



2019

T.C. AMASYA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI MALİ TABLOLARI



- Mali Tablolar
- Önemli Muhasebe Politikaları
- Açıklayıcı Notlar

AMASYA ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan 2020

İÇİNDEKİLER

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	12
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	13
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	14
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	15
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	16
1. MUHASEBE SİSTEMİ	16
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	16
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	16
c) Kayıt Esası	16
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	16
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	17
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	17
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	17
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	17
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	17
a) Maliyet Bedeli	17
b) Gerçeğe Uygun Değer:	18
c) İtibari Değer	18
d) İz Bedeli	18
e) Net Gerçekleşebilir Değer	18
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	19
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	19
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	19
a) Koşullu Yükümlülükler	19
b) Koşullu Varlıklar	20
10. KARŞILIKLAR	20
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	20
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	20

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	21
1. BANKA BİLGİLERİ	21
2. PROJE ÖZEL HESABI	21
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	21
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	22
a) Tahsisli Taşınmazlar	22
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	23
5. KARŞILIKLAR	23
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	24
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	25
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	25
a) Kur Farklarının Etkisi	25
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	25
9. TAAHHÜTLER	26
10. KOŞULLU VARLIKLAR	27
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	27

AMASYA ÜNİVERSİTESİ 2017-2018-2019 YILARI BİLANÇOSU							
	2017	2018	2019		2017	2018	2019
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
1 DÖNEM VARLIKLAR	19.295.632,59	15.978.676,46	10.795.721,67	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.918.824,19	1.315.333,00	1.790.781,32
10 HAZİR DEĞERLER	11.090.289,37	4.140.371,25	4.483.209,84	32 FAALİYET BORÇLARI	1.625.028,39	392.464,23	821.364,82
100 KASA HESABI	3.020,63	6.038,72	4.266,76	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.625.028,39	392.464,23	821.364,82
102 BANKA HESABI	10.804.381,96	3.602.879,96	4.063.482,87	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	193.699,04	1.164,00	36.536,14
104 PROJE ÖZEL HESABI	282.886,78	531.452,57	415.460,21	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	178.748,57	129,00	29.516,56
12 FAALİYET ALACAKLARI	4.774.772,45	7.948.211,12	2.419.000,00	333 EMANETLER HESABI	14.950,47	1.035,00	7.019,58
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.717.000,00	7.891.000,00	2.419.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.100.096,76	921.704,77	932.880,36
121 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	57.772,45	57.211,12	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.090.887,94	800.560,11	767.273,24
14 DİĞER ALACAKLAR	48.581,36	15.741,54	19.328,31	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	9.061,52	112.341,21	153.512,54
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	48.581,36	15.741,54	19.328,31	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİ	147,30	8.803,45	12.094,58
15 STOKLAR	1.244.733,92	1.119.758,03	524.633,20	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.005.641,03	4.663.315,29	5.524.998,08
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.244.733,92	1.119.758,03	524.633,20	43 DİĞER BORÇLAR	0,00	207.152,83	189.638,55
16 ÖN ÖDEMELER	2.137.255,49	2.754.594,52	3.349.550,32	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	207.152,83	189.638,55
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.137.255,49	2.754.594,52	3.349.550,32	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.005.641,03	4.456.162,46	5.335.359,53
2 DURAN VARLIKLAR	55.088.127,31	34.533.028,32	51.706.444,19	472 KIDEM TAZİMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.005.641,03	4.456.162,46	5.335.359,53
22 FAALİYET ALACAKLARI	506.140,60	941.951,02	1.076.132,66	5 ÖZ KAYNAKLAR	67.459.294,68	44.533.056,05	55.186.386,46
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	42.127,36	72.452,84	126.796,85	50 NET DEĞER	220.209.202,90	174.387.633,07	190.023.807,91
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	464.013,24	869.498,18	949.335,81	500 NET DEĞER HESABI	220.209.202,90	174.387.633,07	190.023.807,91
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-202,72	-202,72
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERM	0,00	100,00	100,00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00	-202,72	-202,72
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	-100,00	-100,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	16.174.346,72	16.174.346,72	113.800.053,06
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	54.258.345,43	33.589.704,20	50.634.459,23	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESA	16.174.346,72	16.174.346,72	113.800.053,06
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	33.686.957,60	33.686.957,60	33.686.957,60	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-156.642.659,83	-118.334.484,75	-259.828.774,08
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.042.760,81	2.300.313,39	2.300.313,39	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HES	-156.642.659,83	-118.334.484,75	-259.828.774,08
252 BİNALAR HESABI	86.217.767,16	107.253.400,54	107.269.920,54	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-12.281.595,11	-27.694.236,27	11.191.502,29
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.328.675,22	10.904.711,04	11.588.137,07	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	0,00	0,00	11.191.502,29
254 TAŞITLAR HESABI	2.070.282,04	2.070.282,04	2.070.282,04	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-12.281.595,11	-27.694.236,27	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	23.461.225,34	26.380.577,05	29.130.464,23				
257 BİRİKİM AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-103.549.322,74	-149.006.537,46	-152.571.801,98				
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	0,00	17.160.186,34				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	-4.147,70				
260 HAKLAR HESABI	1.667.690,59	1.874.965,85	2.086.000,27				
268 BİRİKİM AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.667.690,59	-1.874.965,85	-2.090.147,97				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKK	1.373,16	1.373,10	0,00				
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	1.373,16	1.373,10					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	322.268,12	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VA	1.326.178,50	1.407.215,85	1.767.221,62				
299 BİRİKİM AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.003.910,38	-1.407.215,85	-1.767.221,62				
AKTİF TOPLAMI	74.383.759,90	50.511.704,78	62.502.165,86	PASİF TOPLAMI	74.383.759,90	50.511.704,34	62.502.165,86

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

AMASYA ÜNİVERSİTESİ 2017-2018-2019 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

