



GAZIANTEP ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

- *Mali Tablolar*
- *Önemli Muhasebe Politikaları*
- *Açıklayıcı Notlar*

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Mayıs-2020

1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA	12
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	13
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	14
1. MUHASEBE SİSTEMİ	14
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	14
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	14
c) Kayıt Esası	14
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	15
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	15
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	15
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	15
a) Maliyet Bedeli	15
b) Gerçeğe Uygun Değer:	16
c) İtibari Değer	16
d) İz Bedeli	16
e) Net Gerçekleşebilir Değer	17
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	17
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	17
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a) Koşullu Yükümlülükler	17
b) Koşullu Varlıklar	18
11. KARŞILIKLAR	178

12. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	18
13. BAĞIŞLAR VE HİBELER	18
14. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	18
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	19
1. BANKA BİLGİLERİ	19
2. PROJE ÖZEL HESABI	19
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	20
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
a) Tahsisli Taşınmazlar	21
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	22
5. KARŞILIKLAR	22
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	23
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	23
a) Kur Farklarının Etkisi	23
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	23
9. TAAHHÜTLER	23
10. KOŞULLU VARLIKLAR	23
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.3
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.3
12. DİĞER NAZIM HESAPLAR	233

A. MALİ TABLOLAR

I. BİLANÇO

KURUM :38.29 GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ	Dipnot	2017	2018	2019		Dipnot	2017	2018	2019
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
AKTİF					PASİF				
1 DÖNEN VARLIKLAR		97.691.767,85	111.819.260,51	100.141.521,25	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.814.840,82	8.765.662,61	11.591.801,13
10 HAZİR DEĞERLER		49.136.228,73	40.566.344,43	43.810.677,68	32 FAALİYET BORÇLARI		0,00	724.509,39	762.990,19
100 KASA HESABI		2.396,76	1.428,37	3.440,80	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0,00	724.509,39	762.990,19
102 BANKA HESABI		47.279.493,81	33.885.252,91	36.110.650,24	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		963.947,15	3.348.273,93	6.054.449,30
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.854.338,16	6.679.663,15	7.696.586,47	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		262.407,40	367.116,40	317.969,44
12 FAALİYET ALACAKLARI		38.541.672,03	59.547.717,22	41.106.888,59	333 EMANETLER HESABI		701.539,75	2.981.157,53	5.736.479,86
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		38.540.751,03	59.546.796,22	41.106.888,59	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.850.893,67	4.692.857,60	4.774.339,95
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		921,00	921,00	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.525.399,15	3.754.008,97	3.693.235,02
14 DİĞER ALACAKLAR		36.438,34	59.759,55	23.474,88	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		325.369,16	895.982,87	1.048.821,70
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		36.438,34	59.759,55	23.474,88	362 FONLAR VE DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		125,36	42.865,76	32.283,23
15 STOKLAR		2.835.430,78	2.919.364,84	4.231.536,29	38 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,00	21,69	21,69
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.835.430,78	2.919.364,84	4.223.229,09	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		0,00	21,69	21,69
151 YARI MAMÜLLER ÜRETİM HESABI		0,00	0,00	8.307,20	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.142.298,15	5.332.585,78	5.090.845,55
16 ÖN ÖDEMELER		7.141.997,97	8.726.074,47	10.968.943,81	43 DİĞER BORÇLAR		292.840,57	630.055,87	445.950,79
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.141.997,97	8.726.074,47	10.968.943,81	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		292.840,57	630.055,87	430.950,79
2 DURAN VARLIKLAR		513.988.482,05	339.164.305,74	366.178.180,42	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		4.849.457,58	4.702.529,91	4.644.894,76
22 FAALİYET ALACAKLARI		5.870.115,00	6.312.462,03	5.842.471,77	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		4.849.457,58	4.702.529,91	4.644.894,76
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.842.471,17	5.842.471,77	5.842.471,77	5 ÖZ KAYNAKLAR		601.723.110,93	436.885.317,86	449.637.054,99
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		27.643,23	469.990,26	0,00	50 NET DEĞER		345.330.845,69	418.749.376,08	510.744.017,22
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.021.006,00	1.021.006,00	1.021.006,00	500 NET DEĞER HESABI		345.330.845,69	418.749.376,08	510.744.017,22
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILINA SERMAYELER		996.000,00	996.000,00	996.000,00	51 DEĞER HAREKETLERİ		0,00	299.592,91	1.079.717,83
242 DÖNER SEMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		25.006,00	25.006,00	25.006,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		0,00	299.592,91	1.079.717,83
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		507.097.361,05	331.830.837,71	359.314.702,65	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		193.351.110,52	183.328.573,83	504.979.666,98
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		142.263.348,13	142.263.348,13	142.263.348,13	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		193.351.110,52	183.328.573,83	504.979.666,98
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		23.239.962,37	23.239.962,37	23.239.962,37	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-545.914.366,42
252 BİNALAR HESABI		207.416.222,13	207.416.222,13	207.416.222,13	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)				-545.914.366,42
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		116.982.162,43	127.324.009,45	145.415.569,94	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		63.041.154,72	-165.492.224,96	-545.914.366,42
254 TAŞITLAR HESABI		7.502.942,28	7.510.680,82	6.720.465,21	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		63.041.154,72		
255 DEMİRBAŞKALAR HESABI		128.186.887,52	135.575.274,99	145.764.909,15	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)			-165.492.224,96	-21.251.980,62
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-138.361.189,27	-360.554.433,61	-368.207.064,38					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		19.867.025,36	49.055.773,43	56.701.290,10					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	0,00	0,00					
260 HAKLAR HESABI		1.413.769,64	4.720.838,80	7.267.909,84					
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		15.797,00	15.797,00	15.797,00					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.429.566,64	-4.736.635,80	-7.283.706,84					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	0,00	0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		4.242.434,27	8.133.999,51	12.642.061,29					
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.242.434,27	-8.133.999,51	-12.642.061,29					
AKTİF TOPLAMI		611.680.249,90	450.983.566,25	466.319.701,67	PASİF TOPLAMI		611.680.249,90	450.983.566,25	466.319.701,67

