



# TRABZON ÜNİVERSİTESİ

## 2020 YILI MALİ TABLOLARI

NİSAN 2021

---

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

5	GİDERLER	18
6	KARŞILIKLAR	18
7	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
8	NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
9	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
	a) Kur Farklarının Etkisi	19
	b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
10	TAAHHÜTLER	19
11	KOŞULLU VARLIKLAR	20
	a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	20
9	DİĞER NAZIM HESAPLAR	20

## A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1- BİLANÇO

## BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 39.26.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı TRABZON ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR				PAS F HESAPLAR			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	3.598.827,74	17.073.788,68	29.270.402,38	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	468.585,96	3.674.427,18	1.125.386,86
10 HAZIR DEĞERLER	508.472,70	11.899.306,53	5.352.664,09	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00	2.432.802,60	287.591,07
102 BANKA HESABI	1.067.950,30	11.148.446,31	3.994.537,81	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	2.432.802,60	287.591,07
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-559.477,60	0,00	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	39.065,34	395.991,90	163.232,19
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	750.860,22	1.358.126,28	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	224.224,65	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	451.000,00	1.507.196,00	18.927.000,00	333 EMANETLER HESABI	39.065,34	171.767,25	163.232,19
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	451.000,00	1.507.196,00	18.927.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	429.520,62	837.132,68	674.563,60
14 DİĞER ALACAKLAR	5.662,84	7.760,87	254.083,33	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	425.544,19	789.977,09	635.598,08
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.662,84	7.760,87	254.083,33	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.976,43	17.699,45	38.514,86
15 STOKLAR	898.987,11	1.489.422,27	2.116.415,64	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00	29.456,14	450,66
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	898.987,11	1.489.422,27	2.116.415,64	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	8.500,00	0,00
16 ÖN ÖDEMELER	1.734.705,09	2.170.103,01	2.620.239,32	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	8.500,00	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.734.705,09	2.170.103,01	2.620.239,32	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	51.582,58	1.355.377,29
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	2.046.906,42	4.876.711,16	43 DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	13.868,65
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	13.868,65
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	1.000,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	1.271.406,22
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	-1.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	1.271.406,22
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	2.046.906,42	4.876.711,16	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	51.582,58	70.102,42
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00	2.693.608,44	3.331.641,01	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	51.582,58	70.102,42
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	1.574.214,76	1.731.888,36	5 ÖZ KAYNAKLAR	3.130.241,78	15.394.685,34	31.666.349,39
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	9.514,75	205.958,20	50 NET DEĞER	0,00	29.115,36	29.115,36
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	13.620.089,67	19.060.750,06	500 NET DEĞER HESABI	0,00	29.115,36	29.115,36
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	-16.350.870,33	-19.953.875,60	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	-74.069,39
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	500.349,13	500.349,13	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	0,00	-74.069,39
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	14.733.401,06	94.617.816,69
260 HAKLAR HESABI	0,00	1.089.595,00	1.521.959,40	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	14.733.401,06	94.617.816,69
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	-1.089.595,00	-1.521.959,40	58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-11.603.159,28	-79.252.246,71
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	-11.603.159,28	-79.252.246,71
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	113.612,95	113.612,95	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	3.130.241,78	12.235.328,20	16.345.733,44
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-113.612,95	-113.612,95	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.130.241,78	12.235.328,20	16.345.733,44

# B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 39.26.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı TRABZON ÜNİVERSİTESİ

AKT F TOPLAMI 3.598.827,74 19.120.695,10 34.147.113,54 PAS F TOPLAMI 3.598.827,74 19.120.695,10 34.147.113,54

## Bilanço Dipnotları :

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	70.000,00	278.205,94
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	70.000,00	278.205,94
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	737.873,55	737.873,55
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	737.873,55	737.873,55
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.248.270,27	3.758.796,30	1.168.155,43
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.248.270,27	3.758.796,30	1.168.155,43
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	58.900,00	58.900,00
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	58.900,00	58.900,00

