



KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN 2020

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR	1
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	27
Misyon ve Vizyon	28
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....	29
1. MUHASEBE SİSTEMİ	29
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	29
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	29
c) Kayıt Esası	29
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	29
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	29
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	29
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	30
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	30
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	30
a) Maliyet Bedeli.....	30
b) Gerçeğe Uygun Değer:.....	30
c) İtibari Değer	31
d) İz Bedeli	31
e) Net Gerçekleşebilir Değer.....	31
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	31
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	31
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	32
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	32
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	32
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	32
a) Koşullu Yükümlülükler	32
b) Koşullu Varlıklar	32
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	32
14. KARŞILIKLAR.....	32
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	33
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	33
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	33
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	33
1. BANKA BİLGİLERİ	33
2. PROJE ÖZEL HESABI	34
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	34

4. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	35
5. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	35
a) Kur Farklarının Etkisi	35
6. KOŞULLU VARLIKLAR	35
7. DİĞER NAZİM HESAPLAR.....	36

A. MALİ TABLOLAR

KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU

	2018	2019		2018	2019
	TL	TL		TL	TL
AKTİF			PASİF		
I DÖNEN VARLIKLAR	4.026.921,76	13.974.893,14	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	186.376,69	372.747,75
A Hazır Değerler	2.312.910,90	2.602.047,02	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00	0,00
102 Banka Hesabı	2.298.643,21	2.512.100,17	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
104 Proje özel Hesabı	14.267,69	89.946,85	C Faaliyet Borçları	0,00	56.783,17
B Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	0,00	56.783,17
C Faaliyet Alacakları	900.000,00	9.763.912,35	D Emanet Yabancı Kaynaklar	22.079,42	58.953,94
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	900.000,00	9.763.912,35	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	456,00	46.175,99
D Kurum Alacakları	0,00	0,00	333 Emanetler Hesabı	21.623,42	12.777,95
E Diğer Alacaklar	0,00	0,00	E Alınan Avanslar	0,00	0,00
F Stoklar	184.374,37	627.061,96	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00	0,00
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	184.374,37	627.061,96	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	164.297,27	257.010,64
G Ön Ödemeler	629.636,49	981.871,81	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	163.919,17	231.168,20
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	629.636,49	981.871,81	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesentileri Hesabı	378,10	23.911,96
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00	362 Fonlar veya Diğer Kamu İd. Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0,00	1.930,48
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00	H Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
J Diğer Dönen Varlıklar	0,00	0,00	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
II DURAN VARLIKLAR	230.047,14	453.691,87	J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
A Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
B Faaliyet Alacakları	0,00	64.492,62	V ÖZ KAYNAKLAR	4.070.592,21	14.055.837,26
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	64.492,62	A Net Değer	893.076,30	966.058,97
C Kurum Alacakları	0,00	0,00			
D Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00			

E Maddi Duran Varlıklar	230.047,14	356.826,49	500 Net Değer Hesabı	893.076,30	966.058,97
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.446.170,45	1.647.738,15	B Değer Hareketleri	-6.409.275,60	0,00
254 Taşıtlar Hesabı	5.370,00	21.020,00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-6.409.275,60	0,00
255 Demirbaşlar Hesabı	4.834.675,66	7.227.733,51	C Yedekler	0,00	0,00
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.056.168,97	8.576.275,17	D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0,00	9.939.331,47
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00	9.939.331,47
260 Haklar Hesabı	3.959,39	256.571,47	E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	-352.539,96
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.959,39	-256.571,47	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00	-352.539,96
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00	F Dönem Faaliyet Sonuçları	9.586.791,51	3.502.986,78
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	9.586.791,51	3.502.986,78
I Diğer Duran Varlıklar	0,00	68.982,76			
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	451.537,05	542.600,67			
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-451.537,05	-473.617,91			
AKTİF TOPLAMI	4.256.968,90	14.428.585,01	PASİF TOPLAMI	4.256.968,90	14.428.585,01

Bilanço Dipnotları:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	25.800,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	25.800,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.605,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.605,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	37.664,63
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	37.664,63
962 YÜKSEK ÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	362.869,79
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	362.869,79