2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2017	2018	2019
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4			TL	TL	TL
630						GİDERLER HESABI	311.531.557,40	579.986.853,84	510.725.561,78
630	01					PERSONEL GİDERLERİ	173.955.204,51	220.331.582,71	285.569.227,92
630	01	01				MEMURLAR	160.185.061,15	186.388.619,32	235.793.162,22
630	01	01	01	01		Temel Maaşlar	13.469.012,11	13.652.592,40	17.821.762,18
630	01	01	01	02		Taban Aylığı	45.806.070,86	55.345.897,96	71.029.395,95
630	01	01	02	01		Zamlar ve Tazminatlar	47.552.490,97	55.366.535,57	71.799.817,32
630	01	01	03	01		Ödenekler	30.203.621,10	36.866.293,01	45.585.941,32
630	01	01	04	01		Sosyal Haklar	2.999.432,57	3.360.804,04	4.332.618,90
630	01	01	05	01		Ek Çalışma Karşılıkları	1.833.090,75	879.853,29	1.127.956,55
630	01	01	05	03		Ek Ders Ücretleri	18.038.881,08	20.243.826,56	23.486.010,34
630	01	01	06	01		Ödül ve İkramiyeler	282.461,71	668.615,54	591.565,47
630	01	01	09	01		Diğer Personel Giderleri	0,00	4.200,95	18.094,19
630	01	02				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	10.458.584,07	13.250.559,61	17.246.083,18
630	01	02	01	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	5.821.077,66	8.460.661,42	12.156.346,81
630	01	02	01	02		Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	0,00	425.068,18
630	01	02	01	04		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personel Ücretleri	3.775.774,32	3.443.743,50	3.735.418,00
630	01	02	01	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	341.985,40	626.387,53	128.357,46
630	01	02	01	90		Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	11.827,13	0,00
630	01	02	02	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	157.732,12	198.442,97	295.859,99
630	01	02	02	04		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	26.281,97	0,00	0,00
630	01	02	03	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	24.259,02	234.450,14	73.604,70
630	01	02	03	02		Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	0,00	0,00	1.614,32
630	01	02	03	04		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	0,00	124.300,00	46.274,00
630	01	02	03	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri	0,00	1.285,08	0,00
630	01	02	04	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	53.336,65	87.491,60	166.560,03
630	01	02	04	02		Kadro Karşılığı Söz. Pers. Sosyal Hakları	0,00	0,00	4.875,49
630	01	02	04	05		Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları	0,00	4.635,24	0,00
630	01	02	05	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları	93.086,93	0,00	0,00
630	01	02	06	02		Kadro Karşılığı Söz. Per.Ödül ve İkramiye	0,00	0,00	212.104,20
630	01	02	06	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri	165.050,00	57.335,00	0,00
630	01	03				İŞÇİLER	0,00	16.997.333,07	28.212.900,06
630	01	03	01	01		Sürekli İşçilerin Ücretleri	0,00	1.231.419,42	0,00
630	01	03	01	02		Geçici İşçilerin Ücretleri	0,00	2.462.305,40	3.861.072,36
630	01	03	01	03		375 S. KHK'nın Geçici 23. Üncü Md. Kap Sürekli İsci	0,00	7.065.415,16	18.292.159,48
630	01	03	01	04		375 S. KHK'nın Geçici 23. Üncü Md. Kap Sürekli İsci poz	0,00	2.386.352,17	9.312,45
630	01	03	02	02		Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	56.879,19	117.629,79

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2017	2018	2019
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4			TL	TL	TL
600						GELİRLER HESABI	374.572.712,12	414.856.081,35	490.032.565,86
600	03					TEŞEBBÜS VE MULKİYET GELİRLERİ	42.011.391,40	36.769.766,19	36557.235,77
600	03	01				MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	39.716.613,26	31.300.454,34	32.493.883,11
600	03	01	01	01		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	6.100,00	9.775,00	2.600,00
600	03	01	01	99		Diğer Mal Satış Gelirleri	5.400,00	0,00	0,00
600	03	01	02	04		Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	51.216,00	35.500,00	6.250,00
600	03	01	02	29		Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.155.082,48	5.253.349,48	8.541.354,11
600	03	01	02	31		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	11.127.562,63	10.159.370,60	9.054.713,03
600	03	01	02	32		Yaz Okulu Gelirleri	2.088.603,00	2.416.081,00	2.730.939,08
600	03	01	02	33		Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	3.443.926,87	2.527.934,80	2.722.484,96
600	03	01	02	34		Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	690.283,70	1.259.662,35	876.776,50
600	03	01	02	35		Doktora Gelirleri	98.146,00	402.682,00	424.913,00
600	03	01	02	36		Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	140.714,00	179.778,84	1.361.421,72
600	03	01	02	38		Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	457.415,83	256.170,00	0,00
600	03	01	02	45		Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	996.779,00	801.050,00	514.432,00
600	03	01	02	98		667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	9.565.184,13	6.042.864,21	4.183.744,54
600	03	01	02	99		Diğer hizmet gelirleri	2.890.199,62	1.956.236,06	2.074.254,17
600	03	06				KİRA GELİRLERİ	2.894.778,23	5.469.311,85	4.063.352,66
600	03	06	01	01		Lojman Kira Gelirleri	564.060,09	670.132,00	774.709,75
600	03	06	01	05		Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	0,00	0,00	71.501,50
600	03	06	01	99		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.330.718,14	4.799.179,85	3.217.141,41
600	04					ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	282.580.293,60	341.005.555,88	393.653.686,24
600	04	01				YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.733.924,47	9.432.032,60	8.984.385,96
600	04	01	01	01		AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	2.733.924,47	9.432.032,60	8.894.385,96
600	04	02				MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN	273.004.000,00	321.051.000,00	373.598.000,00
600	04	02	01	01		Hazine Yardımları	234.237.000,00	266.571.000,00	345.798.000,00
600	04	02	02	01		Hazine Yardımları	38.767.000,00	54.480.000,00	27.800.000,00
600	04	03				Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.246.775,15	1.122,64	183.255,79
600	04	03	01	03		Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.237.871,41	1.122,64	182.476,39
601	04	03	02	02		Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	8.903,74	0,00	0,00
600	04	04				KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	4.130.831,04	3.061.675,00	627.539,93
600	04	04	01	01		Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	1.268.775,64	3.061.674,95	496.463,45
600	04	04	01	02		Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.244.093,62	0,05	131.076,48
600	04	04	01	03		Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	6.225,00	0,00	0,00
600	04	04	01	04		Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	14.042,00	0,00	0,00
600	04	04	02	01		Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	351.263,26	0,00	0,00