		2017	2018	2019			2017	2018	2019
630	GİDERLER HESABI	112.701.869,49	145.945.127,47	121.850.499,63	600	GELİRLER HESABI	100.420.274,38	118.293.154,96	133.312.928,27
630.01	PERSONEL GİDERLERİ	52.928.890,54	72.277.702,07	87.080.529,45	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.514.134,80	4.603.423,82	4.413.099,02
630.01.01	MEMURLAR	49.622.898,58	61.265.569,40	76.048.969,65	600.03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.514.134,80	4.463.973,99	4.267.363,28
630.01.01.01	Temel Maaşlar	17.008.902,57	21.232.650,78	26.616.061,07	600.03.01.01	Mal Satış Gelirleri	4.150,00	1.200,00	200,00
630.01.01.01.01	Temel Maaşlar	3.679.478,72	4.049.518,20	5.185.572,17	600.03.01.01.01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış	4.150,00	1.200,00	200,00
630.01.01.01.02	Taban Aylığı	13.329.423,85	17.183.132,58	21.430.488,90	600.03.01.02	Hizmet Gelirleri	4.411.364,99	4.462.773,99	4.267.163,28
630.01.01.02	Zamlar ve Tazminatlar	15.638.114,96	19.518.107,29	24.530.319,31	600.03.01.02.03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	221,04	1.520,35	64,45
630.01.01.02.01	Zamlar ve Tazminatlar	15.638.114,96	19.518.107,29	24.530.319,31	600.03.01.02.05	Danışmanlık/Bilgilendirme Gelirleri	14.319,00	0,00	0,00
630.01.01.03	Ödenekler	10.830.371,17	14.990.612,46	18.274.309,51	600.03.01.02.29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde	494.006,50	414.109,75	352.418,75
630.01.01.03.01	Ödenekler	10.830.371,17	14.990.612,46	18.274.309,51	600.03.01.02.31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelir	2.587.219,00	2.587.436,40	2.387.410,90
630.01.01.04	Sosyal Haklar	715.380,52	861.356,14	1.053.268,59	600.03.01.02.34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	0,00	42.782,00	52.277,25
630.01.01.04.01	Sosyal Haklar	715.380,52	861.356,14	1.053.268,59	600.03.01.02.35	Doktora Gelirleri	0,00	387,00	258,00
630.01.01.05	Ek Çalışma Karşılıkları	5.430.129,36	4.661.862,84	5.575.011,17	600.03.01.02.45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen G	746.574,95	932.386,95	928.950,15
630.01.01.05.01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.072.488,40	466.308,70	549.327,87	600.03.01.02.46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	14.062,00	66.279,00	164.400,00
630.01.01.05.02	İş sağlığı ve Güvenliği Görevlendirme hizmetler	33.446,11	0,00	0,00	600.03.01.02.99	Diğer hizmet gelirleri	554.962,50	417.872,54	381.383,78
630.01.01.05.03	Ek Ders Ücretleri	4324194,85	4.195.554,14	5.025.683,30	600.03.06	Kira Gelirleri	92.915,19	133.769,17	145.735,74
630.01.01.09	Diğer Personel Giderleri	0,00	979,89	0,00	600.03.06.01	Taşınmaz Kiralan	92.915,19	133.769,17	145.735,74
630.01.01.09.01	Diğer Personel Giderleri	0,00	979,89	0,00	600.03.06.01.01	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	693,00
630.01.02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	81.000,00	430.440,28	422.670,93	600.03.06.01.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	92.915,19	133.769,17	145.042,74
630.01.02.01	Ücretler	81.000,00	392.254,36	383.556,28	600.03.09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirle	5.704,62	5.680,66	0,00
630.01.02.01.01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	303.154,36	322.918,78	600.03.09.09	Diğer Gelirler	5.704,62	5.680,66	0,00
630.01.02.01.04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücreti	81.000,00	89.100,00	60.637,50	600.03.09.09.99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet	5.704,62	5.680,66	0,00
630.01.02.02	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	17.331,80	16.069,78	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	91.544.955,14	110.772.905,66	127.053.521,60
630.01.02.02.01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Taz	0,00	17.331,80	16.069,78	600.04.01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yard	808.888,53	1.081.138,55	615.510,98
630.01.02.03	Ödenekler	0,00	1.542,93	1.919,95	600.04.01.01	Cari	808.888,53	1.081.138,55	615.510,98
630.01.02.03.01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	0,00	1.542,93	1.919,95	600.04.01.01.01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	808.888,53	1.081.138,55	615.510,98
630.01.02.04	Sosyal Haklar	0,00	19.311,19	21.124,92	600.04.02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İ	89.467.000,00	108.702.000,00	124.425.000,00
630.01.02.04.01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hak	0,00	15.377,71	17.801,32	600.04.02.01	Cari	66.465.000,00	83.700.000,00	103.925.000,00
630.01.02.04.04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal	0,00	3.075,72	2.914,31	600.04.02.01.01	Hazine yardımı	66.465.000,00	83.700.000,00	103.925.000,00
630.01.02.04.06	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	0,00	857,76	409,29	600.04.02.02	Sermaye	23.002.000,00	25.002.000,00	20.500.000,00
630.01.03	İŞÇİLER	2.423.342,09	9.941.276,67	10.142.176,04	600.04.02.02.01	Hazine yardımı	23.002.000,00	25.002.000,00	20.500.000,00
630.01.03.01	Ücretler	56.649,60	4.167.826,88	7.700.280,11	600.04.04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Y	1.261.566,61	673.750,41	1.630.636,48
630.01.03.01.01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	56.649,60	63.054,00	811.328,40	600.04.04.01	Cari	35.222,79	0,00	0,00
630.01.03.01.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamın	0,00	4.104.772,88	6.888.951,71	600.04.04.01.01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardı	19.999,96	0,00	0,00
630.01.03.02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.342.554,83	4.298.598,58	17.047,39	600.04.04.01.02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımla	15.222,83	0,00	0,00
630.01.03.02.01	Sürekli işçilerin ihbar ve kıdem tazminatları	2.342.554,83	0,00	0,00	600.04.04.01.03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve	0,00	0,00	0,00
630.01.03.02.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamın	0,00	3.641.728,25	17.047,39	600.04.04.02	Sermaye	1.226.343,82	673.750,41	1.630.636,48
630.01.03.03	Sosyal Haklar	7.486,94	656.870,33	874.227,71	600.04.04.02.01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardı	1.212.504,82	591.402,51	1.507.305,48
630.01.03.03.01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	7.486,94	614.279,24	99.097,10	600.04.04.02.02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımla	7.844,60	82.347,90	123.331,00
630.01.03.03.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamın	0,00	8.761,94	775.130,61	600.04.04.02.03	Kurumlardan alınan Şartlı Bağış ve	5.994,40	0,00	0,00