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 TL	2019 TL
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4			
630					GİDERLER HESABI	4.863.386,05	37.697.756,25
630	1				Personel Giderleri	3.544.608,12	21.079.433,89
630	1	1			Memurlar	3.536.883,02	19.909.603,74
630	1	1	1		Temel Maaşlar	1.058.388,48	7.041.456,12
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	218.412,98	1.448.365,89
630	1	1	1	2	Taban Aylığı	839.975,50	5.593.090,23
630	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	979.820,66	6.543.710,52
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	979.820,66	6.543.710,52
630	1	1	3		Ödenekler	627.654,28	3.991.384,82
630	1	1	3	1	Ödenekler	627.654,28	3.991.384,82
630	1	1	4		Sosyal Haklar	52.962,06	339.973,00
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	52.962,06	339.973,00
630	1	1	5		Ek Çalışma Karşılıkları	818.057,54	1.993.079,20
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	221.020,81	304.120,29
630	1	1	5	2	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	0,00	0,00
630	1	1	5	3	Ek Ders Ücretleri	597.036,73	1.688.958,90
630	1	1	6		Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00
630	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00
630	1	1	9		Diğer Giderler	0,00	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2018 TL	2019 TL
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4			
600					GELİRLER HESABI	14.456.034,56	41.712.053,05
600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.285.298,17	2.220.531,80
600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.275.000,00	2.184.152,11
600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	1	2	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	1.275.000,00	2.184.152,11
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2	5	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2	29	Birinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	239.100,00	397.412,00
600	3	1	2	30	Sınav Kayıt ve Bunlara ilişkin diğer hizmet gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.035.900,00	1.586.883,00
600	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	0,00	33.149,20
600	3	1	2	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2	35	Doktora Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	0,00	0,00
600	3	1	2	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	0,00	0,00

630	1	1	9	1	Diğer Giderler	0,00	0,00
					Sözleşmeli Personel		
630	1	2				0,00	0,00
630	1	2	1		Ücretler	0,00	0,00
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	0,00
630	1	2	1	3	Akademik Sözleşmeli Personelin Ücretleri	0,00	0,00
630	1	2	1	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	0,00	0,00
630	1	2	1	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	0,00
630	1	2	2		Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	0,00	0,00
630	1	2	2	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	0,00	0,00
630	1	2	3		Ödenekler	0,00	0,00
630	1	2	3	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	0,00	0,00
630	1	2	3	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	0,00	0,00
630	1	2	4		Sosyal Haklar	0,00	0,00
630	1	2	5		Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00
630	1	2	5	3	Akademik Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00
630	1	2	9		Diğer Giderler	0,00	0,00
630	1	2	9	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	0,00	0,00
630	1	2	9	3	Akademik Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	0,00	0,00

600	3	1	2	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00
600	3	1	2	98	667 Sayılı KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	0,00	0,00
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	166.707,91
600	3	6			Kira Gelirleri	7.891,21	23.666,88
600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	7.891,21	23.666,88
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	5.991,21	0,00
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.900,00	23.666,88
600	3	6	2		Taşınır Kiraları	0,00	0,00
600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	0,00	0,00
600	3	9			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.406,96	12.712,81
600	3	9	9		Diğer Gelirler	2.406,96	12.712,81
600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.406,96	12.712,81
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.508.711,02	37.471.706,93
600	4	1			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	1	1	1	AB den en Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	1	1	4	BM'den Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	1	1	99	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	1	2		Sermaye	0,00	0,00
600	4	1	2	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00

630	1	3			İşçiler	0,00	899.456,09
630	1	3	1		Ücretler	0,00	669.547,74
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00
630	1	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00
630	1	3	1	3	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	0,00	567.161,34
630	1	3	1	4	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	0,00	102.386,40
630	1	3	2		İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00
630	1	3	3		Sosyal Haklar	0,00	112.080,93
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00
630	1	3	3	2	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00
630	1	3	3	3	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	109.305,93
630	1	3	3	4	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonundakilerin Sosyal Hakları	0,00	2.775,00
630	1	3	4		Fazla Mesailer	0,00	12.028,14
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	0,00
630	1	3	4	3	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında	0,00	1.494.,30

600	4	1	2	4	BM'den Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	2			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	6.324.860,00	36.984.000,00
600	4	2	1		Cari	5.724.860,00	28.516.000,00
600	4	2	1	1	Hazine yardımı	5.724.860,00	28.516.000,00
600	4	2	2		Sermaye	600.000,00	8.468.000,00
600	4	2	2	1	Hazine yardımı	600.000,00	8.468.000,00
600	4	3			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	5.505,47
600	4	3	1		Cari	0,00	5.507,41
600	4	3	1	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	5.507,41
600	4	3	2		Sermaye	0,00	0,00
600	4	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	319.587,77
600	4	4	1		Cari	0,00	117.077,00
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	70.000,00
600	4	4	1	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	47.077,00
600	4	4	2		Sermaye	0,00	202.510,77
600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	202.510,77

					Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesailer		
630	1	3	4	4	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonundakilerin Fazla Mesailer	10.533,84	
630	1	3	5		Ödül ve İkramiyeler	0,00	105.799,28
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00
630	1	3	5	2	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00
630	1	3	5	3	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	90.210,72
630	1	3	5	4	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonundakilerin Ödül ve İkramiyeleri	15.588,56	
630	1	3	9		Diğer Ödemeler	0,00	0,00
630	1	3	9	3	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Diğer Ödemeleri	0,00	0,00
630	1	3	9	4	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Diğer Ödemeleri	0,00	0,00
630	1	4			Geçici Süreli Çalışanlar	7.725,10	270.374,06
630	1	4	1		Ücretler	7.725,10	270.374,06
630	1	4	1	1	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00
630	1	4	1	4	657 SK 4-C Kaps. Çalışanlara yapılacak ödemeler	0,00	0,00

600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
600	4	5			Proje Yardımları	183.851,02	162.613,69
600	4	5	1		Cari	183.851,02	162.613,69
600	4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00
600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	183.851,02	162.613,69
600	4	5	1	3	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00
600	4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan proje yardımları	0,00	0,00
600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	0,00	0,00
600	4	5	1	12	YÖK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri	0,00	0,00
600	4	5	1	13	YÖK Burs Destekleri	0,00	0,00
600	4	5	1	15	YÖK Yurtdışı Yabancı Dil Burs Desteği	0,00	0,00
600	4	5	2		Sermaye	0,00	0,00
600	4	5	2	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00
600	4	5	2	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00
600	4	5	2	9	Diğerlerinden Alınan proje yardımları	0,00	0,00
600	5				Diğer Gelirler	308.674,00	1.353.901,03
600	5	1			Faiz Gelirleri	0,00	33.550,04

630	1	4	1	5	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	0,00	23.945,22
630	1	4	1	6	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	7.725,10	24.786,15
630	1	4	1	90	Diğer Geçici Süreli Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	0,00	221.642,69
630	1	5			Diğer Personel	0,00	0,00
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00
630	1	5	1	4	Öğrenci Harçlıkları	0,00	0,00
630	1	5	1	5	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	0,00	0,00
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	0,00	0,00
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	453.143,58	3.328.699,34
630	2	1			Memurlar	443.406,03	2.904.518,94
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	443.406,03	2.904.518,94
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	274.380,97	1.788.513,50
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	169.025,06	1.116.005,44
630	2	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	0,00	0,00
630	2	2	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00
630	2	2	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00
630	2	2	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00
630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00
630	2	3			İşçiler	0,00	195.672,38

600	5	1	9		Diğer Faizler	0,00	33.550,04
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	1,31
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	33.316,41
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	0,00	232,32
600	5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	643.415,67
600	5	2	6		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	0,00	643.415,67
600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	0,00	643.415,67
600	5	3			Para Cezaları	0,00	67,50
600	5	3	2		İdari Para Cezaları	0,00	67,50
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	67,50
600	5	3	9		Diğer Para Cezaları	0,00	0,00
600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00
600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	308.674,00	676.867,82
600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	308.674,00	676.867,82
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	0,00
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0,00	31.238,72
600	5	9	1	19	Öğrenci katkı Payı Telafi Giderleri	306.474,00	290.811,00
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.200,00	354.818,10
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	7.411,01

630	2	3	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	17.393,11
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	17.393,11
630	2	3	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	178.279,27
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	113.055,14
630	2	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	65.224,13
630	2	4			Geçici Süreli Çalışanlar	9.737,55	228.364,08
630	2	4	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	4.432,85
630	2	4	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	4.432,85
630	2	4	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	9.737,55	223.931,23
630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	9.737,55	223.931,23
630	2	5			Diğer Personel	0,00	0,00
630	2	5	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00
630	2	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00
630	2	99			Sosyal Güvenlik primi Ödemeleri Gecikme Cezası Ve Zamları	0,00	143,94
630	2	99	0		Sosyal Güvenlik primi Ödemeleri Gecikme Cezası Ve Zamları	0,00	143,94
630	2	99	0	0	Sosyal Güvenlik primi Ödemeleri Gecikme Cezası Ve Zamları	0,00	143,94
630	3				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	257.642,89	2.376.708,69
630	3	1			Üretim Yönelik mal ve malzeme alımları	0,00	0,00
630	3	1	9		Diğer Mal ve malzeme alımları	0,00	0,00