630	01	03	03	01		Süreklİ İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	254.177,00	800,0
630	01	03	03	03		375 S. KHK 'nın Geçici 23. Üncü Md. Kap.Süreklİ İsci kap.	0,00	1.007.309,20	2.364.951,77
630	01	03	03	04		375 S. KHK 'nın Geçici 23. Üncü Md. Kap.Süreklİ İsci poz	0,00	420.654,83	4.650,00
630	01	03	04	01		Süreklİ İşçilerin Fazla Mesalleri	0,00	18.427,86	516.514,90
630	01	03	04	03		375 S. KHK 'nın Geçici 23. Üncü Md. Kap.Süreklİ İsci poz	0,00	25.003,44	0,00
630	01	03	04	04		375 S. KHK 'nın Geçici 23. Üncü Md. Kap.Süreklİ İsci poz	0,00	134.555,05	0,00
630	01	03	05	01		Süreklİ İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	727.457,27	2.278.435,60
630	01	03	05	04		375 S. KHK 'nın Geçici 23. Üncü Md. Kap.Süreklİ İsci poz	0,00	1.118.471,35	766.995,15
630	01	03	09	01		Süreklİ İşçilerin Diğer Ödemeleri	0,00	39.375,00	0,00
630	01	03	09	03			0,00	267,58	0,00
630	01	04				GEÇİCİ PERSONEL	2.325.880,86	2.501.316,34	2.922.726,62
630	01	04	01	03		Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	0,00	86.217,60	90.219,94
630	01	04	01	05		Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	1.881.424,50	1.875.866,85	2.167.050,08
630	01	04	01	06		Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	443.766,30	442.221,19	488.247,70
630	01	04	01	90		Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	690,06	96.425,30	177.208,90
630	01	04	03	04		657 s.K. 4/C Maddesi Kapsamında Çalışanların Sosyal Hakları	0,00	585,40	0,00
630	01	05				DİĞER PERSONEL	985.678,43	1.193.754,37	1.394.335,84
630	01	05	01	04		Öğrenci Harçlıkları	985.678,43	1.193.754,37	1.394.355,84
630	02					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	26.305.026,92	34.125.147,02	44.894.198,36
630	02	01				MEMURLAR	23.918.138,10	28.164.183,04	35.875.343,39
630	02	01	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	14.704.442,09	17.541.825,36	22.247.150,66
630	02	01	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	9.213.696,01	10.622.357,68	13.628.192,73
630	02	02	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.976.315,58	2.494.717,22	2.361.307,70
630	02	02	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	53.231,12	97.321,96	1.000.535,40
630	02	03	04	01		İşsizlik Sigorta Fonuna			446.578,12
630	02	03	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	2.012.261,79	3.045.360,73
630	02	03	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	1.005.536,27	1.743.842,99
630	02	04	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	261.694,70	227.475,60	279.813,73
630	02	04	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	49.451,19	29.447,45	62.295,97
630	02	05	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.912,73	0,00	0,00
630	02	05	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	6.303,19	45.637,01	56.101,33
630	02	99	00	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	36.980,31	48.566,68	23.019,00
630	03					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	58.149.752,53	44.137.975,55	56.914.986,98
630	03	01				ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	0,00	16.889,54	
630	03	01	04	01		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	0,00	300,00	
630	03	01	04	01		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	0,00	16.589,54	
630	03	02				TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	27.341.599,97	27.985.100,96	42.860.705,44
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları	265.580,61	66.911,73	221.295,46
630	03	02	01	02		Büro Malzemesi Alımları	14.496,03		3.672,78
630	03	02	01	03		Periyodik Yayın Alımları	81.164,58	94.045,08	111.708,30
630	03	02	01	04		Diğer Yayın Alımları	5.150,70	1.547,01	6.528,81
630	03	02	01	05		Baskı ve Cilt Giderleri	20.831,00	28.371,54	37.367,12
630	03	02	01	90		Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.695,55	9.057,50	986,75
630	03	02	02	01		Su Alımları	6.553.769,00	7.290.382,43	6.863.667,44

