MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Mali Tabloları-Önemli Muhasebe Politikaları-Açıklayıcı Notlar

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

5. GİDERLER 19
6. NAKİT AKIŞ TABLOSU 19
7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 19
a) Kur Farklarının Etkisi 19
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi 19
8. TAAHHÜTLER 20
9. KOŞULLU VARLIKLAR 21
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri 21
10. DİĞER NAZIM HESAPLAR 21

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU

	AKTİF	Dipnot	N-2 Yılı TL	N-2 Yılı Kr	N-1 Yılı TL	N-1 Yılı Kr	Cari Yıl (N) TL	Cari Yıl (N) Kr
I	**DÖNEN VARLIKLAR**		**36.188.438**	**27**	**45.147.603**	**93**	**59.411.586**	**14**
A	**Hazır Değerler**		**10.754.653**	**1**	**11.776.884**	**28**	**12.792.016**	**86**
102	**BANKA HESABI**		10.255.662	81	11.235.734	98	11.689.896	76
104	PROJE ÖZEL HESABI		468.990	20	541.149	30	1.102.120	10
B	**Menkul Kıymet ve Varlıklar**							
...	.....							
C	**Faaliyet Alacakları**		**16.483.755**	**68**	**26.444.000**	**0**	**37.298.295**	**64**
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		16.483.755	68	26.444.000	0	37.298.295	64
D	**Kurum Alacakları**							
...	.....							
E	**Diğer Alacaklar**		**121.468**	**0**	**126.351**	**70**	**318.276**	**86**
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		121.468	0	126.351	70	318.276	86
F	**Stoklar**		**6.913.981**	**65**	**4.293.752**	**30**	**5.876.130**	**90**
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI		6.913.981	65	4.293.752	30	5.876.130	90
G	**Ön Ödemeler**		**1.914.579**	**93**	**2.506.615**	**65**	**3.126.865**	**88**
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.914.579	93	2.506.615	65	3.126.865	88
H	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri							
...	.....							
I	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							
...	.....							
J	Diğer Dönen Varlıklar							
...	.....							
II	**DURAN VARLIKLAR**		**192.866.243**	**93**	**61.574.895**	**77**	**72.232.357**	**61**
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar							
...	.....		**0**	**0**	**0**	**0**	**390.428**	**88**
B	Faaliyet Alacakları		0	0	0	0	390.428	88
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI							
C	Kurum Alacakları							
...	.....							
D	Mali Duran Varlıklar							
...	.....							

	PASİF	Dipnot	N-2 Yılı TL	N-2 Yılı Kr	N-1 Yılı TL	N-1 Yılı Kr	Cari Yıl (N) TL	Cari Yıl (N) Kr
III	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**		**1.926.248**	**47**	**1.958.464**	**94**	**2.074.373**	**16**
A	**Kısa Vadeli İç Mali Borçlar**							
...	.....							
B	**Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar**							
...	.....							
C	**Faaliyet Borçları**		**12.192**	**0**	**191.297**	**91**	**230.575**	**69**
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		12.192	0	191.297	91	230.575	69
D	**Emanet Yabancı Kaynaklar**		**1.234.542**	**28**	**938.177**	**31**	**1.081.287**	**88**
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		372.708	10	672.306	60	794.580	95
333	EMANETLER HESABI		861.834	18	265.870	71	286.706	93
E	**Alınan Avanslar**							
...	.....							
F	**Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri**							
...	.....							
G	**Ödenecek Diğer Yükümlülükler**		**679.514**	**19**	**828.326**	**97**	**756.827**	**13**
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		671.074	19	741.262	71	655.878	64
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		7.539	74	80.574	77	92.603	91
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		900	26	6.489	49	8.344	58
H	**Borç ve Gider Karşılıkları**							
...	.....							
I	**Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları**				**662**	**75**	**5.682**	**42**
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI				662	75	5.682	42
J	**Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**							
...	.....							
IV	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**		**0**	**0**	**49.355**	**74**	**7.492.143**	**88**
A	**Uzun Vadeli İç Mali Borçlar**							
...	.....							
B	**Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar**							
...	.....							