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

39.26.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı

TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	11.743.979,29	84.462.414,44	86.531.290,28
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	9.526.205,89	51.266.479,47	61.814.203,72
630	01	01	MEMURLAR	9.210.864,31	47.479.757,66	56.038.678,99
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	276.266,81	1.298.327,23	1.280.917,23
630	01	03	İŞÇİLER	0,00	2.437.986,93	4.426.465,44
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	39.074,77	50.407,65	68.142,06
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.278.962,90	7.688.233,49	9.304.883,63
630	02	01	Memurlar	1.215.380,33	6.843.159,79	8.094.908,46
630	02	02	Sözleşmeli Personel	55.261,13	257.426,57	241.204,40
630	02	03	İşçiler	0,00	528.621,81	958.086,70
630	02	04	Geçici Personel	8.321,44	59.025,32	10.684,07
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	752.136,99	3.133.298,62	4.215.424,17
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	1.421,30	0,00
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	485.978,69	1.844.237,43	1.875.618,04
630	03	03	Yolluklar	83.310,74	259.827,06	189.463,24
630	03	04	Görev Giderleri	0,00	65.426,20	70.880,84
630	03	05	Hizmet Alımları	12.078,96	450.070,50	1.658.037,96
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	14.995,12	45.813,42	41.270,81
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	67.824,60	340.374,36	247.474,08
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	87.948,88	126.128,35	132.679,20
630	05	00	Cari Transferler	0,00	2.111.923,53	2.475.751,14
630	05	01	Görev Zararları	0,00	1.811.442,38	2.193.728,92
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	45.754,48	24.074,49
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	254.726,67	257.947,73
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	10.741,58
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	10.741,58
630	12	00	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	7.984,25	0,00	0,00
630	12	05	Diğer Gelirler	7.984,25	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	0,00	6.313.522,62	4.417.098,55
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	0,00	5.174.200,14	3.984.734,15

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GEL R N TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	14.935.024,39	96.898.928,33	102.948.589,09
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.087.626,15	2.626.954,23	2.408.579,11
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	637.399,85	1.656.421,10	1.939.721,16
600	03	06	Kira Gelirleri	450.226,30	970.533,13	468.857,95
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.620.400,00	79.069.133,04	95.360.904,87
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	115.318,25	538.622,86
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	12.531.600,00	75.453.196,00	93.494.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	1.000.000,00	73.306,29
600	04	05	Proje Yardımları	88.800,00	2.500.618,79	1.254.975,72
600	05	00	Diğer Gelirler	1.226.998,24	1.933.465,06	4.742.206,53
600	05	01	Faiz Gelirleri	108.837,17	429.256,69	403.067,26
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	19.879,94	14.365,69
600	05	03	Para Cezaları	0,00	1.771,78	11.684,86
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.118.161,07	1.482.556,65	4.313.088,72
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	262.546,63
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	0,00	262.546,63
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	0,00	13.269.376,00	174.351,95
600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	13.269.376,00	174.351,95
<b>GEL RLER TOPLAMI (B)</b>				<b>14.935.024,39</b>	<b>96.898.928,33</b>	<b>102.948.589,09</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

**Kamu İdaresi Kodu** 39.26.00.00

**Mali Yıl:2020**

**Kamu İdaresi Adı** TRABZON ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	0,00	1.076.700,00	432.364,40
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	62.622,48	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	178.689,24	2.383.331,25	551.807,53
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	29.041,34	247.563,74	53.400,35
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0,00	329,81	0,00
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	18.339,76	27.471,77
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	140.500,36	1.582.390,83	424.207,19
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	4.147,88	77.930,42	19.679,37
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00	21.396,42	6.557,20
630	14	10	Zirai Maddeler	0,00	4.133,54	0,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	4.999,66	349.104,87	16.087,89
630	14	13	Yedek Parçalar	0,00	24.416,76	2.024,88
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	1.120,04	0,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	39.624,40	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	16.980,66	2.378,88
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	1.271.406,22
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00	1.271.406,22
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	6.040,22	5.224,22
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	6.040,22	5.224,22
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0,00	11.189.565,19	0,00
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0,00	1.354.032,63	0,00
630	25	03	Düz ve Den Kur Bedelsiz Ol Devr Varlıklardan Kaynaklanan Gid	0,00	829.924,18	0,00
630	25	04	Sos Guv Kur Bedelsiz Ol Dev Varlıklardan Kay Giderler	0,00	43,78	0,00
630	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	0,00	9.005.564,60	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	328.630,00	2.449.880,99
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	328.630,00	2.449.880,99
630	99	00	Diğer Giderler	0,02	41.390,05	14.868,53
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,02	41.390,05	14.868,53
<b>G DERLER TOPLAMI (A)</b>				<b>11.743.979,29</b>	<b>84.462.414,44</b>	<b>86.531.290,28</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		ND R M, ADE VE SKONTONUN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	60.803,32	201.185,69	71.565,37
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.803,32	180.185,69	70.365,41
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.027,00	8.091,00	25.151,00
610	03	06	Kira Gelirleri	59.776,32	172.094,69	45.214,41
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	21.000,00	0,00
610	04	05	Proje Yardımları	0,00	21.000,00	0,00
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	0,00	1.199,96
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	1.199,96
<b>ND R M, ADE VE SKONTO TOPLAMI (C)</b>				<b>60.803,32</b>	<b>201.185,69</b>	<b>71.565,37</b>

# FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.26.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı TRABZON ÜNİVERSİTESİ

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
G DERLER TOPLAMI (A)	11.743.979,29	84.462.414,44	86.531.290,28	NET GEL R (D= (B-C)	14.874.221,07	96.697.742,64	102.877.023,72
GEL RLER TOPLAMI (B)	14.935.024,39	96.898.928,33	102.948.589,09	ENFLASYON DÜZELTMES (E)	0,00	0,00	0,00
ND R M ADE SKONTO TOPLAMI (C)	60.803,32	201.185,69	71.565,37	FAAL YET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	3.130.241,78	12.235.328,20	16.345.733,44



## 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞ TABLOSU			
NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>14.409.574,0</b>	<b>82.424.114,9</b>	<b>84.778.794,30</b>
Vergi Gelirleri	0,0		0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.026.822,8	2.485.851,1	2.348.233,54
Alınan Bağış ve Yardımlar	12.169.400,0	78.012.937,0	77.941.100,87
Faizler, Cezalar, Paylar	1.213.351,2	1.925.326,8	4.489.459,89
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0		0,00
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>11.557.305,8</b>	<b>62.137.152,6</b>	<b>82.420.223,71</b>
Personel Giderleri	9.526.205,9	51.266.479,5	61.814.203,72
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.278.962,9	7.688.233,5	9.304.883,63
Mal ve Hizmet Giderleri	752.137,0	700.496,0	6.360.635,70
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,00
Cari Transferler	0,0	2.111.923,5	2.475.751,14
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,0	328.630,0	2.449.880,99
Diğer Giderler	0,0	41.390,1	14.868,53
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.734.705,1</b>	<b>534.397,9</b>	<b>450.136,31</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>1.117.563,1</b>	<b>19.752.564,4</b>	<b>1.908.434,28</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>0,0</b>	<b>-12.944.449,7</b>	<b>2.310.196,73</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.875,6	3.262,71
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	-12.935.430,3	2.305.934,02
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,00
Binalar	0,0	0,0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	-1.319.777,6	37.597,82
Taşıtlar	0,0	-44,8	0,00
Demirbaşlar	0,0	-11.615.607,9	2.268.336,20
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	1.000,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	-12.895,0	0,00
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>1.077.676,4</b>	<b>-3.884.720,1</b>	<b>10.561.548,97</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.077.676,4	2.977.642,0	1.182.063,61
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	-7.920.171,8	8.946.120,96
Arazi ve Arsalar		0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		2.693.608,4	638.032,57
Binalar		0,0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar		-1.221.508,3	197.482,10
Taşıtlar		-43,8	196.443,45
Demirbaşlar		-9.826.697,8	7.914.162,84
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar		371.847,2	0,00
Yatırım Avansları		0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		62.622,5	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		0,0	1.000,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		1.057.809,7	432.364,40
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-1.077.676,4</b>	<b>-9.059.729,6</b>	<b>-8.251.352,24</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>39.886,8</b>	<b>10.692.834,8</b>	<b>-6.342.917,96</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>L-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>468.586,0</b>	<b>764.538,6</b>	<b>-381.460,14</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları			0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar			0,00
Tahviller			0,00
Bonolar			0,00
Diğer İç Mali Borçlar			0,00
Dış Mali Borçlar			0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	468.586,0	764.538,6	-381.460,14
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>468.586,0</b>	<b>764.538,6</b>	<b>-381.460,14</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>508.472,7</b>	<b>11.457.373,4</b>	<b>-6.724.378,10</b>
<b>İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)</b>	<b>0,0</b>	<b>-99.001,2</b>	<b>0,00</b>
<b>M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>508.472,7</b>	<b>11.556.374,6</b>	<b>-6.724.378,10</b>
Kasa	0,0	0,0	0,00
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,00
Banka	1.067.950,3	10.246.037,4	-7.079.839,11
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-559.477,6	559.477,0	0,00
Proje Özel Hesabı		750.860,2	607.266,06
Döviz			-251.805,05
Döviz Gönderme Emirleri			0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar			0,00
Diğer Hazır Değerler			0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar			0,00