600	04	04	02	02		Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	246.431,52	0,00	0,00
600	04	05				PROJE YARDIMLARI	1.464.762,94	7.459.725,04	10.260.504,56
600	04	05	01	01		Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	210.336,84	15.200,00
600	04	05	01	02		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.247.612,78	2.705.585,28	3.031.372,13
600	04	05	01	04		Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları	0,00	2.509.744,35	3.995.577,85
600	04	05	01	09		Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	1.450,16	1.249.948,21	2.276.704,58
600	04	05	01	10		YÖK Öğretim Üyesi Yeterleştirme Programı Destekleri	111.000,00	50.000,00	10.000,00
600	04	05	01	13		YÖK Burs Destekleri	104.700,00	734.100,00	931.650,00
600	04	05	02	02		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	10,96	0,00
600	05					DİĞER GELİRLER	48.485.110,32	34.116.162,63	58.413.963,83
600	05	01				FAİZ GELİRLERİ	664.326,95	1.628.749,02	1.122.360,11
600	05	01	09	01		Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	189,75	33,25
600	05	01	09	03		Mevduat Faizleri	632.904,55	1.596.015,94	1.073.804,64
600	05	01	09	99		Diğer Faizler	31.422,40	32.543,33	48.522,22
600	05	02				KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	38.406.976,81	22.681.204,82	46.950.533,80
600	05	02	06	16		Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	38.406.976,81	22.681.204,82	46.950.533,80
600	05	03				PARA CEZALARI	17.948,51	125.628,86	172.707,99
600	05	03	02	99		Diğer İdari Para Cezaları	17.948,51	125.628,86	172.707,95
600	05	03	09	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	0,04
600	05	09				DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	9.395.858,05	9.680.579,93	10.168.361,93
600	05	09	01	01		İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	7.702,73	16.168,00	69.753,66
600	05	09	01	03		İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	91.000,00	0,00
600	05	09	01	06		Kişilerden Alacaklar	187.814,27	316.934,84	729.542,97
600	05	09	01	13		Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Gelirleri	946.000,00	0,00	0,00
600	05	09	01	19		Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	6.408.124,50	6.270.774,50	4.129.700,50
600	05	09	01	30		2547 sayılı Kanun Geçici 74. Üncü Maddesi Kapsamındaki Gelirler	0,00	0,00	1.702.737,10
600	05	09	01	31		OSB Meslek Yüksekokulları Desteği	0,00	831.500,00	767.500,00
600	05	09	01	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.846.216,55	2.154.202,59	2.769.127,50
600	11					DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM DEĞERİ	895.916,71	2.791.296,65	1.309.658,54
600	11	01	01	00		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	32.514,40	0,00	0,00
600	11	99	00	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	863.402,31	2.791.296,65	1.309.658,54
600	25		KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK AL. MALI OLMAYAN VARLIK ED. GELİ	0,00	173.300,00	98.021,48
600	25	01	05	00		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00	173.000,00	98.021,48
600	25	01	07	00		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00	300,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)							374.572.712,12	414.856.081,35	490.032.565,86

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TURU

610						İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR HESABI			558.984,70
610	03					TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ			551.783,55
610	03	01				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			550.126,55
610	03	01	01	01		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Geliri			100,00
610	03	01	02	29		Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler			317.991,64

630	03	02	02	02		Temizlik Malzemesi Alımları	8.674,18	7.364,97	23.392,59
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları	5.371.900,39	6.312.994,46	7.599.984,27
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları	65.405,30	26.759,11	50.312,51
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları	9.015.548,60	8.849.646,55	14.769.261,27
630	03	02	04	01		Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	5.601.665,42	4.601.838,93	7.499.025,41
630	03	02	04	02		Çeçek Alımları	3.584,39	1.230,85	1.212,95
630	03	02	04	90		Diğer Yiyecek, Çeçek ve Yem Alımları	15.376,53	2.635,21	10.530,63
630	03	02	05	01		Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	0,00	177,00	1.598,40
630	03	02	05	02		Spor Malzemesi Alımları	153,40	0,00	154,93
630	03	02	05	90		Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	750,00	22.627,73
630	03	02	06	01		Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımları	109.591,15	38.182,36	41.458,12
630	03	02	06	02		Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	1.325,86	0,00	0,00
630	03	02	06	03		Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	472,00	2.714,00	3.481,00
630	03	02	06	90		Diğer Özel Malzeme Alımları	79.386,90	18.128,00	70.183,85
630	03	02	07	05		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	519,20	0,00	1.231,00
630	03	02	07	11		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine Tesisat Alım Giderleri	0,00	0,00	1.239,00
630	03	02	09	01		Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	98.874,60	454.529,38	194.253,96
630	03	02	09	90		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	25.434,58	177.834,85	5.325.345,66
630	03	03				YOLLUKLAR	3.312.921,86	3.710.443,53	4.390.577,12
630	03	03	01	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.514.201,08	1.101.094,96	1.784.969,30
630	03	03	02	01		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	203.085,98	260.123,75	266.209,22
630	03	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	681.879,33	990.735,18	1.049.565,65
630	03	03	04	01		Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	886,99	6.753,45	0,00
630	03	03	06	01		Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	33.643,10	75.706,40	48.469,85
630	03	03	06	02		Öğrenci Mübadele Giderleri	879.225,38	1.276.029,78	1.241.363,10
630	03	04				GÖREV GİDERLERİ	44.523,20	79.217,24	120.286,87
630	03	04	02	03		Kusursuz Tazminatlar	1.500,00	0,00	0,00
630	03	04	02	04		Mahkeme Harç ve Giderleri	22.306,08	56.899,55	77.672,21
630	03	04	02	90		Diğer Yasal Giderler	11.409,56	1.106,87	0,00
630	03	04	03	02		İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	9.307,56	20.698,18	9.229,24
630	03	04	03	90		Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	512,64	23.385,42
630	03	04	09	90		Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	10.000,00
630	03	05				HİZMET ALIMLARI	26.161.981,07	11.565.977,34	8.931.218,75
630	03	05	01	01		Etüt-Proje Birlikli Ekspertiz Giderleri	10.344,99	90.944,04	137.912,31
630	03	05	01	02		Araştırma ve Geliştirme Giderleri	92.737,98	76.968,71	308.253,60
630	03	05	01	03		Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	57.346,66	78.942,00	148.166,98
630	03	05	01	04		Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	8.006.332,51	2.251.907,65	95.752,26
630	03	05	01	06		Enformasyon ve Raporlama Giderleri	4.536,80	18.214,00	21.743,99
630	03	05	01	07		Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	0,00	1.000,00	0,00
630	03	05	01	08		Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	8.668.023,15	2.269.270,22	49.864,94
630	03	05	01	09		Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	6.380.683,81	1.763.698,62	0,00
630	03	05	01	11		Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yan Kırd Taz Öd	8.827,62	0,00	0,00
630	03	05	01	90		Diğer Muşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	229.827,82	110.479,56	280.694,35

