

2019 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

SIİRT ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İçindekiler

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

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	15
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları	18
c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	19
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
5. KARŞILIKLAR	19
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

SİİRT ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇO SONUÇLARI TABLOSU															
--	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)		--	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİFLER								PASİFLER							
1	Dönen Varlıklar	22.446.334	24	30.845.316	26	37.518.372	05	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.420.255	95	3.169.988	77	4.589.980	62
10	Hazır Değerler	3.514.968	89	9.882.386	37	9.457.713	42	32	Faaliyet Borçları	226.367	87	491.817	78	1.020.939	66
	102 Banka Hesabı	3.265.659	42	9.587.802	30	8.936.320	39		320 Bütçe Emanetleri Hesabı	226.367	87	491.817	78	1.020.939	66
	104 Proje Özel Hesabı	249.309	47	294.584	07	521.393	03	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.531.070	28	1.638.559	29	2.507.845	02
12	Faaliyet Alacakları	12.440.779	87	11.253.583	87	18.489.000	00		330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	172.151	36	209.871	44	253.760	25
	120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	12.440.779	87	11.253.583	87	18.489.000	00		333 Emanetler Hesabı	1.358.918	92	1.428.687	85	2.254.084	77
14	Diğer Alacaklar	14.767	68	17.897	00	9.791	14	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	662.817	80	1.020.521	70	1.061.195	94
	140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	14.767	68	17.897	00	9.791	14		360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	635.307	42	889.557	48	903.597	83
15	Stoklar	4.608.935	13	7.124.901	70	6.508.191	70		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	23.842	33	118.906	38	141.470	58
	150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	4.608.935	13	7.124.901	70	6.508.191	70		362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	3.668	05	12.057	84	16.127	53
16	Ön Ödemeler	1.866.882	67	2.566.547	32	3.053.675	79	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0	00	19.090	00	0	00
	162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.866.882	67	2.566.547	32	3.053.675	79		372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	00	19.090	00	0	00
2	Duran Varlıklar	380.487.015	37	205.611.258	46	212.246.417	08	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.690.845	96	2.657.519	96	2.593.770	85
22	Faaliyet Alacakları	44.974	90	45.585	33	45.585	33	43	Diğer Borçlar	9.102	46	9.102	46	2.502	46
	226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	44.974	90	45.585	33	45.585	33		430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	9.102	46	9.102	46	2.502	46
25	Maddi Duran Varlıklar	380.436.016	27	205.565.673	13	212.200.831	75	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	2.681.743	50	2.648.417	50	2.591.268	39
	250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	168.062.442	96	168.062.442	96	168.062.442	96		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.681.743	50	2.648.417	50	2.591.268	39
	251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	21.299.121	60	23.153.253	69	23.153.253	69	5	Özkaynaklar	397.822.247	70	230.629.065	99	242.581.037	66
	252 Binalar Hesabı	128.077.457	46	149.666.725	56	150.953.214	52	50	Net Değer / Sermaye	261.444.858	31	289.117.792	83	325.403.622	55
	253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	9.845.025	57	10.268.997	08	12.499.591	14		500 Net Değer Hesabı	261.444.858	31	289.117.792	83	325.403.622	55
	254 Taşitlar Hesabı	2.754.430	26	2.667.955	99	2.667.955	99	51	Değer Hareketleri	0	00	10.628	57	10.628	57
	255 Demirbaşlar Hesabı	18.617.415	69	21.072.542	97	22.212.952	52		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	10.628	57	10.628	57
	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.443.194	68	-194.919.544	75	-194.620.160	46	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	108.246.931	50	108.704.454	87	191.111.986	84
	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	36.223.317	41	25.593.299	63	27.271.581	39		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	108.246.931	50	108.704.454	87	191.111.986	84
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	00	0	00	-279.347.116	39
	260 Haklar Hesabı	1.442.317	30	1.792.730	11	2.274.057	59		580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0	00	0	00	-279.347.116	39
	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.442.317	30	-1.792.730	11	-2.274.057	59	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	28.130.457	89	-167.203.810	28	5.401.916	09
29	Diğer Duran Varlıklar	6.024	20	0	00	0	00		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	28.130.457	89	112.143.306	11	128.200.846	63
	294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	6.024	20	18.066	70	36.280	42		591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	00	-279.347.116	39	-122.798.930	54
	299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	00	-18.066	70	-36.280	42		PASİFLER TOPLAMI	402.933.349	61	236.456.574	72	249.764.789	13
AKTİFLER TOPLAMI		402.933.349	61	236.456.574	72	249.764.789	13								

