLERİ

AHP/AFP

**Ödenek
Ekleme**

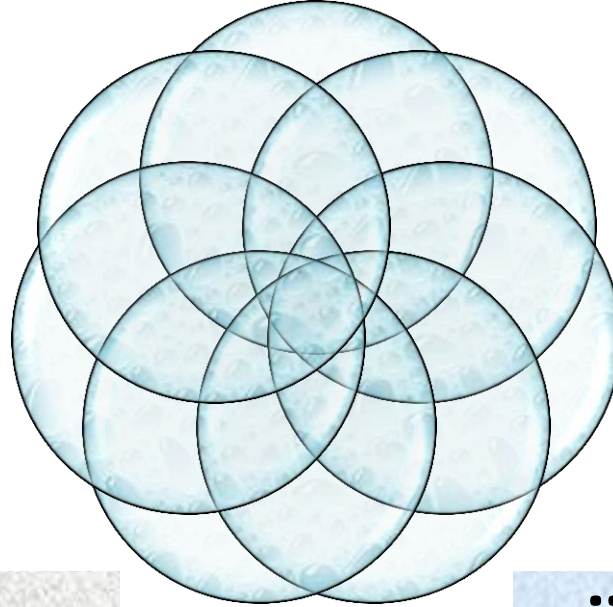
Revize

**Tenkis
Belgesi**

**Serbest
Bırakma**

Aktarma

**Ödenek
Gönderme**



AYRINTILI HARCAMA PROGRAMI(AHP/AFP)

Ayrıntılı Harcama Programı (AHP): KMYK Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan idarelerin, aylar itibariyle yapabilecekleri harcamaları gösteren ve tertip düzeyinde oluşturulan programı,



ÖDENEK DURUM BİLGİSİ

Yıl	:2014	
Kurumsal	:10.01.00.23	STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI
Fonksiyonel	:01.3.2.00	Genel planlama ve istatistik hizmetleri
Finans	:1	Genel Bütçeli İdareler
Ekonomik	:03.3	YOLLUKLAR

Kanun	:	65.000	Eklene	:	0
KBÖ	:	65.000	Düşülen	:	0
Kesinti	:	0	Ödenek	:	65.000
Kes. %	:	0	Serbest	:	51.000
			Bloke	:	14.000

Onaysız			Onaylı			Toplam		
Ö.Gönderme	:	0	Ö.Gönderme	:	51.000	Ö.Gönderme	:	51.000
Tenkis	:	0	Tenkis	:	0	Tenkis	:	0
Toplam	:	0	Toplam	:	51.000	Toplam	:	51.000
Ödeme Emri	:	0	Ödeme Emri	:	0	Ödeme Emri	:	0

Gerçekleşme		
Serbest	:	51.000
Ö.Gönderme	:	51.000
Harcama	:	20.947
Kul.Ö.Gönderme	:	0

Ocak		Şubat		Mart		1. 3 Ay Toplamı
6.000		9.000		9.000		24.000
Nisan		Mayıs		Haziran		2. 3 Ay Toplamı
9.000		9.000		9.000		27.000
Temmuz		Ağustos		Eylül		3. 3 Ay Toplamı
3.000		3.000		3.000		9.000
Ekim		Kasım		Aralık		4. 3 Ay Toplamı
3.000		2.000		0		5.000
1. 6 Ay Toplamı		2. 6 Ay Toplamı				AHP Toplamı
51.000		14.000				65.000

AHP/AFP REVİZE İŐLEMİ

Revize: AHP'de yıl içinde yapılacak her türlü değişiklik işlemini ifade eder.

Yetki Maliye Bakanlığındadır



SERBEST BIRAKMA

Serbest Bırakma: AHP

yürürlüğe girmeden önceki dönemde aylık harcamalara ilişkin genelgeyle düzenlenen harcama izinlerinin yetersiz kaldığı durumlarda ödenek kullanımına izin veren işlem.

Yetki Maliye Bakanlığındadır.



MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 59751066-12-390

Konu : 2014 Yılı Harcamaları
ve Bütçe Uygulamaları

31.12.13* 13477

2014 YILI MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇE UYGULAMA GENELGESİ
(Sıra No: 1)

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince; harcamaların kamu finansman dengesi de dikkate alınarak gerçekleştirilmesi, gelir ve giderlerin hesaplara alınmasında sağlanan standardın korunması ve bütçe işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yürütülmesi bakımından aşağıdaki esaslara uyulacaktır.

A- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun ödeneklerin kullanımına ilişkin esasları düzenleyen 20 nci maddesi gereğince kamu idarelerince hazırlanacak ayrıntılı harcama ve finansman programları yürürlüğe girinceye kadar 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesinde yer alan ödenekler aşağıdaki esaslar dahilinde kullanılacaktır.

1) Bakanlığımızca serbest bırakılan/bloke tutulan ödenekler hariç olmak üzere, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin bütçelerinde yer alan ödeneklerden;

- a) 01- Personel Giderlerinin yüzde 15'i,
- b) 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinin yüzde 15'i,
- c) 03- Mal ve Hizmet Alımı Giderlerinin yüzde 8'i,
- d) 04- Faiz Giderlerinin yüzde 25'i,
- e) 05- Cari Transferlerin yüzde 8'i,
- f) 06.4- Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırmalarının yüzde 15'i

serbest bırakılarak, e-bütçe sisteminde kullanıma açılmıştır.

2) Önceki yıllarda olduğu gibi 2014 yılında da söz konusu harcamalar, serbest bırakılan ödenekler dahilinde ödenek gönderme belgesi düzenlemek suretiyle gerçekleştirilecektir.

ÖDENEK GÖNDERME

Ödenek Gönderme: Serbest bırakılan ödeneklerin, kullanılabilir hale getirilmesi için, harcama birimlerince Ödenek Gönderme Belgesi düzenlenmesini ifade eder.



ÖDENEK GÖNDERME BELGESİ İÇMALI

YIL	2014	TARİH	10.01.2014	İÇMAL NO	26
GÖNDEREN KURUM	10 - İÇİŞLERİ BAKANLIĞI				

<p>Aşağıda belirtilen tertiplerden ilgili dairelerine, karşılardaki tutarla sınırlı olarak toplam İKİMİLYON YEDİYÜZALTMİŞBİN TL tutarında harcama yetkisi verilmek üzere düzenlenen ödenek gönderme belgelerinin ilgili muhasebe birimlerine iletilmesini arz/rica ederim.</p> <p>Harcama Yetkilisi Adı, Soyadı Ünvanı</p>	<p>Ayrıntılı harcama programına göre düzenlenmiş olduğu tespit edilen ödenek gönderme belgeleri kayıtlara alınmıştır.</p> <p>Mali Hizmetler Birimi Yöneticisi Adı, Soyadı Ünvanı</p>
---	---

ÖDENEK GÖN. BELGE NO	GÖNDERİLEN			BÜTÇE TERTİBİ								TUTARI			
	MUHASEBE BİRİMİNİN		DAİRE	KURUMSAL KOD		FONKSİYONEL KOD			FİNANS KOD	EKONOMİ K KOD		TL			
	KODU	ADI													
100000172	1150	Adana Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	240	BELGE TOPLAMI								92.000,00			
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	01	1	85.000,00
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	01	3	6.000,00
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	02	1	750,00
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	02	3	250,00
100000173	6150	Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	240	BELGE TOPLAMI								92.000,00			
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	01	1	85.000,00
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	01	3	6.000,00
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	02	1	750,00
				10	01	00	62	01	1	1	43	1	02	3	250,00

ÖDENEK AKTARMA

Ödenek Aktarma: Belli bir bütçe tertibine tahsis edilmiş olan ödeneğin, bir tertipten düşülüp başka bir tertibe eklenmesi işlemlerini ifade eder.