E	**Maddi Duran Varlıklar**		**192.836.678**	**55**	**61.574.895**	**77**	**71.481.928**	**73**	**C**	**Faaliyet Borçları**							
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI		259.873	50	259.873	50	259.873	50	**...**	.....							
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		23.430.117	88	23.692.802	79	24.811.653	85	**D**	**Diğer Borçlar**	**0**	**0**	**30.170**	**37**	**47.542**	**21**
252	BİNALAR HESABI		138.755.674	28	142.227.156	65	141.409.600	11	**430**	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	30.170	37	47.542	21
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.122.762	89	3.907.583	12	4.391.098	94	**E**	**Alınan Avanslar**						
254	TAŞITLAR HESABI		2.410.273	76	2.370.818	29	2.370.818	29	**...**	.....						
255	DEMİRBAŞLAR HESABI		14.714.917	57	17.138.180	97	19.564.831	86	**G**	**Borç ve Gider Karşılıkları**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7.444.601**	**67**
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.750.867	36	-158.164.342	98	-158.759.252	9	**472**	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	0	0	7.444.601	67
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		16.893.926	30	30.142.823	43	37.793.304	27	**H**	**Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları**	**0**	**0**	**19.185**	**37**	**0**	**0**
F	**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**480**	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0	0	19.185	37	0	0
260	HAKLAR HESABI		0	0	282.531	36	790.825	92	**I**	**Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**						
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)				-282.531	36	790.825	92	**...**	.....						
G	**Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar**								**V**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**227.128.433**	**73**	**104.714.679**	**20**	**122.077.426**	**71**
...	.....								**A**	**Net Değer**	**99.131.566**	**63**	**124.591.433**	**71**	**149.691.500**	**36**
H	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								**500**	NET DEĞER HESABI	99.131.566	63	124.591.433	71	149.691.500	36
...	.....								**B**	**Değer Hareketleri**	**0**	**0**	**6.608**	**0**	**-199.165**	**15**
I	**Diğer Duran Varlıklar**		**29.565**	**38**	**0**	**0**	**0**	**0**	**519**	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	6.608	0	-199.165	15
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		242.669	50	324.327	36	715.562	35	**C**	**Yedekler**						
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-213.104	12	-324.327	36	715.562	35	**...**	.....						
									D	**Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları**	**101.408.686**	**15**	**102.526.939**	**28**	**195.366.968**	**1**
									570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	101.408.686	15	102.526.939	28	195.366.968	1
									E	**Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-238.355.649**	**17**
									580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	0	0	0	-238.355.649	17
									F	**Dönem Faaliyet Sonuçları**	**26.588.180**	**95**	**-122.410.301**	**97**	**15.573.772**	**66**
									590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	26.588.180	95	0	0	15.573.772	66
									591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-122.410.301	97		
	AKTİF TOPLAMI		**229.054.682**	**20**	**106.722.499**	**70**	**131.643.943**	**75**		**PASİF TOPLAMI**	**229.054.682**	**20**	**106.722.499**	**70**	**131.643.943**	**75**