600	11	99			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	7.411,01
600	11	99	0		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	7.411,01
600	11	99	0	0	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	7.411,01
600	25				Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var Edilen Gel	6.353.351,37	658.502,28
600	25	2			Öz. Büt. Kap Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	6.353.351,37	658.502,28
600	25	2	1		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	164.762,98	0,00
600	25	2	1	0	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	164.762,98	0,00
600	25	2	5		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar	1.437.503,56	23.221,24
600	25	2	5	0	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar	1.437.503,56	23.221,24
600	25	2	6		Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	5.370,00	16.800,00
600	25	2	6	0	Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	5.370,00	16.800,00
600	25	2	7		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.745.711,83	618.481,04
600	25	2	7	0	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.745.711,83	618.481,04
GELİRLER TOPLAMI (B)						14.456.034,56	41.712.053,05
İndirim İade ve İskontonun Türü						5.857,00	511.310,02
610	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.857,00	511.310,02
610	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.857,00	511.310,02
610	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00
610	3	1	1	1	Şartname Basılı Evrak Form Satış gelirleri	0,00	0,00

630	3	1	9	1	Diğer Mal ve malzeme alımları	0,00	0,00
630	3	2			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	201.692,58	1.779.688,15
630	3	2	1		Kırtasiye Ve Büro Malzemesi Alımları	14.221,00	85.337,15
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	11.350,00	57.107,47
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0,00	0,00
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0,00	0,00
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0,00	24.869,68
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.871,00	3.360,00
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	46.645,51	46.256,86
630	3	2	2	1	Su Alımları	20.459,00	32.461,60
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	26.186,51	13.795,26
630	3	2	3		Enerji Alımları	108.149,20	678.475,37
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	108.149,20	534.022,33
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	144.453,04
630	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	0,00	0,00
630	3	2	4		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	0,00	614.713,62
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	0,00	614.713,62
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	0,00	0,00
630	3	2	4	3	Yem Alımları	0,00	0,00
630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	0,00	0,00
630	3	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	5.717,52

610	3	1	2		Hizmet Gelirleri	5.857,00	511.310,02
610	3	1	2	29	Birinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	0,00	299.984,00
610	3	1	2	31	İkinci öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.857,00	211.326,02
610	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	0,00	0,00
610	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	0,00	0,00
610	3	1	2	98	667 Sayılı KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim Öğretim Ücretleri	0,00	0,00
610	3	1	2	99	Diğer Hizmet Gelirleri	0,00	0,00
610	3	6			Kira Gelirleri	0,00	0,00
610	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00
610	3	6	1	1	Lojman Kiraları	0,00	0,00
610	3	9			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00
610	3	9	9		Diğer Gelirler	0,00	0,00
610	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00
610	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00
610	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						5.857,00	511.310,02
NET GELİR TOPLAMI D= (B-C)						14.450.177,56	41.200.743,03

630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	0,00	5.717,52
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	0,00	0,00
630	3	2	5	3	Tören Malzemeleri Alımları	0,00	0,00
630	3	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00
630	3	2	6		Özel Malzeme Alımları	7.930,88	60.310,92
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	0,00	49.986,57
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	0,00	0,00
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	7.930,88	10.324,35
630	3	2	7		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	0,00	0,00
630	3	2	7	9	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	0,00	0,00
630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	24.745,99	288.876,71
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	24.745,99	288.876,71
630	3	3			Yolluklar	23.672,32	143.004,18
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	12.074,94	57.011,91
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	12.074,94	57.011,91
630	3	3	2		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	2.813,88	43.480,99
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	2.813,88	43.480,99

630	3	3	3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	8.783,50	42.511,28
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	8.783,50	42.511,28
630	3	3	3	2	Yurtdışı Tedavi Yollukları	0,00	0,00
630	3	3	4		Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00
630	3	3	4	1	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00
630	3	4			Görev Giderleri	0,00	6.825,32
630	3	4	2		Yasal Giderler	0,00	0,00
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00	0,00
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00
630	3	4	3		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	6.665,98
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00
630	3	4	3	90	Diğer Vergi Resim ve Harçlar vb. Giderler	0,00	6.665,98
630	3	4	9		Diğer Görev Giderleri	0,00	159,34
630	3	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	0,00	159,34
630	3	5			HİZMET ALIMLARI	12.056,36	219.553,92
630	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere ödemeler	0,00	64.999,93
630	3	5	1	1	Etür- Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	56.000,00
630	3	5	1	2	Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00	0,00
630	3	5	1	4	Müteahitlik Hizmetleri	0,00	0,00
630	3	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	1	7	Danışma Yönetim ve İşletim giderleri	0,00	0,00

630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	8.999,93
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	1	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılan Kıd. Taz.Öd.	0,00	0,00
630	3	5	1	90	DiğerMüşavir Firma ve Kişilere ödemeler	0,00	0,00
630	3	5	2		Haberleşme giderleri	3.216,36	28.941,15
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00	14.600,00
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	2.622,86	10.779,15
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişim Giderleri	593,50	1.970,00
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	2	6	Hat Kira Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	1.592,00
630	3	5	3		Taşıma Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	3	1	Taşımaya İlişkin Beslenme Barındırma Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	26.589,43
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	26.437,50
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	151,93
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00
630	3	5	5		Kiralar	0,00	0,00