630.01.03.04	Fazla Mesailer	0,00	605.517,30	231.603,28	600.04.05	Proje Yardımları	7.500,00	316.016,70	382.374,14
630.01.03.04.01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	135.559,62	20.640,22	600.04.05.01	Cari	7.500,00	292.639,00	373.126,00
630.01.03.04.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamın	0,00	135.559,62	210.963,06	600.04.05.01.01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan P	0,00	14.800,00	0,00
630.01.03.05	Ödül ve İkramiyeler	16.650,72	725.012,35	1.319.017,55	600.04.05.01.02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Pro	0,00	39.000,00	252.575,00
630.01.03.05.01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	16.650,72	22.921,96	150.066,02	600.04.05.01.12	YÖK Yabancı Uyruklu Öğrenci Pro	0,00	0,00	0,00
630.01.03.05.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamın	0,00	702.090,39	1.168.951,53	600.04.05.01.13	YÖK Burs Destekleri	7.500,00	184.339,00	103.051,00
630.01.04	GEÇİCİ PERSONEL	801.649,87	640.415,72	466.712,83	600.04.05.01.14	YÖK Yurtdışı Araştırma Destekleri	0,00	54.500,00	0,00
630.01.04.01	Ücretler	801.649,87	638.950,34	466.712,83	600.04.05.01.15	YÖK Yurtdışı Yabancı Dil Burs Des	0,00	0,00	17.500,00
630.01.04.01.04	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Öde	326.541,95	92.326,14	0,00	600.04.05.02	Sermaye	0,00	23.377,70	9.248,14
630.01.04.01.05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	441.999,30	510.229,95	435.524,96	600.04.05.02.02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Pro	0,00	23.377,70	9.248,14
630.01.04.01.06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Üc	33.108,62	36.394,25	31.187,87	600.05	Diğer Gelirler	4.070.316,80	2.916.825,48	1.818.017,26
630.01.04.03	Sosyal Haklar	0,00	1.465,38	0,00	600.05.01	Faiz Gelirleri	415.510,58	515.296,16	365.934,01
630.01.04.03.04	657 s.K. 4/C Maddesi Kapsamında Çalışanları	0,00	1.465,38	0,00	600.05.01.09	Diğer Faizler	415.510,58	515.296,16	365.934,01
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gide	6.954.953,63	9.781.238,03	12.880.650,82	600.05.01.09.01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	4.265,00	5.839,54	721,41
630.02.01	Memurlar	6.731.293,48	8.306.378,85	10.432.473,59	600.05.01.09.03	Mevduat Faizleri	411.231,46	509.454,32	365.127,04
630.02.01.06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	6.731.293,48	8.306.378,85	10.432.473,59	600.05.01.09.99	Diğer Faizler	14,12	2,30	85,56
630.02.01.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.138.317,31	5.091.280,20	6.395.173,82	600.05.02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.581.641,25	130.385,01	88.170,36
630.02.01.06.02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.592.976,17	3.215.098,65	4.037.299,77	600.05.02.06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.581.641,25	130.385,01	88.170,36
630.02.02	Sözleşmeli Personel	1.620,00	72.240,61	68.568,53	600.05.02.06.16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	1.575.855,28	129.117,95	85.270,36
630.02.02.04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.620,00	1.782,00	1.212,75	600.05.02.06.99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Pa	5.785,97	1.267,06	2.900,00
630.02.02.04.01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.620,00	1.782,00	1.212,75	600.05.03	Para Cezaları	5.777,94	0,00	10.351,87
630.02.02.06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	70.458,61	67.355,78	600.05.03.09	Diğer Para Cezaları	5.777,94	0,00	10.351,87
630.02.02.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	68.100,97	49.606,33	600.05.03.09.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Pa	0,00	0,00	10.351,87
630.02.02.06.02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	2.357,64	17.749,45	600.05.09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.067.387,03	2.271.144,31	1.353.561,02
630.02.03	İşçiler	17.847,42	1.217.706,11	2.185.516,09	600.05.09.01	Diğer Çeşitli Gelirler	2.067.387,03	2.271.144,31	1.353.561,02
630.02.03.04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.586,47	108.240,92	193.894,82	600.05.09.01.01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	6.850,55	0,00
630.02.03.04.01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.586,47	108.240,92	193.894,82	600.05.09.01.06	Kişilerden Alacaklar	164.232,77	91.432,06	297.558,55
630.02.03.06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	16.260,95	1.109.465,19	1.991.621,27	600.05.09.01.19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	1.820.272,00	1.874.949,00	944.939,00
630.02.03.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	16.260,95	710.443,34	1.270.149,65	600.05.09.01.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çe	82.882,26	297.912,70	111.063,47
630.02.03.06.02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	399.021,85	721.471,62	600.11	Değer Ve Miktar Değişimleri Hs.	290.867,64	0,00	0,00
630.02.04	Geçici Personel	204.192,73	184.912,46	194.092,61	600.11.99	Değer Ve Miktar Değişimleri Hs.	290.867,64	0,00	0,00
630.02.04.06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	204.192,73	184.912,46	194.092,61	600.11.99.00	Değer Ve Miktar Değişimleri Hs.	290.867,64	0,00	0,00
630.02.04.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	204.192,73	184.912,46	192.305,15	600.11.99.00.00	Değer Ve Miktar Değişimleri Hs.	290.867,64	0,00	0,00
630.02.04.06.02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	1.787,46	600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali C	0,00	0,00	28.290,39
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.149.896,14	8.870.459,56	8.052.076,85	600.25.01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol	0,00	0,00	28.290,39
630.03.01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	145.093,73	183.330,82	600.25.01.05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Maki	0,00	0,00	22.345,65
630.03.01.08	Metal Ürünü alımları	0,00	1.788,00	0,00	600.25.01.07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşla	0,00	0,00	5.944,74
630.03.01.08.01	Metal Ürünü alımları	0,00	1.788,00	0,00		GELİRLER TOPLAMI	100.420.274,38	118.293.154,96	133.312.928,27
630.03.01.09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	0,00	143.305,73	183.330,82					