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

SİİRT ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)		Hesap	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
	Kodu	Kod 1		Kod 2	TL	Kr	TL	Kr	TL		Kr	Kodu		Kod 1	Kod 2	TL	Kr	TL	Kr
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	49.440.214	91	67.947.897	69	91.347.194	56	600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.949.029	94	4.761.786	21	5.770.334	47
630	1	1	Memurlar	48.566.069	86	61.574.399	10	82.184.869	93	600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	3.253.532	05	3.870.420	05	4.717.937	58
630	1	2	Sözleşmeli Personel	852.972	00	956.138	96	1.210.674	70	600	3	6	Kira Gelirleri	695.497	89	891.366	16	1.052.396	89
630	1	3	İşçiler	0	00	5.412.550	03	7.951.649	93	600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	97.044.906	02	105.718.992	09	120.766.844	75
630	1	4	Geçici Personel	21.173	05	4.809	60	0	00	600	4	1	Yurtdışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	242.450	54	142	09	219.932	89
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.787.699	97	8.262.680	28	10.988.080	31	600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil Idarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	96.534.707	00	105.592.000	00	120.144.000	00
630	2	1	Memurlar	5.559.991	74	6.831.259	09	8.974.436	11	600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar	66.780	38	0	00	117.911	86
630	2	2	Sözleşmeli Personel	193.494	38	219.944	40	278.865	68	600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	81.718	10	0	00	0	00
630	2	3	İşçiler	0	00	1.176.215	95	1.682.919	67	600	4	5	Proje Yardımları	119.250	00	126.850	00	285.000	00
630	2	4	Geçici Personel	33.569	85	29.249	28	51.858	85	600	5		Diğer Gelirler	2.270.235	23	3.334.845	13	3.094.804	75
630	2	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası Ve Zamları	644	00	6.011	56	0	00	600	5	1	Faiz Gelirleri	322.171	09	644.199	49	1.107.259	58
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	15.571.035	03	10.684.080	27	9.639.943	14	600	5	2	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.030.552	87	523.847	23	434.029	59
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0	00	10.874	74	0	00	600	5	3	Para Cezaları	34.573	38	9.738	99	27.434	47
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	3.632.999	12	5.233.280	78	6.549.036	13	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	882.937	89	2.157.059	42	1.526.081	11
630	3	3	Yolluklar	939.228	71	1.031.855	61	865.757	96	600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	828.873	91	1.276.637	28	3.734.714	83
630	3	4	Görev Giderleri	35.364	88	11.610	74	370.871	58	600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	502.538	18	1.276.637	28	3.734.714	83
630	3	5	Hizmet Alımları	10.509.233	72	3.686.091	80	1.090.012	99	600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	326.335	73	0	00	0	00
630	3	6	Temsil Ve Tanıtım Giderleri	33.863	97	21.506	90	29.245	93	600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	0	00	0	00	0	00
630	3	7	Menkul Mal,gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	293.928	97	454.351	02	686.622	55	600	25	1	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0	00	0	00	0	00
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	126.415	66	234.508	68	48.396	00	GELİRLER TOPLAMI (B)									
630	5		CARİ TRANSFERLER	940.334	92	1.894.989	18	2.774.965	63										
630	5	1	Görev Zararları	651.800	00	1.454.398	76	2.265.270	10										