630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	7		Yargılama Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	7	3	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	7	90	Diğer yargılama Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	8.840,00	99.023,41
630	3	5	9	1	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	0,00	415,46
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	4.690,00	15.041,10
630	3	5	9	4	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00	0,00
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	4.150,00	83.566,85
630	3	6			Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00
630	3	6	1		Temsil Giderleri	0,00	0,00
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00
630	3	6	2		Tanıtma Giderleri	0,00	0,00
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00
630	3	7			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.225,59	84.749,74
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	23.888,88
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	22.000,00
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	0,00
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	0,00
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	0,00	0,00
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	1.888,88
630	3	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00

630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00
630	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	0,00	0,00
630	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00
630	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	16.225,59	60.860,86
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	16.225,59	12.185,86
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	0,00	0,00
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	48.675,00
630	3	8			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	3.996,04	142.887,38
630	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	3.996,04	142.887,38
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	3.996,04	131.264,38
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00
630	3	8	1	3	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	11.623,00
630	3	8	2		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00
630	3	8	3		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00
630	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00

630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00
630	5				Cari Transferler	0,00	734.594,95
630	5	1			Görev Zararları	0,00	473.546,62
630	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	473.546,62
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	0,00	473.546,62
630	5	2			Hazine Yardımları	0,00	0,00
630	5	2	9		Diğer Hazine Yardımları	0,00	0,00
630	5	2	9	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	0,00	0,00
630	5	2	9	90	Diğer Hazine Yardımları	0,00	0,00
630	5	3			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	107.000,00
630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0,00	107.000,00
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	107.000,00
630	5	4			Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	154.048,33
630	5	4	1		Burslar ve Harçlıklar	0,00	152.499,33
630	5	4	1	1	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	0,00	0,00
630	5	4	1	2	Yurtdışı Burslar	0,00	0,00
630	5	4	1	3	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	0,00	0,00
630	5	4	1	90	Diğer Transferler	0,00	152.499,33
630	5	4	2		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	0,00	0,00
630	5	4	2	1	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	0,00	0,00
630	5	4	2	2	Yabancı Uyruklu Kişilere Eğitim Amaçlı Transferler	0,00	0,00
630	5	4	9		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	1.549,00
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	1.549,00

630	5	6			Yurt Dışına Yapılan Transferler	0,00	0,00
630	5	6	2		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	0,00	0,00
630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	0,00	0,00
630	7				Sermaye Transferleri	0,00	0,00
630	7	1			Yurtiçi Transferleri	0,00	0,00
630	7	1	9		Diğer Sermaye Transferleri	0,00	0,00
630	7	1	9	99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek İlişin Giderler	0,00	0,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	10.939,57
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	10.939,57
630	11	99	0		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	10.939,57
630	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	10.939,57
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	0,00	0,00
630	12	3	6		Kira Gelirleri	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00
630	12	3	9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00
630	12	3	9	9	Diğer Gelirler	0,00	0,00
630	12	5			Diğer Gelirler	0,00	0,00
630	12	5	1		Faiz Gelirleri	0,00	0,00
630	12	5	1	9	Diğer Faizler	0,00	0,00
630	12	5	3		Para Cezaları	0,00	0,00

63	12	5	3	2	İdari Para Cezaları	0,00	0,00
630	12	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00
630	13				Amortisman Giderleri	539.968,88	9.406.963,72
630	13	1			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	483.359,20	9.133.820,87
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri	0,00	0,00
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	0,00	0,00
630	13	1	3		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	105.780,92	1.971.370,20
630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	105.780,92	1.971.370,20
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	0,00	24.840,00
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	0,00	24.840,00
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	377.578,28	7.137.610,67
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	377.578,28	7.137.610,67
630	13	1	6		Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00
630	13	1	6	0	Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00
630	13	2			Maddi olmayan duran varlıklar amortisman giderleri	3.959,39	252.612,08
630	13	2	1		Hakların amortisman giderleri	3.959,39	252.612,08
630	13	2	1	0	Hakların amortisman giderleri	3.959,39	252.612,08
630	13	3			Diğer duran varlıkların amortisman giderleri	52.650,09	20.530,77
630	13	3	2		Elden çıkarılacak maddi duran varlıkların amortisman giderleri	52.650,09	20.530,77