610	03	01	02	31		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler			163.820,50
610	03	01	02	32		Yaz Okulu Gelirleri			25.737,00
610	03	01	02	33		Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri			16.335,00
610	03	01	02	34		Tezli Yüksek Lisans Gelirleri			14.655,00
610	03	01	02	98		667 sayılı KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri			11.487,41
610	03	06				KİRA GELİRLERİ			1.657,00
610	03	06	01	01		Lojman Kira Gelirleri			1.657,00
610	03	06	01	99		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri			0,00
610	04					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Red ve İadesi			5.051,88
610	04	03	01	00		Carı			5.051,88
610	05					Diğer Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Gid			2.149,27
610	05	09				Diğer Çeşitli Gelirler			2.149,27
610	05	09	01	00		Diğer Çeşitli Gelirler			2.149,27
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)									
									558.984,70

NET GELİR (D=B-C)		374.572.712,12	414.494.628,88	489.473.581,16
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)		0,00	0,00	0,00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+/-)		63.041.154,72	-165.492.224,96	-21.251.980,62

630	03	05	02	01		Posta ve Telgraf Giderleri	48.603,94	60.978,52	66.939,08
630	03	05	02	02		Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	138.746,22	107.282,17	36.424,53
630	03	05	02	03		Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	13.066,40	21.041,00	24.694,29
630	03	05	02	04		Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	2.849,90	0,00	0,00
630	03	05	02	05		Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	582,11
630	03	05	02	90		Diğer Haberleşme Giderleri	5.386,65	3.629,96	1.300,00
630	03	05	03	01		Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	0,00	356,00	0,00
630	03	05	03	03		Yük Taşıma Giderleri	5.782,00	4.484,00	0,00
630	03	05	03	04		Geçiş Ücretleri	5.950,00	3.150,00	3.815,97
630	03	05	03	90		Diğer Taşıma Giderleri	48.970,00	325.090,00	8.030,16
630	03	05	04	01		İlan Giderleri	217.957,02	226.970,71	130.086,20
630	03	05	04	02		Sigorta Giderleri	122.079,27	120.994,00	70.978,73
630	03	05	04	90		Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	1.368,00	2.882,00
630	03	05	05	01		Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0,00	6.419,20	0,00
630	03	05	05	02		Taşıt Kiralaması Giderleri	323.003,53	200.565,32	476.920,36
630	03	05	05	03		İş Makinası Kiralama Giderleri	0,00	0,00	3.392,50
630	03	05	05	05		Hizmet Binası Kiralama Giderleri	107.675,25	96.916,94	152.836,17
630	03	05	05	10		Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılım Kiralaması	0,00	0,00	413,00
630	03	05	05	12		Personel Servisi Kiralama Giderleri	254.083,85	1.039.076,00	1.666.332,28
630	03	05	05	90		Diğer Kiralama Giderleri	35.640,00	47.658,00	28.762,80
630	03	05	07	03		Rapor ve Bilirkişi Giderleri	350,00	1.830,90	3.036,58
630	03	05	09	01		Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	0,00	216.217,00	59.767,00
630	03	05	09	03		Kurslara Katılma Giderleri	328.097,52	242.219,55	280.035,78
630	03	05	09	04		Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	40.808,82	0,00	0,00
630	03	05	09	90		Diğer Hizmet Alımları	1.004.269,36	2.178.208,27	4.871.600,78
630	03	06				TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	156.975,72	73.088,39	29.064,03
630	03	06	01	01		Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	113.900,58	20.393,69	0,00
630	03	06	02	01		Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	43.075,14	52.694,70	29.064,03
630	03	07				MENKUL MAL GAYRIMADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	998.685,72	554.176,15	419.213,23
630	03	07	01	01		Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	164.772,47	0,00	2.054,69
630	03	07	01	02		Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	64.316,71	0,00	1.788,60
630	03	07	01	03		Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bağımsız olara)	2.830,90	1.299,00	1.298,00
630	03	07	01	90		Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	27.394,60	9.861,01	1.348,70
630	03	07	02	01		Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	57.338,04	75.955,15	4.922,00
630	03	07	02	90		Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	511,75	0,00
630	03	07	03	01		Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	8.000,00	5.380,80	0,00
630	03	07	03	02		Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	508.360,25	338.780,29	302.974,91
630	03	07	03	03		Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	75.803,34	32.846,11	61.334,63
630	03	07	03	04		İş Makinası Onarım Giderleri	26.075,05	5.982,60	4.481,64
630	03	07	03	90		Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	63.794,36	83.559,44	39.010,06
630	03	08				GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	133.064,99	153.082,41	163.921,54
630	03	08	01	01		Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	12.767,60	134.957,58	8.478,30
630	03	08	01	02		Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	29.802,88	4.106,05	21.038,10
630	03	08	01	90		Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	86.652,43	14.018,78	128.905,14