630.03.01.09.01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	0,00	143.305,73	183.330,82					
630.03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.479.605,61	4.127.747,72	5.715.673,50					
630.03.02.01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	420.319,43	88.063,08	46.797,37					
630.03.02.01.01	Kırtasiye Alımları	70.587,25	53.210,33	9.445,68					
630.03.02.01.03	Periyodik Yayın Alımları	8.416,24	14.243,81	9.998,26					
630.03.02.01.04	Diğer Yayın Alımları	1.050,00	0,00	0,00					
630.03.02.01.05	Baskı ve Cilt Giderleri	28.596,68	20.608,94	1.545,80					
630.03.02.01.90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	311.669,26	0,00	25.807,63					
630.03.02.02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	737.863,47	323.934,84	198.855,31					
630.03.02.02.01	Su Alımları	736.734,95	323.934,84	198.855,31					
630.03.02.02.02	Temizlik Malzemesi Alımları	1.128,52	0,00	0,00					
630.03.02.03	Enerji Alımları	2.824.280,90	3.316.537,00	4.894.196,71					
630.03.02.03.01	Yakacak Alımları	1.294.711,89	1.288.481,59	1.717.309,46					
630.03.02.03.02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	161.103,09	185.319,72	232.165,28					
630.03.02.03.03	Elektrik Alımları	1.368.465,92	1.842.735,69	2.944.721,97					
630.03.02.04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	54.999,06	111.714,61	113.880,35					
630.03.02.04.01	Yiyecek Alımları (Bedelen laşe Dahil)	33.228,00	111.714,61	112.296,35					
630.03.02.04.03	Yem Alımları	1.200,00	0,00	0,00					
630.03.02.04.90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	20.571,06	0,00	1.584,00					
630.03.02.05	Giyim ve Kuşam Alımları	11.208,78	14.296,20	0,00					
630.03.02.05.01	Giyim Alımları (Kişisel kuşam ve donanım d	0,00	12.408,20	0,00					
630.03.02.05.02	Spor Malzemeleri Alımları	0,00	1.888,00	0,00					
630.03.02.05.90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	11.208,78	0,00	0,00					
630.03.02.06	Özel Malzeme Alımları	386.640,21	182.304,40	351.703,64					
630.03.02.06.01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinli	374.886,43	167.108,04	331.295,94					
630.03.02.06.02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	414,46	354,00	0,00					
630.03.02.06.04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	0,00	4.314,40	9.906,08					
630.03.02.06.90	Diğer Özel Malzeme Alımları	11.339,32	10.527,96	10.501,62					
630.03.02.09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	44.293,76	90.897,59	110.240,12					
630.03.02.09.01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım	3.536,03	1.947,00	1.770,00					
630.03.02.09.90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	40.757,73	88.950,59	108.470,12					
630.03.03	Yolluklar	978.656,91	421.318,96	353.128,16					
630.03.03.01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	628.115,30	251.255,79	183.716,80					
630.03.03.01.01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	628.115,30	251.255,79	183.716,80					
630.03.03.02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	97.521,87	123.933,91	108.939,02					
630.03.03.02.01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	97.521,87	123.933,91	108.939,02					
630.03.03.03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	253.019,74	46.129,26	60.472,34					
630.03.03.03.01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	253.019,74	46.129,26	60.472,34					
630.03.04	Görev Giderleri	179.180,79	247.606,93	290.331,02					
630.03.04.02	Yasal Giderler	81.707,81	127.334,96	153.856,71					

630.03.04.02.04	Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00	120.287,66	144.364,71					
630.03.04.02.05	Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül	10.122,00	7.047,30	9.492,00					
630.03.04.02.90	Diğer Yasal Giderler	71.585,81	0,00	0,00					
630.03.04.03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri G	97.224,74	120.271,97	130.720,81					
630.03.04.03.01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	179,01	0,00	0,00					
630.03.04.03.02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.999,01	4.908,92	5.314,94					
630.03.04.03.90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Gide	93.046,69	115.363,05	125.405,87					
630.03.04.09	Diğer Görev Giderleri	248,24	0,00	5.753,50					
630.03.04.09.90	Diğer Görev Giderleri	248,24	0,00	5.753,50					
630.03.05	Hizmet Alımları	10.378.870,14	3.652.778,89	1.035.793,51					
630.03.05.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.605.594,79	2.778.091,87	128.675,97					
630.03.05.01.01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	165517,11	0,00	0,00					
630.03.05.01.02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	644.630,42	194.795,72	0,00					
630.03.05.01.03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanı	0,00	22.401,80	36.231,19					
630.03.05.01.05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	1.570,00	0,00	0,00					
630.03.05.01.06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	8.755,60	0,00	0,00					
630.03.05.01.08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	4.193.637,51	1.185.016,21	0,00					
630.03.05.01.09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	4.344.670,33	1.254.821,07	0,00					
630.03.05.01.11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Y	37.924,00	12.072,00	0,00					
630.03.05.01.90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	208.889,82	108.985,07	92.444,78					
630.03.05.02	Haberleşme Giderleri	93.201,29	113.539,52	136.023,54					
630.03.05.02.01	Posta ve Telgraf Giderleri	15.335,48	25.775,92	23.676,23					
630.03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	59.840,73	62.918,00	70.045,54					
630.03.05.02.03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ü	14.479,80	19.240,48	31.282,40					
630.03.05.02.04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Gide	3.545,28	4.605,12	7.059,37					
630.03.05.02.90	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	1.000,00	3.960,00					
630.03.05.03	Taşıma Giderleri	8.337,90	0,00	6.657,36					
630.03.05.03.01	Taşımaya İlişkin Beslenme Barınma Giderleri	2.959,20	0,00	0,00					
630.03.05.03.02	Yolcu Taşıma Giderleri	548,70	0,00	430,00					
630.03.05.03.04	Geçiş Ücretleri	700,00	0,00	1.800,00					
630.03.05.03.90	Diğer Taşıma Giderleri	4.130,00	0,00	4.427,36					
630.03.05.04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	175.817,25	107.416,63	122.787,85					
630.03.05.04.01	İlan Giderleri	132.534,63	64.258,29	76.131,00					
630.03.05.04.02	Sigorta Giderleri	43.282,62	41.166,50	46.656,85					
630.03.05.04.90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	1.991,84	0,00					
630.03.05.05	Kiralar	308.041,74	173.426,34	322.467,93					
630.03.05.05.02	Taşıt Kiralaması Giderleri	30.527,26	19.394,25	18.901,31					
630.03.05.05.03	İş Makinesi Kiralama Giderleri	18.231,00	0,00	0,00					
630.03.05.05.05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	13.404,57	12.076,99	7.096,68					
630.03.05.05.07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	0,00	438,00	0,00					

