



# TRABZON ÜNİVERSİTESİ

## 2019 YILI MALİ TABLOLARI

NİSAN 2020

---

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	14
1. BANKA BİLGİLERİ	14
2. PROJE ÖZEL HESABI	14
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
a) Tahsisli Taşınmazlar	15
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	16
4. NAKİT AKIŞ TABLOSU	16
5. KOŞULLU VARLIKLAR	16
6. DİĞER NAZİM HESAPLAR	16

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2019
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>17.073.788,68</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.674.427,18</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>11.899.306,53</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>2.432.802,60</b>
102 BANKA HESABI	11.148.446,31	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.432.802,60
104 PROJE ÖZEL HESABI	750.860,22	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>395.991,90</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>1.507.196,00</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	224.224,65
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.507.196,00	333 EMANETLER HESABI	171.767,25
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>7.760,87</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>837.132,68</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.760,87	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	789.977,09
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.489.422,27</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	17.699,45
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.489.422,27	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	29.456,14
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>2.170.103,01</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>8.500,00</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.170.103,01	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	8.500,00
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.046.906,42</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>51.582,58</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.046.906,42</b>	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>51.582,58</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.693.608,44	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	51.582,58
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.574.214,76	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>15.394.685,34</b>
254 TAŞITLAR HESABI	9.514,75	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>29.115,36</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	13.620.089,67	500 NET DEĞER HESABI	29.115,36
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-16.350.870,33	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>14.733.401,06</b>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	500.349,13	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	14.733.401,06
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-11.603.159,28</b>
260 HAKLAR HESABI	1.089.595,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	-11.603.159,28
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-1.089.595,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>12.235.328,20</b>
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.235.328,20
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	113.612,95		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-113.612,95		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>19.120.695,10</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>19.120.695,10</b>

**Bilanço Dipnotları :**

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	70.000,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	70.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	737.873,55
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	737.873,55
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.758.796,30
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.758.796,30
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	58.900,00
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	58.900,00

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	84.462.414,44	600				GELİRLER HESABI	96.898.928,33
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	51.266.479,47	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.626.954,23
630	01	01		MEMURLAR	47.479.757,66	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.656.421,10
630	01	01	01	Temel Maaşlar	15.818.652,02	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	3.000,00
630	01	01	01	Temel Maaşlar	3.649.694,10	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	3.000,00
630	01	01	02	Taban Aylığı	12.168.957,92	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	1.653.421,10
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	15.073.605,15	600	03	01	02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	378.821,98
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	15.073.605,15	600	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	588.717,00
630	01	01	03	Ödenekler	11.701.243,85	600	03	01	02	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	16.500,00
630	01	01	03	Ödenekler	11.701.243,85	600	03	01	02	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	356.113,50
630	01	01	04	Sosyal Haklar	592.435,64	600	03	01	02	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	26.910,62
630	01	01	04	Sosyal Haklar	592.435,64	600	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri	286.358,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	4.238.321,00	600	03	06		Kira Gelirleri	970.533,13
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	72.034,94	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	970.533,13
630	01	01	05	Ek Ders Ücretleri	4.166.286,06	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	714.948,19
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	55.500,00	600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	255.584,94
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	55.500,00	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	79.069.133,04
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.298.327,23	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	115.318,25
630	01	02	01	Ücretler	1.255.738,49	600	04	01	01	Cari	115.318,25
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	20.831,12	600	04	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	115.318,25
630	01	02	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	85,67	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	75.453.196,00
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.090.188,97	600	04	02	01	Cari	67.805.196,00
630	01	02	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	144.632,73	600	04	02	01	Hazine yardımı	67.805.196,00
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	7.658,98	600	04	02	02	Sermaye	7.648.000,00
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve	7.627,61						