630	03	08	06	01		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	3.842,08	0,00	0,00
630	03	08	09	01		Diğer Taşınmaz Yapım Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	5.500,00
630	05					CARI TRANSFERLER	8.886.491,93	14.408.522,82	20.190.526,24
630	05	01				GÖREV ZARARLARI	3.797.484,22	4.849.700,42	6.776.256,48
630	05	01	02	05		Sosyal Güvenlik Kurumu'na	3.797.484,22	4.849.700,42	6.776.256,48
630	05	02				HAZINE YARDIMLARI	3.834.000,00	3.836.000,00	4.400.000,00
630	05	02	09	20		Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	3.834.000,00	3.836.000,00	4.400.000,00
630	05	03				KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA TRANSFERLER	114.989,11	1.716.745,45	527.345,52
630	05	03	01	01		Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0,00	478.963,29	87.591,89
630	05	03	01	05		Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	1.200.000,00	0,00
630	05	03	01	90		Diğerlerine	114.989,11	37.782,16	439.753,63
630	05	04				HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	1.129.480,14	3.407.581,99	7.461.486,81
630	05	04	01	01		Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	37.950,00	760.507,86	1.488.214,81
630	05	04	01	02		Yurtdışı Burslar	0,00	1.920,00	0,00
630	05	04	01	90		Diğer Transferler	1.091.530,14	1.887.290,13	3.537.515,29
630	05	04	02	01		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	0,00	715.164,00	2.435.756,71
630	05	04	09	01		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	42.700,00	0,00
630	05	06	02	01		Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	10.538,46	15.466,57	19.421,09
630	05	06	02	90		Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler	0,00	583.028,39	1.006.016,34
630	11					DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	687.816,36	1.747.091,39	703.806,35
630	11	99				DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	687.816,36	1.747.091,39	703.806,35
630	11	99	00	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	687.816,36	1.747.091,39	703.806,35
630	12					GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLI ANAN GİDERLERİ	1.233.010,97	283.834,28	
630	12	03				TEŞEBBUS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.133.116,67	281.834,28	0,00
630	12	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	0,00	150,00	0,00
630	12	03	01	02		Hizmet Gelirleri	1.131.221,58	281.684,28	0,00
630	12	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	1.895,09	0,00	0,00
630	12	04	03	01		Cari	99.098,43	0,00	0,00
630	12	05				DİĞER GELİRLER	795,87	2.080,70	0,00
630	12	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	795,87	2.080,70	0,00
630	13					AMORTİSMAN GİDERLERİ	19.076.126,02	229.649.050,72	51.029.477,55
630	13	01				MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANLARI	17.662.356,38	226.338.981,56	44.293.046,92
630	13	01	01	00		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	0,00	19.243.784,00	
630	13	01	02	00		Binaların Amortisman Giderleri	0,00	65.133.090,69	3.333.340,92
630	13	01	03	00		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	8.590.793,30	57.461.580,85	18.769.872,40
630	13	01	04	00		Taşıtların Amortisman Giderleri	3.449.179,38	2.056.640,60	836.600,85
630	13	01	05	00		Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.622.383,70	82.443.885,42	21.353.232,75
630	13	02	01	00		Hakların Amortisman Giderleri	1.413.769,64	3.307.069,16	2.547.071,04
630	13	03	02	00		Elden Çıkartılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	4.189.359,59
630	14	01	00	00		Kırtasiye Malzemeleri	952.993,83	1.609.458,77	1.522.096,14
630	14	02	00	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	34.256,93	82.921,98	8.954,22
630	14	03	00	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	427.043,77	874.619,56	367.223,87
630	14	04	00	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	969.885,29	1.005.253,04	1.214.650,81
630	14	05	00	00		Temizleme Ekipmanları	302.091,17	676.818,73	813.823,18

630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	365.818,53	513.804,34	373.663,43
630	14	07	00	00	Yiyecek	9.248,50	9.660,28	8.315,97
630	14	08	00	00	İçecek	19.561,66	12.203,56	22.783,93
630	14	09	00	00	Canlı Hayvanlar	0,01	8.055,49	1.320,00
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	23.201,42	2.577,81	2.774,54
630	14	11	00	00	Yem	0,00	10.240,00	0,00
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	458.828,61	571.171,92	854.304,60
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	409.589,21	415.096,67	705.299,30
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	0,00
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	50.824,03	29.309,40	1.527,20
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	68.187,09	41.888,82	30.268,12
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	1.514,69	1.427,80	414,18
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	197.563,11	934.536,24	2.308.558,50
630	20	01	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	34.143,00	14.873,00
630	20	01	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Cihazlar	0,00	0,00	0,00
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	20.023,36	48.875,01
630	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Cihazlar	0,00	0,00	1.776.907,86
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	0,00	1.429.681,03
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	15.125.000,00	4.669.000,00	18.950.000,00
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	89.385,00	3.319.442,00	120.822,00
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	631.316,40	5.439.800,08	7.722.164,30
630	30	06	06	09	Diğer Giderler	942.005,49	30.488,46	11.235,65
630	30	06	07	05	Haberleşme Giderleri	0,00	81.361,00	29.618,00
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	0,00	13.700.632,87	11.619.373,15
630	30	06	09	02	Yolluk Giderleri	898.653,05	350.000,00	289.000,00
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	1.226.469,42	633.096,54	366.628,40
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	34.690,95	229.536,93	808181,99
GIDERLER TOPLAMI (A)						311.531.557,40	579.986.853,84	510.725.561,78