630	13	3	2	0	Elden çıkarılacak maddi duran varlıkların amortisman giderleri	52.650,09	20.530,77
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	68.022,78	472.494,46
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	32.553,77	169.646,14
630	14	1	0		Kırtasiye Malzemeleri	32.553,77	169.646,14
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	32.553,77	169.646,14
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0,00	456,07
630	14	2	0		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0,00	456,07
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0,00	456,07
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	259,60	16.754,47
630	14	3	0		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	259,60	16.754,47
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	259,60	16.754,47
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	48.064,70
630	14	4	0		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	48.064,70
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	48.064,70
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	19.572,47	103.966,02
630	14	5	0		Temizleme Ekipmanları	19.572,47	103.966,02
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	19.572,47	103.966,02
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	81,00	25.937,65
630	14	6	0		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	81,00	25.937,65
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	81,00	25.937,65

630	14	7			Yiyecek	1.180,00	0,00
630	14	7	0		Yiyecek	1.180,00	0,00
630	14	7	0	0	Yiyecek	1.180,00	0,00
630	14	8			İçecek	0,00	0,00
630	14	8	0		İçecek	0,00	0,00
630	14	8	0	0	İçecek	0,00	0,00
630	14	9			Canlı Hayvanlar	0,00	0,00
630	14	9	0		Canlı Hayvanlar	0,00	0,00
630	14	9	0	0	Canlı Hayvanlar	0,00	0,00
630	14	10			Zirai Maddeler	0,00	781,90
630	14	10	0		Zirai Maddeler	0,00	781,90
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0,00	781,90
630	14	11			Yem	0,00	0,00
630	14	11	0		Yem	0,00	0,00
630	14	11	0	0	Yem	0,00	0,00
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	8.103,06	61.337,24
630	14	12	0		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	8.103,06	61.337,24
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	8.103,06	61.337,24
630	14	13			Yedek Parçalar	6.272,88	16.112,09
630	14	13	0		Yedek Parçalar	6.272,88	16.112,09
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	6.272,88	16.112,09
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00
630	14	14	0		Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	0,00
630	14	15	0		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	0,00

630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	0,00
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	0,00	8.192,30
630	14	16	0		Spor Malzemeleri Grubu	0,00	8.192,30
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	8.192,30
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00
630	14	17	0		Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	21.245,88
630	14	99	0		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	21.245,88
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	21.245,88
630	15				Karşılık Giderleri	0,00	0,00
630	15	4			Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00
630	15	4	0		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00
630	15	4	0	0	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00
630	20	1			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00
630	20	1	5		Diğer Gelirler	0,00	0,00
630	20	1	5	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00
630	20	2			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00
630	20	2	9		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	0,00	0,00
630	20	2	9	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	0,00	0,00
630	20	2	9	98	Mahkeme Kararı uyarınca silinen alacaklar	0,00	0,00
630	20	2	9	99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	0,00	0,00

630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0,00	86.593,34
630	25	2			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	0,00	86.593,34
630	25	2	1		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0,00	0,00
630	25	2	1	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0,00	0,00
630	25	2	5		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00	0,00
630	25	2	5	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00	0,00
630	25	2	6		Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	0,00	0,00
630	25	2	6	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	0,00	0,00
630	25	2	7		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	86.593,34
630	25	2	7	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	86.593,34
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	109.213,67
630	30	6			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	109.213,67
630	30	6	5		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	0,00	0,00
630	30	6	6		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00
630	30	6	6	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00
630	30	6	6	7	Müteahhitlik Hizmetleri	0,00	0,00
630	30	6	6	9	Diğer Giderler	0,00	0,00
630	30	6	7		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00

630	30	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	0,00	0,00
630	30	6	9		Diğer Sermaye Giderleri	0,00	109.213,67
630	30	6	9	2	Yolluk Giderleri	0,00	0,00
630	30	6	9	90	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	109.213,67
630	99				Diğer Giderler	0,00	92.114,62
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,00	92.114,62
630	99	99	0		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,00	92.114,62
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,00	92.114,62
GİDERLER TOPLAMI (A)						4.863.386,05	37.697.756,25

	2018	2019
NET GELİR (D=B-C)	14.450.177,56	41.200.743,03
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	9.586.791,51	3.502.986,78