Dayanak: 5018 sayılı KMYK,
Bütçe Kanunu ve diğer Kanun hükümleri



ÖDENEK AKTARMA

A CETVELİ TERTİBİ											AÇIKLAMA	İŞLEM KODU: 7	İŞLEM KODU: 6	
KURUMSAL				FONKSİYONEL				FİN.	EKO.			Düşülen	Eklenen	
I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	I	II		(TL)	(TL)	
10	01										İÇİŞLERİ BAKANLIĞI			
			62								MÜSTEŞARLIK			
				01							VALİLİK VE KAYMAKAMLIKLAR			
					1						GENEL KAMU HİZMETLERİ			
						1					Yasama ve Yürütme Organları, Finansal ve Mali İşler, Dışişleri Hizmetleri			
							1				Yasama ve yürütme organları hizmetleri			
								51			Hükümet Konaklarının Yapım-Onarımına Yönelik Giderler			
									1		Genel Bütçeli İdareler			
										06	SERMAYE GİDERLERİ			
										5	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	1.700.000,00		
27	01										ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI			
			62								MÜSTEŞARLIK			
				01							İL MÜDÜRLÜKLERİ			
					1						GENEL KAMU HİZMETLERİ			
						1					Yasama ve Yürütme Organları, Finansal ve Mali İşler, Dışişleri Hizmetleri			
							1				Yasama ve yürütme organları hizmetleri			
								51			Hükümet Konaklarının Yapım-Onarımına Yönelik Giderler			
									1		Genel Bütçeli İdareler			
										06	SERMAYE GİDERLERİ			
										5	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ		1.700.000,00	
TOPLAM												1.700.000,00	1.700.000,00	

ÖDENEK AKTARMA GENEL İLKELER

İdareler, aktarma yapılacak tertipteki ödeneğin, yılı bütçe kanununda farklı bir oran belirlenmedikçe yüzde beşine kadar (**Bütçe Kanundaki oran % 20**) kendi bütçeleri içinde ödenek aktarması yapabilirler.

Personel giderleri tertiplerinden, aktarma yapılmış tertiplerden (**düşülen tertibe aktarma olur**) ve yedek ödenekten aktarma yapılmış tertiplerden, diğer tertiplere aktarma yapılamaz.

03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri ve 05- Cari Transferler ekonomik kodlarında yer alan cari nitelikli ödenekler ile, 06- Sermaye Giderler ve 07- Sermaye Transferleri ekonomik kodlarında yer alan sermaye nitelikli ödenekler arasında aktarma yapılmaması esastır.

Zorunlu durumlarda gerekçeli yazı ile Maliye/Kalkınma Bakanlığından izin alınmalı.

ÖDENEK AKTARMA GENEL İLKELER

Mesleki Eğitim Kanununun 25 inci maddesi gereğince aday, çırak ve işletmelerde **meslek eğitimi gören öğrencilere** yapılacak ödemeleri,

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (C) fıkrası gereğince çalıştırılan **geçici personele** yapılacak ödemeleri,

Bütçelerinin (01.4) ekonomik kodunda yer alan ödenekleri aşmayacak şekilde yaparlar ve söz konusu ekonomik kodu içeren tertiplere ödenek eklenemez, bütçelerin başka tertiplerinden (bu ekonomik kodu içeren tertiplerin kendi arasındaki aktarmalar hariç) **ödenek aktarılamaz ve ödenek üstü harcama yapılamaz.**

Sektörler arası ödenek aktarmaları Kalkınma Bakanının; diğer her türlü aktarma, Kalkınma Bakanlığına bilgi vermek kaydıyla, ilgili kuruluşun bağlı veya ilgili olduğu **bakanın, üniversitelerde rektörün, diğer kurumlarda kurum üst yöneticisinin onayıyla karara bağlanır.**

Projelerde değişiklik yapılması halinde bu değişikliğin gerektirdiği tertipler arası ödenek aktarma işlemlerinin **tamamı, sınırlama olmaksızın idarelerce yapılır.**

ÖDENEK EKLEME - TENKİS

Ödenek Ekleme: İlgili kanunları gereğince, bütçede mevcut veya yeni açılacak bir tertibe ödenek ilave edilmesi işlemlerini ifade eder.

Tenkis: Harcama birimlerine gönderilen ödeneğin geri alınması işlemidir.

ÖDENEKLERİN MARJİNAL VE OPTİMUM KULLANILMASI

Harcamayı iyi planlama.

Yıl sonu tenkis işlemleri.

Yıl sonunda harcanmayacağı kesinleşen ödenekler.

Ödeneklerle ilgili belli aralıklarla amirleri bilgilendirme.

Artan/ihtiyacımız olan ödenek kalemleri.

TEŐEKKÜRLER



Zafer SEĞMEN

İçişleri Bakanlığı

Strateji Geliştirme Başkanlığı

Mali Hizmetler Uzmanı

zafer.seğmen@icisleri.gov.tr

İletişim: (312) 422 40 00/8156