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	370.219.680,8	390.242.360,5	506.472.140,4
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.087.402,7	34.290.735,2	35.840.486,9
Alınan Bağış ve Yardımlar	279.674.002,0	321.808.555,9	412.238.634,4
Faizler, Cezalar, Paylar	48.458.276,1	34.143.069,5	58.393.019,2
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0		0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	286.243.996,2	340.732.076,6	447.447.482,2
Personel Giderleri	173.955.204,5	220.331.582,7	285.569.227,9
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	26.305.026,9	34.125.147,0	44.894.198,4
Mal ve Hizmet Giderleri	58.149.752,5	43.413.466,2	56.876.506,2
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	8.886.491,9	14.408.522,8	20.190.526,2
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	18.912.829,4	28.223.821,0	39.108.841,5
Diğer Giderler	34.691,0	229.536,9	808.182,0
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	494.294,7	1.584.076,5	2.242.869,3
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	83.481.389,9	47.926.207,5	56.781.788,9
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16.859.630,5	19.980.347,4	27.165.649,1
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16.859.630,5	19.929.644,0	27.165.649,1
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	1.522.740,5	0,0	503.535,7
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.443.780,4	9.404.191,7	7.124.409,0
Taşıtlar	0,0	586.979,5	691.320,0
Demirbaşlar	7.480.665,9	8.183.472,9	18.846.384,4
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	3.412.443,7	1.754.999,9	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		50.703,4	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	61.840.961,2	80.734.737,6	85.160.990,6
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	5.004.017,6	6.882.978,5	9.548.149,4
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	55.570.629,3	70.493.986,6	73.065.770,1
Arazi ve Arsalar	510.582,3	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.647.574,9	21.980.282,5	28.194.577,7
Taşıtlar	3.536.291,4	826.647,6	372.543,0
Demirbaşlar	15.788.053,4	16.743.308,6	32.160.237,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	21.525.784,5	29.188.748,1	8.149.052,3
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	2.562.342,8	1.754.999,9	4.189.359,6
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	946.000,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	320.314,3	3.357.772,6	2.547.071,0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-44.981.330,7	-60.754.390,2	-57.995.341,5
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	38.500.059,2	-12.828.182,8	-1.213.552,6
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	28.564,2	502.078,0	-525.991,3
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	28.564,2	502.078,0	-525.991,3
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.079.136,2	3.416.578,3	2.545.917,5
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.079.136,2	3.416.578,3	2.545.917,5
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (I-J)	-7.107.700,4	2.914.500,3	3.071.908,8
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	31.392.358,8	-9.913.682,5	1.858.356,2
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	31.392.358,8	-9.913.682,5	1.858.356,1
Kasa	-26,8	-968,4	2.012,4
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	31.463.479,0	-13.693.833,8	1.445.272,4
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	-71.093,5	3.781.119,7	411.071,1
Döviz	0,0	0,0	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezinde Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,2
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	345.330.845,69	73.418.530,39	418.749.376,08	418.749.376,08	91.994.641,14	510.744.017,22
A- Denge Kayıtları	9.829.651,45	0,00	9.829.651,45	9.829.651,45	0,00	9.829.651,45
B- Varlık Envanteri	33.273.035,89	354.838,98	33.627.874,87	33.627.874,87	33.223.592,83	66.851.467,70
C- Yükümlülük Envanteri	-4.958.770,22	0,00	-4.958.770,22	-4.958.770,22	0,00	-4.958.770,22
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	307.186.928,57	73.063.691,41	380.250.619,98	380.250.619,98	58.771.048,31	439.021.668,29
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	299.592,91	299.592,91	299.592,91	780.124,92	1.079.717,83
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	256.392.265,24	-73.063.691,41	183.328.573,83	563.750.715,29	-58.771.048,31	504.979.666,98
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-545.914.366,42	0,00	-545.914.366,42
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-165.492.224,96	-165.492.224,96	0,00	-21.251.980,62	-21.251.980,62

5 BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.29		Bütçe Yılı : 2019	
Kurum Adı GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.339.000,00	0,00	36.392.270,40
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	356.497.000,00	0,00	393.129.650,00
Diğer Gelirler	11.313.000,00	0,00	29.443.749,34
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	558.985,69
Toplam Tahsilatlar	386.149.000,00	0,00	458.406.684,05
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	269.803.000,00	283.134.014,31	281.000.385,82
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	43.379.000,00	45.397.500,00	44.894.198,36
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.800.000,00	58.962.151,93	57.427.754,23
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Carî Transferler	12.968.000,00	15.826.487,10	13.764.064,28
Sermaye Giderleri	34.199.000,00	70.650.000,00	58.213.871,10
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	386.149.000,00	473.970.153,34	455.300.273,79
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

27/04/2020 16:00

G.Y.M.Y. Örnek:24

Sayfa 1 / 1

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı Cetvelde yer alan Özel Bütçeli kuruluştur.