Kayseri Üniversitesi 2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	0,00	7.196.826,19	31.670.917,39
Vergi Gelirleri		0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.279.441,17	2.225.971,21
Alınan Bağış ve Yardımlar		5.608.711,02	28.615.706,93
Faizler, Cezalar, Paylar		308.674,00	1.353.901,03
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri		0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	4.255.394,59	27.663.981,99
Personel Giderleri		3.544.608,12	21.079.433,89
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri		453.143,58	3.328.699,34
Mal ve Hizmet Giderleri		257.642,89	2.319.925,52
Faiz Giderleri		0,00	0,00
Cari Transferler		0,00	734.594,95
Sermaye Transferleri		0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		0,00	109.213,67
Diğer Giderler		0,00	92.114,62
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları		629.636,49	352.235,32
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	0,00	2.311.795,11	3.654.700,08
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	105.781,34	524.661,78
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	105.781,34	524.661,78
Arazi ve Arsalar		0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,00	0,00
Binalar		0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar		0,03	0,00
Taşıtlar		0,00	0,00
Demirbaşlar		105.781,31	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar		0,00	0,00
Yatırım Avansları		0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	347.651,72	3.951.792,45
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		87.634,17	915.181,93
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	256.058,16	2.783.998,44
Arazi ve Arsalar		0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,00	0,00

Binalar		0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar		114.447,84	229.906,56
Taşıtlar		0,00	0,00
Demirbaşlar		88.960,23	2.554.091,88
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar		0,00	0,00
Yatırım Avansları		0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		52.650,09	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		3.959,39	252.612,08
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	0,00	-241.870,38	-3.427.130,67
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	0,00	2.069.924,73	227.569,41
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	64.492,62
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları		0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		0,00	64.492,62
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	186.376,69	129.587,89
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		0,00	0,00
Tahviller		0,00	0,00
Bonolar		0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar		0,00	0,00
Dış Mali Borçlar		0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları		186.376,69	129.587,89
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	0,00	186.376,69	65.095,27
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	0,00	2.256.301,42	292.664,68
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	0,00	2.256.301,42	292.664,68
Kasa		0,00	0,00
Alınan Çekler		0,00	0,00
Banka		2.242.033,73	213.456,96
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		0,00	0,00
Proje Özel Hesabı		14.267,69	79.207,72
Döviz		0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri		0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar		0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler		0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		0,00	0,00

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 39.27

Bütçe Yılı : 2019

Kurum Adı KAYSERİ 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	290.000,00	0,00	2.212.619,45
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	36.284.000,00	0,00	28.245.077,00
Diğer Gelirler	415.000,00	0,00	642.142,30
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	511.310,02
Toplam Tahsilatlar	36.989.000,00	0,00	30.588.528,73
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	19.767.000,00	20.908.880,71	20.857.791,20
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.998.000,00	3.325.238,93	3.278.829,73
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.550.000,00	7.300.516,00	3.491.056,81
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	674.000,00	674.000,00	580.546,62
Sermaye Giderleri	8.000.000,00	9.279.068,94	2.373.712,36
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	36.989.000,00	41.487.704,58	30.581.936,72
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,00

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 39.27				Bütçe Yılı : 2019		
Kurum Adı KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ						
	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	0,00	893.076,30	893.076,30	893.076,30	72.982,67	966.058,97
A- Denge Kayıtları	0,00	0,99	0,99	0,99	70.132,88	70.133,87
B- Varlık Envanteri	0,00	893.075,31	893.075,31	893.075,31	2.849,79	895.925,10
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-6.409.275,60	-6.409.275,60	-6.409.275,60	6.409.275,60	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI				9.939.331,47	0,00	9.939.331,47
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-352.539,96	0,00	-352.539,96
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	9.586.791,51	9.586.791,51	0,00	3.502.986,78	3.502.986,78
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Kayseri Üniversitesi (KAYÜ) 18 Mayıs 2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”la kurulmuş bir devlet üniversitesidir. KAYÜ’de 4 fakülte, 1 enstitü, 11 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Ayrıca 2019 yıl sonu itibariyle araştırma faaliyetlerinin yürütüldüğü beş adet uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Fakülteler; Uygulamalı Bilimler Fakültesi, yeni kurulan Develi Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi, Mühendislik Mimarlık ve Tasarım Fakültesi ile Develi İslami İlimler Fakültesi’dir.

Meslek Yüksekokulları; Meslek Yüksekokulu, Safiye Çıkrıkçıoğlu Meslek Yüksekokulu, Mustafa Çıkrıkçıoğlu Meslek Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Bünyan Meslek Yüksekokulu, Develi Hüseyin Şahin Meslek Yüksekokulu, Pınarbaşı Suna Yalçın Meslek Yüksekokulu, Tomarza Mustafa Akıncıoğlu Meslek Yüksekokulu, Yahyalı Meslek Yüksekokulu ve yeni kurulan Yeşilhisar Meslek Yüksekokulu ile İncesu Meslek Yüksekokulu’dur.

Enstitü; Lisansüstü Eğitim Enstitüsüdür.