630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	12.717	95	0	00	0	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr						
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	275.816	97	440.590	42	509.695	53	610						3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ				20.252	93	10.388	00	13.612	75
630	7		SERMAYE TRANSFERLERİ	0	00	12.155	00	4.103	62	610	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri				18.716	40	9.795	00	13.486	75					
630	7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0	00	12.155	00	4.103	62	610	3	6	Kira Gelirleri				1.536	53	593	00	126	00					
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	267.789	62	86.474	27	0	00	610	5		DİĞER GELİRLER				0	00	142	04	0	00					
630	11	4	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Etki		00	86.474	27	0	00	610	5	3	Para Cezaları				0	00	142	04	0	00					
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	267.789	62		00	0	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ TOPLAMI (C)						20.252	93	10.530	04	13.612	75						
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDE KAYNAKLANAN GİDERLER	0	00	34.807	68	0	00																		
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	0	00	4.846	00	0	00																		
630	12	5	Diğer Gelirler	0	00	29.961	68	0	00	NET GELİR (D=B-C)						104.072.792	17	115.081.730	67	133.353.086	05						
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	1.444.237	96	190.857.429	58	6.859.523	44																		
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.444.237	96	190.488.950	07	6.369.579	98																		
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	0	00	350.412	81	481.327	48	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)						0	00	0	00	0	00						
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	00	18.066	70	8.615	98																		
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	2.024.068	51	1.513.870	72	5.290.997	38	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+/-)						-28.130.457	89	167.203.810	28	-5.401.916	09						
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	178.139	50	206.355	46	499.896	87																		
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	5.077	88	11.800	95	78.866	74																		
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	30.060	20	178.113	43	114.939	65																		
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	285.839	38	146.493	50	1.018.151	01																		
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	111.272	38	55.523	00	256.124	55																		
630	14	6	Çiyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	48.658	19	125.007	11	324.325	38																		
630	14	7	Yiyecek	983.639	29	17.903	02	1.821.360	33																		
630	14	8	İçecek	33.990	55	6.074	80	107.403	44																		
630	14	10	Zirai Maddeler	2.093	60	218.066	86	14.529	84																		
630	14	11	Yem	0	00	0	00	18.939	00																		
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	162.540	59	366.854	06	439.531	63																		
630	14	13	Yedek Parçalar	57.018	02	82.630	82	155.124	40																		
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	70.684	20	44.071	60	42.570	00																		
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	2.667	60	9.573	56	65.098	44																		
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	4.568	00	1.161	99	25.153	50																		
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	47.819	13	44.240	56	308.982	60																		
630	20		SİLİNE ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	0	00	8.179	41	12.102	68																		
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0	00	8.179	41	12.102	68																		
630	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALI OLMAYAN VAR KAYGID	0	00	13.758	80	43.830	38																		
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0	00	1.416	00	38.992	38																		
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	0	00	12.342	80	4.838	00																		
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	396.638	87	848.362	93	980.385	30																		
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	396.638	87	848.362	93	980.385	30																		
630	99		DİĞER GİDERLER	70.314	49	120.855	14	10.043	52																		
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	70.314	49	120.855	14	10.043	52																		
GİDERLER TOPLAMI (A)				75.942.334	28	282.285.540	95	127.951.169	96																		

3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kurum Kodu 38.73 Kurum Adı SİİRT ÜNİVERSİTESİ			Bütçe Yılı : 2019			
	ÖNCEKİ DÖNEM		2018	CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	261.444.858,31	27.672.934,52	289.117.792,83	289.117.792,83	36.285.829,72	325.403.622,55
A- Denge Kayıtları	6.478,20	0,00	6.478,20	6.478,20	6.550.055,58	6.556.533,78
B- Varlık Envanteri	57.698,86	0,00	57.698,86	57.698,86	0,00	57.698,86
C- Yükümlülük Envanteri	-2.699.675,45	0,00	-2.699.675,45	-2.699.675,45	0,00	-2.699.675,45
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	264.080.356,70	27.672.934,52	291.753.291,22	291.753.291,22	29.735.774,14	321.489.065,36
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	10.628,57	10.628,57	10.628,57	0,00	10.628,57
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	136.377.389,39	-27.672.934,52	108.704.454,87	220.847.760,98	-29.735.774,14	191.111.986,84
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-279.347.116,39	0,00	-279.347.116,39
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-167.203.810,28	-167.203.810,28	0,00	5.401.916,09	5.401.916,09
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						
						G.Y.M.Y. Örnek:23

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kurum Kodu 38.73		Bütçe Yılı : 2019	
Kurum Adı SİİRT 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
Alman Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	110.035.000,00	0,00	113.125.000,00
Diğer Gelirler	2.632.000,00	0,00	2.905.894,96
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	13.612,75
ÖDEMELER			
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.116.000,00	3.049.000,00	2.993.265,10
Sermaye Giderleri	13.200.000,00	23.450.000,00	8.157.422,33
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,97
Kurum Kodu 38.73		Bütçe Yılı : 2019	
Kurum Adı SİİRT ÜNİVERSİTESİ			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.748.000,00	0,00	5.838.918,34
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	114.415.000,00	0,00	121.856.200,55
Personel Giderleri	80.840.000,00	91.832.973,00	91.400.769,42
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.144.000,00	11.005.924,00	10.988.080,31
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.115.000,00	13.160.900,00	12.539.819,23
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	114.415.000,00	142.498.797,00	126.079.356,39
			G.Y.M.Y. Örnek:24

5. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Siirt Üniversitesi 2019 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	96.368.605,08	114.946.172,98	122.381.790,27
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.061.047,14	4.837.748,21	5.825.305,59
Alınan Bağış ve Yardımlar	90.029.579,02	106.814.992,09	113.462.844,75
Faizler, Cezalar, Paylar	2.277.978,92	3.293.432,68	3.093.639,93
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	72.644.539,91	89.453.649,82	115.215.594,20
Personel Giderleri	49.440.214,91	67.947.897,69	91.347.194,56
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.787.699,97	8.262.680,28	10.988.080,31
Mal ve Hizmet Giderleri	16.009.336,75	10.366.709,60	9.110.821,26
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	940.334,92	1.894.989,18	2.774.965,63
Sermaye Transferleri	0,00	12.155,00	4.103,62
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	396.638,87	848.362,93	980.385,30
Diğer Giderler	70.314,49	120.855,14	10.043,52
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	278.447,68	699.664,65	487.128,47
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	23.445.617,49	24.792.858,51	6.679.067,60
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.141.252,60	47.027.025,88	6.695.424,66
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	928.343,52	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.112.909,10	46.675.229,37	6.690.232,66
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	2.007.532,09	0,00
Binalar	177.929,00	39.232.416,94	1.604.498,96
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.486.329,17	437.341,55	2.074.836,00
Taşıtlar	23.192,02	83.874,77	1.637,84
Demirbaşlar	1.414.026,85	4.914.064,02	3.009.259,86
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	11.432,06	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	351.796,51	5.192,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	31.372.432,14	67.190.079,24	15.729.733,71
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	4.089.736,75	4.029.837,29	4.710.222,48
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	27.282.695,39	62.458.032,63	10.532.991,75
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	177.929,00	153.400,00	318.010,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.191.787,43	886.255,86	5.491.380,89
Taşıtlar	345.005,92	83.874,77	2.938,20
Demirbaşlar	4.167.193,92	7.370.607,30	493.920,84
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.283.322,86	53.951.852,20	4.218.125,84
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	117.456,26	12.042,50	8.615,98
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	702.209,32	486.519,48
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-27.231.179,54	-20.163.053,36	-9.034.309,05
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-3.785.562,00	4.629.805,15	-2.355.241,45
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	610,43	2.832,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	610,43	2.832,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-85.809,05	450.956,91	827.120,86
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-85.809,05	450.956,91	827.120,86
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-85.809,05	450.346,48	824.288,86
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-3.871.371,05	5.080.151,63	-1.530.952,59
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-3.871.371,08	5.080.151,63	-1.530.952,59
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-3.203.646,70	6.311.514,31	1.976.953,28
Verilen vekle ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	-666.162,92	-1.188.381,45	-3.237.302,05
Döviz	-1.561,46	-42.981,23	-270.603,82
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elölilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

B. B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1- İdarenin Adresi

Kezer Yerleşkesi Veysel Karani Mah. Üniversite Cad. No:1 P.K. 56100 Merkez/SİİRT
Telefon: +90 484 212 11 11
faks: +90 484 223 19 98
E-Posta: siu@siirt.edu.tr

2- Hukuki Yapısı

1976 yılında Dicle Üniversitesine bağlı olarak kurulan Siirt Eğitim Enstitüsü, 1982 yılında Siirt Eğitim Yüksekokulu adı altında ön lisans programları düzeyinde eğitime devam etmiştir. 1989- 1990 eğitim öğretim yılında bünyesinde lisans programları açılan yüksekokul, 1992 yılında Dicle Üniversitesi Eğitim Fakültesi adını almıştır. Sınıf Öğretmenliği, Fen Bilgisi Öğretmenliği, Sosyal Bilgiler Öğretmenliği ve İlköğretim Matematik Öğretmenliği programlarından çok sayıda mezun veren Siirt Eğitim Fakültesi, 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı yasa ile Dicle Üniversitesinden ayrılarak yeni kurulan Siirt Üniversitesine bağlanmıştır. Üniversitemiz, Tıp Fakültesi, Güzel Sanatlar Tasarım ve Mimarlık Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Veteriner Fakültesi, Ziraat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ve İlahiyat Fakültesi olmak üzere dokuz fakülte, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yaşayan Diller Enstitüsü ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü olmak üzere dört enstitü, Sağlık Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu ile Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu olmak üzere dört yüksekokul, Sosyal Bilimler MYO, Teknik Bilimler MYO, Eruh MYO, Kurtalan MYO, Tasarım MYO ile Sağlık Hizmetleri MYO olmak üzere altı Meslek Yüksekokulu ile toplam 23 akademik birim ile eğitim-öğretim hizmetlerini sürdürmektedir.