## 31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	39.26.00.00			Yıl: 2020		
	Kamu İdaresi Adı	TRABZON ÜNİVERSİTESİ				
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DE ER	0,00	29.115,36	29.115,36	29.115,36	0,00	29.115,36
A- Denge Kayıtları	0,00	-112.281,62	-112.281,62	-112.281,62	0,00	-112.281,62
B- Varlık Envanteri	0,00	141.396,98	141.396,98	141.396,98	0,00	141.396,98
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ç- De er Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Di er	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE ER HAREKETLER	0,00	0,00	0,00	0,00	-74.069,39	-74.069,39
YEDEKLER						
GEÇM YILLAR OLUMLU FAAL YET SONUÇLARI	14.733.401,06	0,00	14.733.401,06	94.617.816,69	0,00	94.617.816,69
GEÇM YILLAR OLUMSUZ FAAL YET SONUÇLARI	-11.603.159,28	0,00	-11.603.159,28	-79.252.246,71	0,00	-79.252.246,71
DÖNEM FAAL YET SONUÇLARI	0,00	12.235.328,20	12.235.328,20	0,00	16.345.733,44	16.345.733,44
Muhasebe Politikalarındaki De i iklikler						

## BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu		39.26.00.00	Yıl:		2020
Kamu İdaresi Adı		TRABZON ÜNİVERSİTESİ			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar		
	Bütçe Ödeneđi / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek			
TAHS LATLAR					
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00		
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00		
Te ebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.068.000,00	0,00	2.417.603,95		
Alınan Ba ı ve Yardımlar ile Özel Gelirler	93.494.000,00	0,00	76.074.196,00		
Di er Gelirler	1.004.000,00	0,00	4.401.839,14		
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00		
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00		
Red ve adeler (-)	0,00	0,00	71.565,37		
Toplam Tahsilatlar	95.566.000,00	0,00	82.822.073,72		
ÖDEMELER					
Personel Giderleri	63.732.000,00	64.024.000,00	61.676.705,31		
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.820.000,00	9.820.000,00	9.299.965,43		
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.750.000,00	9.324.115,06	4.880.642,80		
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00		
Cari Transferler	2.262.000,00	2.262.000,00	2.217.803,41		
Sermaye Giderleri	11.002.000,00	15.122.000,00	9.243.155,79		
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	95.566.000,00	100.552.115,06	87.318.272,74		
NET TAHS LATLAR/ÖDEMELER			0,95		

## **B. 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 40

### **Misyon**

Evrensel değerler ve bilimsel ilkeler ışığında eğitim-öğretim yapan; bilim, kültür, spor, sanat vb. alanlarda araştırma ve geliştirme faaliyetleriyle nitelikli ürün ve hizmetler üreten; insani, ilmi ve mesleki açıdan yüksek karakterli ve üstün nitelikli bireyler yetiştirmek suretiyle insanlığın barış ve huzur içinde kalkınmasına katkıda bulunan bir kurumdur.

### **Vizyon**

Evrensel değerler ve ilkeler ışığında sunduğu kaliteli yüksek eğitim öğretim hizmetleri, yaptığı nitelikli araştırma ve geliştirme faaliyetleri ve oluşturduğu düzeyli eğitim, kültür, sanat ve spor ortamı sayesinde yetiştirdiği insani, ilmi ve mesleki açıdan yüksek karakterli ve üstün nitelikli bireyler ile tercih edilen saygın bir üniversite olmaktır.

### **Temel Değerler**

- Adalet ve liyakat
- Temel hak ve hürriyetlere saygı
- Türkiye Cumhuriyeti'nin temel değerlerine bağlılık
- Evrensellik
- Bilimsel ahlak ve kurumsal kimlik
- Dürüstlük, şeffaflık ve hesap verebilirlik
- Toplam kalite yönetimi ve üretkenlik
- Hoşgörü ve alçak gönüllülük
- Özgürlük ve sorumluluk
- Özgüven ve disiplin
- Doğaya ve çevreye saygı
- Toplumsal sorumluluk ve paylaşım
- Öğrenci merkezli yönetim anlayışı
- Hayat boyu öğrenme

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 Kanununun 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. Yörelereindeki 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.