630.03.05.05.10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımlar	243.678,91	141.517,10	296.469,94				
630.03.05.05.90	Diğer Kiralama Giderleri	2.200,00	0,00	0,00				
630.03.05.09	Diğer Hizmet Alımları	187.877,17	480.304,53	319.180,86				
630.03.05.09.01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	0,00	19.672,23	1.040,00				
630.03.05.09.02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	0,00	1.143,63	0,00				
630.03.05.09.03	Kurslara Katılma Giderleri	42.032,06	12.748,90	19.662,20				
630.03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	145.845,11	446.739,77	298.478,66				
630.03.06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	3.933,80	1.377,00	3.423,00				
630.03.06.01	Temsil Giderleri	3.933,80	1.377,00	2.511,00				
630.03.06.01.01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.933,80	1.377,00	2.511,00				
630.03.06.02	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	912,00				
630.03.06.02.01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	912,00				
630.03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.127.253,49	265.419,41	468.696,84				
630.03.07.01	Menkul Mal Alım Giderleri	288.683,07	120.893,20	5.994,00				
630.03.07.01.01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	3.599,00	0,00	5.994,00				
630.03.07.01.02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	124.067,26	25.134,00	0,00				
630.03.07.01.03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım söz konusu değil)	15.525,26	53.100,00	0,00				
630.03.07.01.90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	145.491,55	42.659,20	0,00				
630.03.07.02	Gayri Maddi Hak Alımları	61.849,54	35.120,22	359.511,06				
630.03.07.02.01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	60.992,04	21.883,10	102.231,40				
630.03.07.02.02	Fikri Hak Alımları	857,50	0,00	0,00				
630.03.07.02.90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	13.237,12	257.279,66				
630.03.07.03	Bakım ve Onarım Giderleri	776.720,88	109.405,99	103.191,78				
630.03.07.03.01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	3.799,60	0,00	0,00				
630.03.07.03.02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	643.024,97	85.485,39	70.469,70				
630.03.07.03.03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	59.379,81	23.020,73	32.191,08				
630.03.07.03.90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	70.516,50	899,87	531,00				
630.03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	2.395,40	9.116,92	1.700,00				
630.03.08.01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.395,40	9.116,92	1.700,00				
630.03.08.01.01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	2.395,40	9.116,92	1.700,00				
630.05	Cari Transferler	1.309.998,21	2.390.691,72	3.564.484,04				
630.05.01	Görev Zararları	1.146.142,47	1.489.184,54	2.408.176,68				
630.05.01.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.146.142,47	1.489.184,54	2.408.176,68				
630.05.01.02.05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.146.142,47	1.489.184,54	2.408.176,68				
630.05.03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	132.835,74	130.490,03	160.759,08				
630.05.03.01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	132.835,74	130.490,03	160.759,08				
630.05.03.01.05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	132.835,74	130.490,03	160.759,08				
630.05.04	Hane Halkına Yapılan Transferler	31.020,00	771.017,15	995.548,28				
630.05.04.01	Burslar ve Harçlıklar	31.020,00	65.020,47	63.064,94				
630.05.04.01.01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	31.020,00	15.150,00	29.250,00				

630.05.04.01.02	Yurtdışı Burslar	0,00	10.870,47	17.500,00					
630.05.04.01.90	Diğer Transferler	0,00	39.000,00	16.314,94					
630.05.04.02	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	0,00	3.500,00	51.000,00					
630.05.04.02.01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	0,00	3.500,00	51.000,00					
630.05.04.09	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	702.496,68	881.483,34					
630.05.04.09.01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	702.496,68	881.483,34					
630.07	Sermaye Transferleri	2.259,80	0,00	0,00					
630.07.01	Yurt içi transferleri	2.259,80	0,00	0,00					
630.07.01.09	Diğer Sermaye Transferleri	2.259,80	0,00	0,00					
630.07.01.09.99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Des.İliş.Gid.	2.259,80	0,00	0,00					
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri	160.685,36	0,00	0,00					
630.11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	160.685,36	0,00	0,00					
630.11.99.00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	160.685,36	0,00	0,00					
630.11.99.00.00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	160.685,36	0,00	0,00					
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	149.660,13	98.629,04	0,00					
630.12.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	149.660,13	78.399,04	0,00					
630.12.03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	129.571,30	47.963,00	0,00					
630.12.03.01.01	Mal Satış Gelirleri	0,00	577,50	0,00					
630.12.03.01.02	Hizmet Gelirleri	129.571,30	47.385,50	0,00					
630.12.03.06	Kira Gelirleri	20.088,83	29.874,71	0,00					
630.12.03.06.01	Taşınmaz Kiraları	20.088,83	29.874,71	0,00					
630.12.03.09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	561,33	0,00					
630.12.03.09.09	Diğer Gelirler	0,00	561,33	0,00					
630.12.05	Diğer Gelirler	0,00	20.230,00	0,00					
630.12.05.09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	20.230,00	0,00					
630.12.05.09.01	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	20.230,00	0,00					
630.13	Amortisman Giderleri	29.692.542,54	19.651.566,61	49.960,81					
630.13.01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	28.172.763,87	19.122.023,23	49.960,81					
630.13.01.01	Yeraltı Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.668.540,44	0,00	0,00					
630.13.01.01.00	Yeraltı Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.668.540,44	0,00	0,00					
630.13.01.02	Binaların Amortisman Giderleri	14.278.149,17	18.983.519,86	16.520,00					
630.13.01.02.00	Binaların Amortisman Giderleri	14.278.149,17	0,00	0,00					
630.13.01.03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.268.690,92	138.503,37	0,00					
630.13.01.03.00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.268.690,92	0,00	0,00					
630.13.01.04	Taşıtların Amortisman Giderleri	194.538,27	0,00	0,00					
630.13.01.04.00	Taşıtların Amortisman Giderleri	194.538,27	0,00	0,00					
630.13.01.05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	10.762.845,07	0,00	33.440,81					
630.13.01.05.00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	10.762.845,07	0,00	0,00					
630.13.02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	312.292,18	207.275,26	0,00					
630.13.02.01	Hakların Amortisman Giderleri	312.292,18	207.275,26	0,00					