Bölgemizin ticaret ve sanayi merkezi olan, Gaziantep ilinin adını taşıyan Üniversitemiz, eğitim-öğretime 1973 yılında ODTÜ Mühendislik Fakültesine bağlı olarak kurulan Makine Mühendisliği Bölümü ile başlamıştır. 1974 yılında Elektrik Mühendisliği Bölümünün açılması ile bu iki bölüm, Gaziantep Mühendislik Fakültesine dönüştürülmüştür. 1974 yılında Temel Bilimler Bölümü ile Lisan Bölümü kurulmuş, Fakülteye 1977 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü eklenmiştir. 1981 yılında İnşaat Mühendisliği kurulmuş, 1982 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü Gıda Mühendisliği Bölümüne, Temel Bilimler Bölümü Fizik Mühendisliği Bölümüne dönüştürülmüştür. Ayrıca Milli Eğitim Bakanlığına bağlı faaliyet gösteren Gaziantep Meslek Yüksekokulu ile Kahramanmaraş Meslek Yüksekokulu da 1981 yılında Orta Doğu Teknik Üniversitesi, Gaziantep Mühendislik Fakültesine bağlanmıştır.

27 Haziran 1987 yılında 3389 sayılı yasa ile Mühendislik Fakültesine yeni kurulan çeşitli fakülte ve yüksekokulların da ilavesi ile Üniversitemiz tüzel kişiliğine kavuşmuştur. Kuruluşundan bu yana gelişimini hızla sürdüren Gaziantep Üniversitesi, çevre il ve ilçelere yayılarak üniversitemizden ayrılan fakülte ve yüksekokullarıyla yeni üniversitelerin kurulmasını sağlamıştır. Geçmiş yıllarda Harran Üniversitesi, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, Adıyaman Üniversitesi ve son olarak da Muallim Rıfat Eğitim Fakültesi, Kilis Fen-Edebiyat Fakültesi, Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu ve Kilis Meslek Yüksekokulu üniversitemizden ayrılarak Kilis 7 Aralık Üniversitesinin akademik birimlerini oluşturmuştur.

Gaziantep Üniversitesi son yıllarda hızla büyüyerek 2019 yılı sonu itibarıyla 20 fakülte, 2 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu, 5 enstitü, 28 araştırma ve uygulama merkezi ile 5 Rektörlüğe bağlı birim, 1.680 akademik ve 3.009 idari personeli ve 45.222'ye ulaşan öğrenci sayısı ile ülkenin önde gelen üniversitelerinden biridir.

Misyonumuz Evrensel değerler çerçevesinde nitelikli insan yetiştiren; bireylere, topluma ve tüm kurum-kuruluşlara eğitim, bilim, kültür, sanat ve sağlık alanlarında hizmet üreten değişime açık bir üniversite.

Vizyonumuz Eğitim, öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerinde uluslararası rekabet kabiliyeti yüksek bir dünya üniversitesi olmak

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî 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 Özel Bütçe 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 düzeltmesi 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 kullanılabilmesi durumu 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 taşınırın 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. 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

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	8.585.681,67 TL
Vadeli hesap	7.614.946,96 TL
Özel hesaplar	19.910.021,61 TL
Toplam	36.110.650,24 TL

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	22.244.714,93 TL
Girişler	120.002.893,38 TL
Kullanımlar	122.337.586,70 TL
Kapanış Net Defter Değeri	19.910.021,61 TL

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*

7.696.586,47 TL

Proje Özel Hesabı Bilgileri**Tutar***Açılış Net Defter Değeri*

6.679.663,15 TL

Girişler

10.328.612,46 TL

Kullanımlar

9.311.689,14 TL

Kapanış Net Defter Değeri

7.696.586,47 TL

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
<i>Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>		996.000,00 TL	
<i>Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>			25.006,00 TL

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
<i>Arazi ve Arsalar</i>	142.263.348,13	142.263.348,13	
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>	23.239.962,37	23.239.962,37	23.239.962,37
<i>Binalar</i>	207.416.222,13	207.416.222,13	79.212.694,01
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	127.324.009,45	145.415.569,94	120.342.487,50
<i>Taşıtlar</i>	7.510.680,82	6.720.465,21	4.139.020,39
<i>Demirbaşlar</i>	135.575.274,99	145.764.909,15	141.272.900,11
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	49.055.773,43	56.701.290,10	
Toplam	692.385.271,32	727.521.767,03	368.207.064,38

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
<i>Arazi ve Arsalar</i>	7.066.281,83 TL		135.197.066,30 TL
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>	22.639.010,64 TL		600.951,73 TL
<i>Binalar</i>	206.870.040,39 TL		546.181,74 TL
Toplam	236.575.332,86 TL		136.344.199,77 TL

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
<i>Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>	6.793.259,28 TL
<i>Yapılmakta Olan Binalar</i>	49.908.030,82 TL
<i>Yapılmakta Olan Tesisler</i>	-----
Toplam	56.701.290,10 TL

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
<i>Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>	4.644.894,76 TL
Toplam	4.644.894,76 TL

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
<i>Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>	996.000,00 TL	996.000,00 TL
<i>Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>	25.006,00 TL	25.006,00 TL

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 40.566.344,43 TL, dönem sonu 42.424.700,57 TL olup yıl içindeki nakit 1.858.356,14 TL tutarında artmıştır.

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 49.136.228,73 TL, dönem sonu 39.222.546,26 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 9.913.47 TL tutarında azalmıştır.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0 TL, giderleri ise 0 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 2.7891.296,65 TL, giderleri ise 1.747.091,39 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.141.205,26 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
<i>Alınan Teminat Mektupları</i>	<i>12.954.889,24</i>
Toplam	12.954.889,24

11. DİĞER NAZİM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
<i>Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar</i>	<i>1.734.820,08 TL</i>