Trabzon Üniversitesi Akademik Birimlerinin Kuruluş Tarihleri

BİRİM ADI		KURULUŞ TARİHİ	AÇIKLAMA
ENSTİTÜ	<b>Lisansüstü Eğitim Enstitüsü</b>	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 değiştirilerek Lisansüstü Eğitim Enstitüsü kurulmuştur.
	<b>Fatih Eğitim Fakültesi</b>	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	<b>Güzel Sanatlar Fakültesi</b>	KTÜ Rektörlüğüne bağlı olarak Millî 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.
	<b>Hukuk Fakültesi</b>	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.
	<b>İlahiyat Fakültesi</b>	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.
	<b>İletişim Fakültesi</b>	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 kararla (Karar sayısı: 2003/5782) kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	<b>Spor Bilimleri Fakültesi</b>	KTÜ Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Millî 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.
	<b>İktisadi, İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi</b>	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile kurulmuştur.	
	<b>Konservatuvar</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>YÜKSEKOKUL</b>	<b>Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu</b>	Milli Eğitim Bakanlığı'nın 21.10.2011 tarihli ve 21844 sayılı yazısı üzerine, 14/11/2011 tarihli ve 2011/2471 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Karadeniz Teknik Üniversitesi Rektörlüğe bağlı olarak Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
<b>MESLEK YÜKSEKOKULLARI</b>	<b>Beşikdüzü MYO</b>	10.11.1992 tarihinde kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	<b>Şalpaazarı MYO</b>	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.
	<b>Tonya MYO</b>	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.
	<b>Turizm ve Otelcilik MYO</b>	KTÜ Turizm Ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu 2547 sayılı Yükseköğretim Yasasının 2880 sayılı kanunun 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.

<b>Vakfikebir MYO</b>	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 (TL) cinsinden sunulmaktadır.

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

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

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

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

## **5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI**

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

## **6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI**

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

### **a) Maliyet Bedeli**

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

#### **b) Gerçeğe Uygun Değer:**

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

#### **c) İtibari Değer**

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

#### **d) İz Bedeli**

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

#### **e) Net Gerçekleşebilir Değer**

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

## **7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR**

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

## **8. 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.

## **9. 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.

## 10. 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.

## 11. 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.

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0
Vadeli hesap	3.994.537,81
Özel hesaplar	989.671,03
Toplam	4.984.208,84

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	569.066,07
Girişler	3.086.076,51
Kullanımlar	2.099.405,48
Kapanış Net Defter Değeri	989.671,03

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

## 2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

<b>Türü</b>	<b>Tutar</b>
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.358.126,28
Diğer Hibeler	0

<b>Proje Özel Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	750.860,22
Girişler	5.934.284,18
Kullanımlar	4.576.157,90
Kapanış Net Defter Değeri	1.358.126,28

## 3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<b>Açılış Defter Değeri</b>	<b>Kapanış Defter Değeri</b>	<b>Birikmiş Amortisman</b>
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.693.608,44	3.331.641,01	3.331.641,01
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.574.214,76	1.731.888,36	1.356.594,93
Taşıtlar	9.514,75	205.958,20	29.159,10
Demirbaşlar	13.620.089,67	19.060.750,06	15.236.480,56
Yapılmakta Olan Yatırımlar	500.349,13	500.349,13	500.349,13
Toplam	18.397.776,75	24.830.586,76	20.454.224,73

#### a) Tahsisli Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.831.990,14
Toplam	3.831.990,14

#### 4 GELİRLER

<i>Alınan bağış ve yardımlar/ Özel gelirler/ Alınan paylar/ Önemli gelir kalemleri</i>	Tutar
Hazine Yardımları	76.074.196,00
Toplam	76.074.196,00

#### 5 GİDERLER

<i>Hizmet alımları/ Cari transferler/ Sermaye transferleri/ Önemli gider kalemleri</i>	Tutar
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.123.798,59
Cari Transferler	2.217.803,41
Toplam	16.341.602,00

#### 6 KARŞILIKLAR

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

<b>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</b>	<b>Tutar</b>
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.271.406,22
<b>Toplam</b>	<b>1.271.406,22</b>

## 7 MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

<b>Mali Varlık / Yükümlülükler</b>	<b>Açılış Defter Değeri</b>	<b>Kapanış Defter Değeri</b>
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	1.000,00	1.000,00

## 8 NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 11.556.374,60 TL, dönem sonu -6.724.378,10 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 18.280.752,70 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 251.805,05 TL olumlu etkilenmiştir.

## 9 ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 262.546,63 TL, giderleri ise 10.741,58 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 251.805,05 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 262.546,63 TL, giderleri ise 10.741,58 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 251.805,05 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

## 10 TAAHHÜTLER

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

## 11 KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	13.868,65
Toplam	13.868,65

### a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Binalar				58.900,00
Toplam				

## 9 DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.168.155,43
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	58.900,00