630.14.13	Yedek Parçalar	110.082,45	107.478,44	204.009,93						
630.14.13.00	Yedek Parçalar	110.082,45	0,00	0,00						
630.14.13.00.00	Yedek Parçalar	110.082,45	0,00	0,00						
630.14.14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	48.851,01	8.300,17	0,00						
630.14.14.00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	48.851,01	0,00	0,00						
630.14.14.00.00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	48.851,01	0,00	0,00						
630.14.15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	550,02	9.147,60	9.197,42						
630.14.15.00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	550,02	0,00	0,00						
630.14.15.00.00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	550,02	0,00	0,00						
630.14.16	Spor Malzemeleri Grubu	40.792,57	63.257,77	52.022,85						
630.14.16.00	Spor Malzemeleri Grubu	40.792,57	0,00	0,00						
630.14.16.00.00	Spor Malzemeleri Grubu	40.792,57	0,00	0,00						
630.14.17	Basınçlı Ekipmanlar	318,60	0,00	0,00						
630.14.17.00	Basınçlı Ekipmanlar	318,60	0,00	0,00						
630.14.17.00.00	Basınçlı Ekipmanlar	318,60	0,00	0,00						
630.14.99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	40.731,91	188.920,84	436.340,94						
630.14.99.00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	40.731,91	0,00	0,00						
630.14.99.00.00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	40.731,91	0,00	0,00						
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	243.126,09	2.644,49	414,86						
630.20.02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	243.126,09	2.644,49	414,86	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR	0,00	42.263,76	270.926,35	
630.20.02.09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	243.126,09	2.644,49	414,86	610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	41.147,08	182.669,27	
630.20.02.09.90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar	0,00	2.599,09	201,07	610.03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	41.147,08	98.091,93	
630.20.02.09.98	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	0,00	0,00	213,79	610.03.01.01	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	100,00	
630.20.02.09.99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	243.126,09	45,40	0,00	610.03.01.01.01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış	0,00	0,00	100,00	
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	796.686,82	2.467.505,35	2.400.427,15	610.03.01.02	Hizmet Gelirleri	0,00	41.147,08	97.991,93	
630.30.06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	796.686,82	2.467.505,35	2.400.427,15	610.03.01.02.29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde	0,00	37.727,08	17.970,80	
630.30.06.02	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	192.487,76	0,00	0,00	610.03.01.02.31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelir	0,00	0,00	14.895,00	
630.30.06.02.01	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	192.487,76	0,00	0,00	610.03.01.02.99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	3.420,00	65.126,13	
630.30.06.05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	93.389,03	645.064,70	987.583,30	610.03.06	Kira Gelirleri	0,00	0,00	84.577,34	
630.30.06.05.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	37.901,60	11.800,00	42.952,00	610.03.06.01	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	84.577,34	
630.30.06.05.06	Kira Giderleri	55.487,43	0,00	0,00	610.03.06.01.01	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	346,50	
630.30.06.05.09	Diğer Giderler	0,00	633.264,70	944.631,30	610.03.06.01.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	84.230,84	
630.30.06.07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	461.225,76	1.682.692,40	1.119.519,10	610.05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden K	0,00	1.116,68	88.257,08	
630.30.06.07.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	461.225,76	59,00	0,00	610.05.09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.116,68	88.257,08	
630.30.06.07.09	Diğer Giderler	0,00	1.682.633,40	1.119.519,10	610.05.09.01	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.116,68	88.257,08	
630.30.06.09	Diğer Sermaye Giderleri	49.584,27	139.748,25	293.324,75		İNDİRİM İADE VE İSKONTO TOPLAMI	0	42.263,76	270.926,35	
630.30.06.09.02	Yolluk Giderleri	0,00	675,18	0,00						
630.30.06.09.09	Diğer Sermaye Giderleri	49.584,27	139.073,07	293.324,75		NET GELİR TOPLAMI	100.420.274,38	118.293.154,96	133.312.928,27	
630.99	Diğer Giderler	353.278,70	197.146,71	4.028,57						
630.99.99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	353.278,70	197.146,71	4.028,57		ENFLASYON DÜZELTMESİ	0,00	0,00	0,00	
630.99.99.00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	353.278,70	0,00	0,00						
630.99.99.00.00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	353.278,70	0,00	0,00						
	GİDERLER TOPLAMI	112.701.869,49	145.945.127,47	121.850.499,63		FAALİYET SONUCU	12.281.595,11	-27.694,27	11.191.502,29	