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
					Tazminatları		600	04	02	02	01	Hazine yardımı	7.648.000,00
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	31,37	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.000.000,00
630	01	02	03		Ödenekler	2.347,09	600	04	04	02		Sermaye	1.000.000,00
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	207,68	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00
630	01	02	03	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	2.139,41	600	04	05			Proje Yardımları	2.500.618,79
630	01	02	04		Sosyal Haklar	32.582,67	600	04	05	01		Cari	1.782.318,22
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	2.349,84	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.440,00
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	8,75	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	699.056,06
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	30.224,08	600	04	05	01	04	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları	974.422,16
630	01	03			İŞÇİLER	2.437.986,93	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	107.400,00
630	01	03	01		Ücretler	2.091.657,13	600	04	05	02		Sermaye	718.300,57
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	879.959,93	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	718.300,57
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	786.555,12	600	05				Diğer Gelirler	1.933.465,06
630	01	03	01	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola İhbar ve Kıdem Tazminatları	425.142,08	600	05	01			Faiz Gelirleri	429.256,69
630	01	03	02			34.887,86	600	05	01	09		Diğer Faizler	429.256,69
630	01	03	02	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola Sosyal Haklar	34.887,86	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	104,81
630	01	03	03			86.887,30	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	429.151,88
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	59.877,30	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	19.879,94
630	01	03	03	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola Ödül ve İkramiyeler	27.010,00	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	19.879,94
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	224.554,64	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	19.879,94
630	01	03	05	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola GEÇİCİ PERSONEL	124.524,00	600	05	03			Para Cezaları	1.771,78
630	01	04				50.407,65	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	1.771,78
630	01	04	01		Ücretler	50.407,65	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	1.771,78
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	38.256,00	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	1.482.556,65

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	04	01	06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	12.151,65	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.482.556,65	
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.688.233,49	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	63.379,69
630	02	01			Memurlar	6.843.159,79	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	1.072.996,00
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	6.843.159,79	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	346.180,96
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.215.004,04	600	25				<b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel</b>	<b>13.269.376,00</b>
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.628.155,75	600	25	02			<b>Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alı Mali Olmayan Var El Ed Gel</b>	<b>13.269.376,00</b>
630	02	02			Sözleşmeli Personel	257.426,57	600	25	02	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	1.449.002,58
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	257.426,57	600	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	1.449.002,58
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	255.083,71	600	25	02	06		Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	9.514,75
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.342,86	600	25	02	06	00	Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	9.514,75
630	02	03			İşçiler	528.621,81	600	25	02	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	11.810.858,67
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	45.740,12	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	11.810.858,67
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	45.740,12	610					<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	<b>201.185,69</b>
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	482.881,69	610	03				<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>180.185,69</b>
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	382.806,68	610	03	01			<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>	<b>8.091,00</b>
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	100.075,01	610	03	01	02		<b>Hizmet Gelirleri</b>	<b>8.091,00</b>
630	02	04			Geçici Personel	59.025,32	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	295,00
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	59.025,32	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.201,00
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	35.008,12	610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	2.595,00
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	24.017,20	610	03	06			<b>Kira Gelirleri</b>	<b>172.094,69</b>
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.133.298,62	610	03	06	01		<b>Taşınmaz Kiraları</b>	<b>172.094,69</b>
630	03	01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.421,30	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	172.094,69
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.421,30	610	04				<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret</b>	<b>21.000,00</b>
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.421,30	610	04	05			<b>Proje Yardımları</b>	<b>21.000,00</b>
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme	1.844.237,43							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	13.494,72	610	04	05	01		Cari	21.000,00
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	13.494,72	610	04	05	01	00	Cari	21.000,00
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	118.485,50							
630	03	02	02	01	Su Alımları	118.485,50							
630	03	02	03		Enerji Alımları	948.057,97							
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	59.421,85							
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	888.636,12							
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	762.239,01							
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	762.239,01							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	0,00							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	0,00							
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.960,23							
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.960,23							
630	03	03			Yolluklar	<b>259.827,06</b>							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	197.388,08							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	197.388,08							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	60.938,98							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	60.938,98							
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.500,00							
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.500,00							
630	03	04			Görev Giderleri	<b>65.426,20</b>							
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	65.426,20							
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	64.323,15							
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.103,05							
<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>												<b>96.697.742,64</b>	



TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05			Hizmet Alımları	450.070,50			
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	143.773,00			
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	6.195,00			
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	137.080,00			
630	03	05	01	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	498,00			
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	38.019,03			
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	4.831,58			
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	26.178,25			
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	7.009,20			
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	8.850,00			
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	8.850,00			
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	39.874,22			
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	31.133,22			
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	8.741,00			
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	219.554,25			
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	4.180,80			
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	74.146,95			
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	160,00			
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	141.066,50			
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	45.813,42			
630	03	06	01		Temsil Giderleri	24.575,42			
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	24.575,42			
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	21.238,00			
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	21.238,00			
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	340.374,36			
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	13.107,69			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	7.089,69			
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	6.018,00			
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	153.579,50			
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	73.406,00			
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	80.173,50			
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	173.687,17			
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	20.307,80			
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	119.204,21			
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	20.390,40			
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	13.784,76			
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	<b>126.128,35</b>			
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	126.128,35			
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	96.628,35			
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	29.500,00			
630	05				Cari Transferler	<b>2.111.923,53</b>			
630	05	01			Görev Zararları	<b>1.811.442,38</b>			
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.811.442,38			
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.811.442,38			
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	<b>45.754,48</b>			
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	45.754,48			
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	45.754,48			
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	<b>254.726,67</b>			
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	254.726,67			
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	254.726,67			
630	13				Amortisman Giderleri	<b>6.313.522,62</b>			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.174.200,14							
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	2.693.608,44							
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	2.693.608,44							
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	224.263,44							
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	224.263,44							
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	9.470,97							
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	9.470,97							
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.246.857,29							
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.246.857,29							
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.076.700,00							
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	1.076.700,00							
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	1.076.700,00							
630	13	03			Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	62.622,48							
630	13	03	02		Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderle	62.622,48							
630	13	03	02	00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderle	62.622,48							
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.383.331,25							
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	247.563,74							
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	247.563,74							
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	247.563,74							
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	329,81							
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	329,81							
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	329,81							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	18.339,76							
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	18.339,76							
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	18.339,76							
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.582.390,83							
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.582.390,83							
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.582.390,83							
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	77.930,42							
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	77.930,42							
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	77.930,42							
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	21.396,42							
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	21.396,42							
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	21.396,42							
630	14	10			Zirai Maddeler	4.133,54							
630	14	10	00		Zirai Maddeler	4.133,54							
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	4.133,54							
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	349.104,87							
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	349.104,87							
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	349.104,87							
630	14	13			Yedek Parçalar	24.416,76							
630	14	13	00		Yedek Parçalar	24.416,76							
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	24.416,76							
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.120,04							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.120,04							
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.120,04							
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	39.624,40							
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	39.624,40							
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	39.624,40							
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	16.980,66							
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	16.980,66							
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	16.980,66							
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.040,22							
630	20	01			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00							
630	20	01	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00							
630	20	01	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00							
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	6.040,22							
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	6.040,22							
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	6.040,22							
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	11.189.565,19							
630	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	1.354.032,63							
630	25	01	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	54.296,35							
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	54.296,35							
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	1.286.841,28							
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	1.286.841,28							
630	25	01	08		Bedelsiz Olarak Devredilen Haklar	12.895,00							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	25	01	08	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Haklar	12.895,00							
630	25	03			Düz ve Den Kur Bedelsiz Ol Devr Varlıklardan Kaynaklanan Gid	829.924,18							
630	25	03	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	829.924,18							
630	25	03	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	829.924,18							
630	25	04			Sos GÜv Kur Bedelsiz Ol Dev Varlıklardan Kay Giderler	43,78							
630	25	04	06		Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	43,78							
630	25	04	06	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	43,78							
630	25	05			Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	9.005.564,60							
630	25	05	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	9.005.564,60							
630	25	05	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	9.005.564,60							
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	328.630,00							
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	328.630,00							
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	328.630,00							
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	328.630,00							
630	99				Diğer Giderler	41.390,05							
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	41.390,05							
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	41.390,05							
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	41.390,05							

GİDERLER TOPLAMI :

84.462.414,44

GİDERLER TOPLAMI( A)

84.462.414,44

GELİRLER TOPLAMI( B)

96.898.928,33

İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C)

201.185,69

NET GELİR ( D= B- C)

96.697.742,64

FAALİYET SONUCU D - A

12.235.328,20

#### 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 39.26

Bütçe Yılı : 2019

Kurum Adı TRABZON ÜNİVERSİTESİ

	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER				0,00	29.115,36	29.115,36
A- Denge Kayıtları				0,00	-112.281,62	-112.281,62
B- Varlık Envanteri				0,00	141.396,98	141.396,98
C- Yükümlülük Envanteri				0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar				0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer				0,00	0,00	0,00
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI				14.733.401,06	0,00	14.733.401,06
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-11.603.159,28	0,00	-11.603.159,28
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	3.130.241,78	3.130.241,78	0,00	12.235.328,20	12.235.328,20
<b>Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler</b>						

## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 39.26

Bütçe Yılı : 2019

Kurum Adı TRABZON ÜNİVERSİTESİ

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	983.000,00	0,00	2.020.974,03
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	86.214.000,00	0,00	74.418.000,00
Diğer Gelirler	922.000,00	0,00	1.925.321,84
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	198.590,69
Toplam Tahsilatlar	88.119.000,00	0,00	78.165.705,18
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	61.581.000,00	62.456.000,00	50.424.424,35
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.424.000,00	9.577.650,00	7.505.231,08
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.050.000,00	8.224.129,94	6.149.412,17
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.062.000,00	2.062.000,00	1.857.196,86
Sermaye Giderleri	7.002.000,00	7.122.000,00	5.355.952,21
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	88.119.000,00	89.441.779,94	71.292.216,67
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,10



### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

#### 2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>82.424.115,0</b>
Vergi Gelirleri	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.485.851,1
Alınan Bağış ve Yardımlar	78.012.937,0
Faizler, Cezalar, Paylar	1.925.326,8
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>62.137.152,6</b>
Personel Giderleri	51.266.479,5
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	7.688.233,5
Mal ve Hizmet Giderleri	700.496,0
Faiz Giderleri	0,0
Cari Transferler	2.111.923,5
Sermaye Transferleri	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	328.630,0
Diğer Giderler	41.390,1
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>435.397,9</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>19.851.564,5</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>-12.944.448,6</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.875,6
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-12.935.429,2
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	-1.319.777,6
Taşıtlar	-43,8
Demirbaşlar	-11.615.607,9
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-12.895,0
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>-3.884.720,2</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.977.642,0
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	-7.920.171,8
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.693.608,4
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	-1.221.508,3
Taşıtlar	-43,8
Demirbaşlar	-9.826.697,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	371.847,2
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	62.622,5
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.057.809,7
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-9.059.728,5</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>10.791.836,0</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>0,0</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>764.538,6</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0
Tahviller	0,0
Bonolar	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	764.538,6
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>764.538,6</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>11.556.374,6</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00
<b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>11.556.374,6</b>
Kasa	0,00
Alınan Çekler	0,00
Banka	10.246.037,42
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	559.477,00
Proje Özel Hesabı	750.860,22
Döviz	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00

## A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Kamu idaresinin hukuki yapısı ve faaliyet alanı Aşağıda detaylı olarak verilmiştir.

Rektör Prof. Dr. EMİN AŞIKKUTLU

Adres : Trabzon Üniversitesi Rektörlüğü, Söğütlü Mah. Adnan Kahveci Bulvarı  
61335- Akçaabat- Trabzon Telefon : 0 462 455 10 00

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik' in "Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli"nde yer alan "Kamu idareleri misyon ve vizyon alt bölümüne ilk stratejik planlarını hazırladıkları yıldan itibaren yer verirler." hükmü gereği ve stratejik plan çalışmalarımız henüz başlamadığından dolayı Üniversitemizin misyon ve vizyonu belirtilmemiştir.

Türkiye'de Yükseköğretim T.C. Anayasası'nın 130. ve 131. maddeleri ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile düzenlenmektedir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun amacı; yükseköğretimle ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esasları bir bütünlük içinde düzenlemektir.

İlgili Kanunun 12. maddesi uyarınca; yükseköğretim kurumlarının görevleri;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına

önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

i. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Bir yükseköğretim kurumu olan Trabzon Üniversitesi bu görevleri yerine getirmek amacıyla 18 Mayıs 2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7141 sayılı kanunla Trabzon Üniversitesi adı altında kurulmuştur.

Üniversitemiz akademik birimlerinin kuruluş aşamalarını gösterir cetvel ekte sunulmuştur.

Birim Adı		Kuruluş Tarihi	Açıklama
Enstitü	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	01.02.2010 tarihli ve 2010/103 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Üniversiteye bağlı olarak Eğitim Bilimleri Enstitüsü kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile bağlantısı değiştirilerek Trabzon Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanması ve adı değişerek Lisansüstü Eğitim Enstitüsü kurulmuştur.
	Fatih Eğitim Fakültesi	Fatih Eğitim Fakültesi'nin çekirdeğini 1963-1964 eğitim-öğretim yılında açılan iki yıllık Fatih Eğitim Enstitüsü oluşturur.	1978 yılında eğitim süresi dört yıla çıkarılarak Fatih Yüksek Öğretmen Okulu adını almıştır. 11.11.1981 tarih ve 2547 sayılı kanun hükmünde kararname ile "Fatih Eğitim Fakültesi" adıyla KTÜ bünyesine alınmıştır.18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
FAKÜLTELER	Güzel Sanatlar Fakültesi	KTÜ Rektörlüğüne bağlı olarak Milli Eğitim Bakanlığının 02.01.2004 tarihli ve 44 sayılı yazısı üzerine, 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanunun değişik ek 30 uncu maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 16/02/2004 tarihinde kararlaştırılmıştır.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Hukuk Fakültesi	10.09.2007 tarihli ve 2007/12968 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Karadeniz teknik Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	İlahiyat Fakültesi	KTÜ Senatosu'nun 25.12.2009 tarihli teklifi ve Yüksek Öğretim Genel Kurulu'nun 04.02.2010 tarihli onayı, Millî Eğitim Bakanlığının 11.05.2010 tarihli ve 7934 sayılı yazısı ve Bakanlar Kurulu'nun 24.05.2010 tarihli ve 2010/502 sayılı kararı kurulmuş ve 01 Temmuz 2010 tarihli ve 27628 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	İletişim Fakültesi	KTÜ Rektörlüğü'nün talebi üzerine, YÖK ve MEB'in (09.06.2003 gün ve 14407 sayılı yazısı ile) uygun bulması sonucu, "28.03.1983 Tarihli ve 2809 Sayılı Kanunun Değişik Ek 30. Maddesine göre Bakanlar Kurulunca, 17.06.2003 tarihinde alınan kararlar (Karar sayısı: 2003/5782) kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Spor Bilimleri Fakültesi	KTÜ Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Milli Eğitim Bakanlığının 17.04.2006 tarih ve 8520	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile bağlantısı değiştirilerek Trabzon Üniversitesi