Uygulama ve Araştırma Merkezleri; 2019 yılsonu itibariyle Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (KAYSEM), Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (KAYUZEM), Siber Güvenlik Uygulama ve Araştırma Merkezi, Kalite ve Strateji Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Kariyer Planlama Uygulama ve Araştırma Merkezi’dir.

Kayseri Üniversitesi yukarıda sayılan fakülte, enstitü, meslek yüksekokulları ve uygulama ve araştırma merkezleriyle yükseköğretim sektörü içerisinde eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetlerini sürdürmektedir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığının (Milli Emlak Genel Müdürlüğü) 02.02.2020 tarihli ve 23741 sayılı yazısı ile Erciyes Üniversitesi kullanımına verilen 15 Temmuz yerleşkesinin (Kredi ve Yurtlar Kurumu geçici kullanımına bırakılan 323 ve 326 parsel no’lu taşınmazlar hariç) üniversite hizmetlerinde kullanılmak üzere üniversitemize tahsisi uygun görülmüştür. Talas İlçesinde bulunan 15 Temmuz kampüsü merkez kampüsümüz olacaktır. Diğer taraftan üniversitemiz merkez yerleşke genişleme alanlarıyla ilgili çalışmalar devam etmektedir. 15 Temmuz kampüsünün yaklaşık 105.000 m² arazisi bulunmaktadır. İçerisinde toplam kapalı alanı 57.542 m² olan dokuz adet bina ve tesis bulunmaktadır. Halihazırda Erciyes Üniversitesi

birimlerince kullanılmakta olan 15 Temmuz kampüsündeki bina ve tesislere 2020 yılı Haziran-Temmuz aylarında Kayseri Üniversitesi birimleri taşınacaktır. Kayseri Üniversitesi merkez ve yedi ayrı ilçede olmak üzere toplam sekiz kampüste faaliyetlerini sürdürmektedir.

Kayseri Üniversitesinin 2020-2024 stratejik planında belirlenen misyon ve vizyonu aşağıda verilmiştir.

Misyon ve Vizyon

MİSYON

Kayseri Üniversitesi, uygulama ve proje odaklı, iş dünyası ile bütünleşen, bölgesel kalkınmaya katkı sağlayan ve nitelikli insan gücünü yetiştirerek toplumsal fayda oluşturan bir üniversitedir.

VİZYON

Uygulama odaklı öncü ve örnek bir üniversite olmak.

İletişim Bilgileri :

Adres : Mevlana Mahallesi 15 Temmuz Yerleşkesi Kümeevler No:5 38280
Talas / KAYSERİ

Telefon : +90 352 504 38 38 (Rektörlük Santral)
Faks : +90 352 504 38 37 (Rektörlük)

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 *Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği* 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

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 arttırılması 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. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. 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.

12. 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.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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 hesaplar	1.986.750,11
Vadeli hesaplar	300.000,00
Özel hesaplar	225.350,06
Toplam	2.512.100,17

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	532.725,06
Girişler	166.649,89
Kullanımlar	474.024,89
Kapanış Net Defter Değeri	225.350,06

2. PROJE ÖZEL HESABI

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	---
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	89.946,85
Diğer Hibeler	---

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	92.067,24
Girişler	30.959,00
Kullanımlar	33.079,76
Kapanış Net Defter Değeri	89.946,85

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin hesaplarında kayıtlı bulunan maddi duran varlıklar aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	---	---	---
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	---	---	---
Binalar	---	---	---
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.446.170,45	1.647.738,15	1.400.453,92
Taşıtlar	5.370,00	21.020,00	21.020,00
Demirbaşlar	4.834.675,66	7.227.733,51	7.154.801,25
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	---	---	---
Yapılmakta Olan Yatırımlar	---	---	---
TOPLAM	6.286.216,11	8.896.491,66	8.576.275,17

4. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Nakit Akış Tablosu detaylıca raporun A bölümünde verilmiştir.

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 7.411,01 TL, giderleri ise 10.939,57 TL olup, kur farklarının nakit akışına -3.528,56. TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

5. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Öz Kaynak Değişim Tablosu detaylıca raporun A bölümünde verilmiştir.

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 7.411,01 TL, giderleri ise 10.939,57 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara -3.528,56. TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

6. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar		Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri		---
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	*(Kantin Kiraları)	23.666,88
Kişilere Ait Menkul Kıymetler		---
Alınan Teminat Mektupları		25.800,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler		---
TOPLAM		49.466,88

7. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	---
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	---
Yoldaki Değerli Kağıtlar	---
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	---
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	37.664,63
Kullanılacak Dış Krediler	---
Risk Hesabı Alacakları	---
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	---
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	---
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	---
Diğer Nazım Hesaplar	---