Amasya Üniversitesi 2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	99.756.034,7	114.978.693,3	138.484.577,0
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.318.880,6	4.453.552,2	4.231.917,1
Alınan Bağış ve Yardımlar	91.394.575,1	107.598.905,7	132.525.521,6
Faizler, Cezalar, Paylar	4.042.579,0	2.926.235,5	1.727.138,4
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	78.629.340,0	93.481.915,0	113.551.923,1
Personel Giderleri	52.928.890,5	68.645.691,6	87.080.529,5
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	6.954.953,6	9.781.238,0	12.880.650,8
Mal ve Hizmet Giderleri	16.283.272,3	10.103.023,7	7.621.803,1
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	1.309.998,2	2.390.691,7	3.564.484,0
Sermaye Transferleri	2.259,8	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	796.686,8	2.467.505,4	2.400.427,2
Diğer Giderler	353.278,7	93.764,6	4.028,6
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	353.002,5	617.339,0	594.955,8
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	20.773.692,2	20.879.439,3	24.337.698,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.266.381,5	6.324.696,2	2.496.348,7
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	862.438,7	450.688,8	328.550,9
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.128.820,2	5.865.659,2	2.167.797,8
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	114.025,2	1.875.795,2	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	239.199,0	561.114,4	282.289,4
Taşıtlar	-116.255,4	0,0	0,0
Demirbaşlar	-1.723.630,7	3.428.749,7	1.886.072,2
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 Varlık	-642.158,2	0,0	-563,8
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	100,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	8.248,2	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Akışları	20.426.649,3	34.035.113,7	26.457.450,9
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	4.176.822,7	3.088.568,7	3.256.442,2
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Akışları	16.259.802,6	30.730.921,5	22.989.974,2
Arazi ve Arsalar	246.876,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.603.805,6	257.552,6	0,0
Binalar	-4.657.294,9	1.139.730,8	-21.313.754,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.211.499,3	1.284.706,5	966.323,6
Taşıtlar	-42.734,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	998.071,7	6.460.878,5	4.827.264,1
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	-3.093,6
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.072.623,0	21.449.868,2	38.456.100,1
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlık	-173.044,1	138.184,8	57.134,1
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	-322.268,1	100,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Akışları	312.292,2	215.523,5	211.034,4
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-21.693.030,8	-27.710.417,5	-23.961.102,2
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-919.338,5	-6.830.978,2	376.595,9
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	109.097,6	405.484,9	79.837,6
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	109.097,63	405.484,9	79.837,6
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	356.245,1	286.747,7	46.080,3
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.080.653,3	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	-2.171.534,3	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	90.881,1	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.436.898,4	286.747,7	46.080,3
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (I+J)	247.147,5	-118.737,2	-33.757,3
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-672.191,1	-6.949.715,4	342.838,6
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-672.191,1	-6.949.715,4	342.838,6
Kasa	-3.742,8	3.018,1	-1.772,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	479.845,6	-7.201.299,3	460.602,9
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	-1.148.293,9	248.565,8	-115.992,4
Deviz	0,0	0,0	0,0
Deviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başıTL, dönem sonuTL olup yıl içindeki nakit değişimiTL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu : 38.69

Bütçe Yılı : 2019

Kurum Adı : AMASYA ÜNİVERSİTESİ

	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARI DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
	BAKİYESİ	HAREKETLER	SONU BAKİYESİ	BAKİYESİ	HAREKETLER	BAKİYESİ
NET DEĞER	220.209.202,90	-45.821.569,83	174.387.633,07	174.387.633,07	15.636.174,84	190.023.807,91
A- Denge Kayıtları	187.586,58	416,66	188.003,24	188.003,24	0,00	188.003,24
B- Varlık Envanteri	52.556.112,82	1.032.391,07	53.588.503,89	53.588.503,89	323.977,80	53.912.481,69
C- Yükümlülük Envanteri	-3.735.392,63	3.735.392,63	0,00	0,00	-862.149,68	-862.149,68
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	171.200.896,13	-50.589.770,19	120.611.125,94	120.611.125,94	16.174.346,72	136.785.472,66
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-202,72	-202,72	-202,72	0,00	-202,72
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	16.174.346,72	0,00	16.174.346,72	129.974.399,78	-16.174.346,72	113.800.053,06
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-168.924.254,94	50.589.770,19	-118.334.484,75	-259.828.774,08	0,00	-259.828.774,08
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-27.694.236,27	-27.694.236,27	0,00	11.191.502,29	11.191.502,29
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

15/05/2020 13:53

G.Y.M.Y. Örnek:23

Sayfa 1 / 2

5- BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kurum Kodu : 38.69			Bütçe Yılı : 2019
Kurum Adı : AMASYA ÜNİVERSİTESİ			
	Bütçelenen Tutarlar		
	Bütçe Ödeneđi Gelir Tahmine	Nihai Ödenek	Gerçekleşen Tutar
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.443.000,00	0,00	4.330.321,48
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	117.006.000,00	0,00	129.961.998,14
Diğer Gelirler	1.841.000,00	0,00	1.534.903,08
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	188.673,43
Toplam Tahsilatlar	122.290.000,00	0,00	135.638.549,27
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	84.061.000,00	87.632.389,00	87.063.482,06
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi G	12.263.000,00	12.947.615,00	12.880.650,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.922.000,00	10.754.220,36	8.844.945,73
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.544.000,00	3.042.750,00	3.027.913,69
Sermaye Giderleri	16.500.000,00	22.690.000,00	22.527.010,53
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	122.290.000,00	137.066.974,36	134.344.002,83
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01
15/05/2020 13:52			G.Y.M.Y. Örnek:24
			Sayfa 1 / 1

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Amasya Üniversitesi Rektörlüğü İletişim Bilgileri

Adres : Akbilek Mah. Hakimiyet Cad. Milli Hakimiyet Yerleşkesi No:4/3 PK: 05100
Merkez/AMASYA
Telefon : 0 (358) 211 50 05
Faks : 0 (358) 218 01 04
Kep Adresi : amasyauniversitesi@hs01.kep.tr

Misyon: Temel alan yeterliliklerine sahip, analitik düşünen, araştırmacı, girişimci ve değerlerine bağlı nitelikli bireyler yetiştirerek; bilimin ışığında paydaşlarımıza üst düzeyde hizmet sunmaktır.

Vizyon: Eğitim-öğretim faaliyetlerinde nitelik, araştırma-geliştirme çalışmalarında yenilik, sunulan her türlü hizmette ise paydaş memnuniyetini gözetilen bir üniversite olmaktır.