		sayılı yazısı üzerine, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Kanunun ek 30'uncu maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nun 20.04.2006 tarih ve 10382 sayılı kararı ile kurulmuş ve 10.05.2006 tarih ve 26164 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.	Rektörlüğüne bağlanması ve adı geçen Yüksekokul kapatılarak Spor Bilimleri Fakültesi kurulmuştur.
	İktisadi, İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile kurulmuştur.	
	<b>Konseratuvar</b>	Konservatuvar, Karadeniz Teknik Üniversitesine bağlı olarak 2003 yılında kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
<b>Yüksek oku</b>	Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile kurulmuştur.	
<b>Meslek Yüksekokulları</b>	Beşikdüzü MYO	10.11.1992 tarihinde kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Şalpazarı MYO	KTÜ Rektörlüğü'nün teklifi ve Yükseköğretim Genel Kurulunun 11.01.2018 tarihli toplantısında 2547 Sayılı Kanunun 2880 Sayılı Kanunla değişik 7/d-2 maddesi uyarınca kurulmuştur	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Tonya MYO	KTÜ Rektörlüğü'nün teklifi 28.03.2013 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında incelenmiş ve 2547 Sayılı Kanunun 2880 Sayılı Kanunla değişik 7/d-2 maddesi uyarınca uygun görülerek kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Turizm ve Otelcilik MYO	KTÜ Turizm Ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu 2547 sayılı Yükseköğretim Yasasının 2880 sayılı kanununun 7/d-2 ve 7/h maddeleri uyarınca 10.09.2003 tarih 1852/019205 sayı ile 2003 yılında kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Vakfikebir MYO	2005 yılında KTÜ bünyesinde kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.

## C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

### 1. MUHASEBE SİSTEMİ

#### a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 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 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 Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri 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 şekilde 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 ₺ cinsinden sunulmaktadır.

## **3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ**

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

## **4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI**

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

## 5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğın 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 değıştirmesi 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**

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	271,00
Vadeli hesap	10.529.430,46
Özel hesaplar	49.678,78
<b>Toplam</b>	<b>10.579.380,24</b>

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.067.950,30
Girişler	431.283.211,37 – 1.067.950,30
Kullanımlar	430.215.261,07
Kapanış Net Defter Değeri	1.067.950,30

### 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	

Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	750.860,22
Diğer Hibeler	

### 3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		2.693.608,44	2.693.608,44
Binalar			
Tesis, Makine ve Cihazlar		1.574.214,77	1.108.483,97
Taşıtlar		9.514,75	9.514,75
Demirbaşlar		13.620.089,67	12.539.263,17
Yapılmakta Olan Yatırımlar		500.349,13	
<b>Toplam</b>		<b>18.397.776,76</b>	<b>17.897.427,63</b>

#### 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			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.693.608,44		
Binalar			
<b>Toplam</b>	<b>2.693.608,44</b>		

## b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	
Yapılmakta Olan Binalar	371.847,15
Yapılmakta Olan Tesisler	128.501,98
<b>Toplam</b>	<b>500.349,13</b>

## 4. NAKİT AKIŞ TABLOSU

*İdareler bu bölümde Yönetmeliğin 316 ncı maddesi gereğince;*

- Hesaplarında bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan önemli miktardaki nakit ve nakit benzeri varlıklarına ilişkin bilgileri,
- Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların dönem başı ve dönem sonu mevcudu ile dönem içi değişim tutarlarını ve
- Kur farklarının Nakit Akış Tablosuna etkilerini, ayrıca açıklayacaklardır.

## 5. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	70.000,00
Toplam	70.000,00

## 6. DİĞER NAZİM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.149.762,65
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	58.900,00
Diğer Nazım Hesaplar	