3- Misyon

Evrensel değerler ışığında bilgi, birikim ve becerileri ile bölgesindeki ekonomik, sosyal, kültürel ve sportif gelişmelere katkı sağlayarak, etik değerlere duyarlı, araştırmacı ve mesleki açıdan yetkin bireyler yetiştirmek.

4- Vizyonu

Eğitim, öğretim ve araştırma kalitesi ile tanınmış, yerel ve ulusal sorunları çözmeye yönelik çalışmalar yapan, evrensel değerlere saygılı toplam kalite yönetimi ilkelerini benimsemiş bir üniversite olmak.

5-Görev ve Faaliyetleri

Üniversitelerin yetki, görev ve sorumlulukları; 18.02.1982 tarihinde yayımlanan “Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğine” göre belirlenmiştir. Üniversite, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan ve fakülte, enstitü, yüksekokul, bölüm, anabilim dalı, ana sanat dalı, bilim dalı, sanat dalı, araştırma ve uygulama merkezlerinden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, devlet kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde, Yükseköğretim Kurulunun olumlu görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.

C. 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 II sayılı cetvelde yer alan özel Bütçeli idareler 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 Bankasıyla belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin 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 gerçekleştikçe 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 hesap	0,00₺
Vadeli hesap	4.782.662,17₺
Özel hesaplar	1.086.873,12₺
Toplam	5.869.535,29₺

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.016.641,00₺
Girişler	3.600.639,73₺
Kullanımlar	3.658.347,61₺
Kapanış Net Defter Değeri	1.086.873,12₺

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	488.192,20₺
Diğer Hibeler	0,00₺

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	294.584,07₺
Girişler	730.178,40₺
Kullanımlar	503.369,44₺
Kapanış Net Defter Değeri	521.393,03₺

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

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

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			0,00₺
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			0,00₺
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			0,00₺
Diğer Mali Duran Varlıklar			0,00₺
Sermaye Taahhütleri			0,00₺

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	168.062.442,96₺	168.062.442,96₺	0,00 ₺
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	23.153.253,69₺	23.153.253,69₺	23.153.253,69₺
Binalar	149.666.725,56₺	150.953.214,52₺	135.397.871,62₺
Tesis, Makine ve Cihazlar	10.268.997,08₺	12.499.591,14₺	7.374.239,92₺
Taşıtlar	2.667.955,99₺	2.667.955,99₺	2.560.454,98₺
Demirbaşlar	21.072.542,97₺	22.212.952,52₺	19.764.760,27₺
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00₺	0,00₺	0,00₺
Yapılmakta Olan Yatırımlar	25.593.299,63₺	27.271.581,39₺	0,00₺
Toplam	400.485.217,88₺	406.820.992,21₺	188.250.580,48₺

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar (İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	Tahsis Edilen Taşınmazlar (İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar (İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)
Arazi ve Arsalar	0,00 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
Binalar	0,00 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺
Toplam	0,00 ₺	0,00 ₺	0,00 ₺

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model	Tutar
Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler	0,00 ₺
İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler	0,00 ₺

Hizmet imtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri
- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

Yönetmeliğe göre Kamu Özel İşbirliği kapsamında Yap-Kirala-Devret Modeli kullanılarak edinilen varlıklar finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmekte olup, anılan modele göre yapılan sözleşmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yap-Kirala-Devret Sözleşmelerine İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler
<ul style="list-style-type: none">• Sözleşme Süresi• KÖİ Modeli Türü• İnşa / İşletme Durumu• Taahhüt Bilgileri• Yatırım Tutarı• Varlık Bilgileri• Yükümlülük Bilgileri• Borç Üstlenimi Bilgileri• Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler• Diğer Bilgiler

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	545.741,27₺
Yapılmakta Olan Binalar	25.744.339,63₺
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00₺
Toplam	26.290.080,90₺

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	2.591.268,39
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00₺
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00₺
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00₺
Toplam	2.591.268,39₺

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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