Amasya Üniversitesi, 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 15 yeni üniversite kurulması hakkındaki 5467 Sayılı Kanun ile Amasya'da kurulmuş bir Devlet Üniversitesidir.

Kuruluş Kanunu'nda Amasya Üniversitesi ;

a-) Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve Rektörlüğe bağlanan Amasya Eğitim Fakültesi (1974-1975), Fen-Edebiyat Fakültesi (2006), Mimarlık Fakültesi (2006)

b-) Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve Rektörlüğe bağlanan Amasya Sağlık Yüksekokulu(1992-1993),

c-) Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve Rektörlüğe bağlanan Amasya Meslek Yüksekokulu(1975-1976), Merzifon Meslek Yüksekokulu (1991-1992)

d-) Rektörlüğe Bağlı olarak kurulan Sosyal Bilimler Enstitüsü (2006) Fen Bilimleri Enstitüsü (2006)' ünden oluşur şeklinde teşkilatlandırılmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 3'üncü maddesinin (c) ve (d) fıkraları;

"MADDE 3.

c)**Yükseköğretim Kurumları:** Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuarlar, araştırma ve uygulama merkezleri ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokullarıdır. Yüksek teknoloji enstitüsü, özellikle teknoloji alanlarında yüksek düzeyde araştırma, eğitim öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapan, kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip bir yükseköğretim kurumudur.

d)**Üniversite:** Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur."

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: Üniversiteler Ortak 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 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.

* (1)8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Yönetmeliğin 41 inci maddesi uyarınca bu madde 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.

2. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR EĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değışikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıncı belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

3. 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 gereğince tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

4. 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.

5. 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

9. 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.

10. 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.

11. 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 hakkeşlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

12. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	1.825.316,89
Vadeli Hesap	0
Özel Hesaplar	2.238.165,98
TOPLAM	4.063.482,87

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	2.930.892,11
Girişler	1.828.990,61
Kullanımlar	2.521.716,74
Kapanış Net Defter Değeri	2.238.165,98

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
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	415.460,21
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.231.432,40
Girişler	699.979,83
Kullanımlar	815.972,19
Kapanış Net Defter Değeri	415.460,21

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 Oranları		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			100,00.-
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	33.686.957,60	33.686.957,60	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.300.313,99	2.300.313,99	
Binalar	107.253.400,54	107.729.080,94	107.253.400,54
Tesis, Makine ve Cihazlar	10.904.711,04	11.588.137,07	10.736.191,90
Taşıtlar	2.070.282,04	2.070.282,04	1.950.897,51
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	17.160.186,34	
TOPLAM			

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	18.246.876,00	0,00	15.440.081,60
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.234.153,39	0,00	66.160,00
Binalar	56.840.596,09	0,00	50.429.324,45
TOPLAM	77.321.625,48	0,00	65.935.566,05

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	17.160.186,34
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
TOPLAM	17.160.186,34

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	5.335.359,53
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
TOPLAM	5.335.359,53

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	0,00	0,00
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Menkul Varlıklar	0,00	0,00
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	0,00	0,00
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0,00	0,00
Takipteki Kurum Alacakları	0,00	0,00
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	100,00	100,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00	0,00
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00
Cari Yılda Ödenecek Tahviller	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	0,00	0,00

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 3.608.918.68.- TL, dönem sonu 4.067.749,63.- TL olup yıl içindeki nakit değişimi 458.830,95.- TL tutarındadır.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirlerinde Dönem Başında 188.003,24.- Dönem sonunda da 188.003,24.-TL olarak gerçekleşmiş.2019 yılı için kur farklarının olumlu veya olumsuz etkisi olmamıştır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirlerinde Dönem Başında 188.003,24.- Dönem sonunda da 188.003,24.-TL olarak gerçekleşmiş. Kur Farklarının 2019 yılı için olumlu veya olumsuz etkisi olmamıştır.

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.

PROJE NO	PROJE ADI	YERİ	KARAKTERİSTİĞİ	BAŞLAM A-BİTİŞ YILI	PROJE TUTARI		2018 YIL SONU KÜMÜLATİF HARCAMA		2019 I YATIRIMI	
					DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM
AMASYA ÜNİVERSİTESİ						74.577		43.260		16.500
A-Etüt Proje İşleri Toplamı						150		-		150
a-2019 Yılında Bitenler						150		-		150
2019HO36210	Çeşitli Ünitelerin Etüt-Projesi	Amasya	Etüt-Proje	2019-2019		150		-		150
B- Devam Eden Projeler						70.777		43.260		12.700
b- 2019 yılından sonraya Kalanlar						70.777				12.700
2008HO30700	Kampüs Altyapısı	Amasya	Doğalgaz dönüşümü, Elektrik Hattı Kampüs İçi Yol,Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su isale hattı, Telefon Hattı	2008-2020		24.100		20.700		1.700
2008HO30710	Derslik ve Merkezi Birimler	Amasya	Eğitim (22.516 m2)	2008-2020		46.677		22.560		11.000
	Tıp Fakültesi Derslik Binası	Amasya	Eğitim (15.000 m2)	2017-2020		32.516		14.784		4.615
	Merzifon Meslek Yüksek Okulu Binası	Amasya	Eğitim (5.500 m2)	2017-2019		10.161		6.576		3.585
	Taşova Yüksel Akın MYO Yemekhane ve Kantin Binası	Amasya	Eğitim (2.016 m2)	2018-2019		4.000		1.200		2.800
C-Yeni Projeler Toplamı						3.650		-		3.650
a-)2019 Yılında Bitenler						3.650				3.650
2019HO36220	Muhtelif İşler	Amasya	Bakım Onarım, Bilgi ve iletişim Teknolojileri, Kesin Hesap Makine-Teçhizat	2019-2019		3500		-		3.500
2019HO36240	Yayın Alımı	Amasya	Basılı Yayın Alımı, Elektronik Yayın Alımı	2019-2019		150		-		150

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	145.042,74
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	3.599.045,98
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
TOPLAM	3.744.088,72

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	2.199.822,94
Diğer Nazım Hesaplar	15.811.475,44