G.Y.M.Y. Örnek:4

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	1		MEMURLAR	47.792.547	7	59.994.577	96	77.054.076	89
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	496.013	33	569.077	93	728.893	98
630	1	3		İŞÇİLER	0	0	3.960.248	88	6.491.882	69
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	205.540	28	289.340	12	330.224	89
630	2	1		MEMURLAR	5.435.404	4	6.625.959	8	8.676.507	37
630	2	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	111.603	0	126.599	95	158.572	34
630	2	3		İŞÇİLER	0	0	843.589	97	1.333.811	77
630	2	4		GEÇİCİ PERSONEL	40.610	26	34.134	12	39.514	36
630	3	1		ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	0	0	13.511	0	648	0
630	3	2		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	4.022.585	35	3.714.846	64	6.115.868	97
630	3	3		YOLLUKLAR	572.876	87	694.112	46	782.447	8
630	3	4		GÖREV GİDERLERİ	86.274	21	113.204	71	149.799	97
630	3	5		HİZMET ALIMLARI	7.649.628	11	2.471.958	83	613.771	3
630	3	6		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	11.095	0	8.582	40	12.910	0
630	3	7		MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM,BAKIM VE ONARIM GİD.	364.724	48	202.386	30	181.133	25
630	3	8		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	390.608	75	344.501	72	235.096	60
630	5	1		GÖREV ZARARLARI	624.435	41	885.169	44	1.162.175	32
630	5	3		KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	223.816	88	268.728	29	425.579	6
630	5	4		HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	0	0	49.793	23	134.350	0
630	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	97.057	65	0	0	185.030	92
630	12	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0	0	0	0	0	0
630	12	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	55.006	80	0	0	0	0
630	12	5		DİĞER GELİRLER	0	0	0	0	0	0
630	13	1		MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	1.985.929	45	151.590.679	64	9.392.152	72
630	13	2		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	215.028	28	282.531	36	508.294	56
630	13	3		DİĞER DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	0	0	72.967	94	65.889	0
630	14	1		KIRTASİYE MALZEMELERİ	113.128	15	217.817	12	379.032	52
630	14	2		BESLENME,GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KUL. TÜKETİM MALZ.	4.499	45	22.239	85	12.924	83
630	14	3		TIBBİ VE LABORATUVAR SARF MALZEMELERİ	140	42	85.465	81	251.520	88
630	14	4		YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLARI	124.394	5	7.551.535	48	4.375.416	58
630	14	5		TEMİZLEME EKİPMANLARI	75.246	55	74.644	71	92.507	48
630	14	6		GİYECEKİ,MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELER	90.844	40	71.095	25	178.101	17
630	14	7		YİYECEK	8.793	78	5.649	97	22.538	80
630	14	8		İÇECEK	8.407	58	13.638	69	36.953	95
630	14	10		ZİRAİ MADDELER	5.123	76	544	0	40.165	38
630	14	11		YEM	0	0	1.767	50	2.363	40

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3	1		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	1.357.364	94	1.156.589	21	1.048.416	89
600	3	6		KİRA GELİRLERİ	961.156	30	1.149.770	7	1.138.165	68
600	4	1		YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	315.569	1	547.742	89	759.599	45
600	4	2		MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	93.065.000	0	113.244.000	0	126.671.000	0
600	4	3		DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0	0	227.470	30	0	0
600	4	4		KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0	0	0	0	79.927	21
600	4	5		PROJE YARDIMLARI	5.759	96	80.356	13	83.250	0
600	5	1		FAİZ GELİRLERİ	345.219	65	824.565	57	731.079	53
600	5	3		PARA CEZALARI	92.015	77	210.792	32	19.870	48
600	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.205.907	34	2.319.146	76	7.027.623	40
600	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	176.838	44	0	0	479.291	63
600	25	1		GENEL BÜTÇE KAP. KAMU İD. BEDELSİZ OL. AL. MALİ OLMAYAN VAR. EL. ED. GEL.	0	0	0	0	0	0
600	25	2		ÖZEL BÜTÇE KAP. KAMU İD. BEDELSİZ OL. AL. MALİ OLMAYAN VAR. EL. ED. GEL.	471.174	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)					98.996.005	41	119.760.433	25	138.038.224	27
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
610	3	1		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	23.301	55	12.265	42	11.693	37
610	3	6		KİRA GELİRLERİ	5.812	71	2.824	25	4.423	73
610	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	0	0	180	64	1.945	64
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					29.114	26	15.270	31	18.062	74
NET GELİR (D=B-C)					98.966.891	15	119.745.162	94	138.020.161	53
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)										
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)					26.588.180	95	- 122.410.301	97	15.573.772	66

G.Y.M.Y. Örnek:5

630	14	12		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	201.496	83	225.761	37	785.863	91
630	14	13		YEDEK PARÇALAR	67.783	17	72.047	37	599.232	76
630	14	14		NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	0	0	0	0	21.094	86
630	14	15		DEĞİŞİM,BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI ALIMLAR	648	72	63.354	56	7.575	81
630	14	16		SPOR MALZEMELERİ GRUBU	21.337	76	6.307	77	36.506	67
630	14	17		BASINÇLI EKİPMANLAR	19.221	20	0	0	37.740	46
630	14	99		DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	30.778	16	153.640	93	222.299	34
630	15	4		KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	0	0	0	0	288.072	54
630	20	2		KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNENLER	61.345	84	503	63	224	53
630	20	99		DİĞER ALACAKLARDAN SİLİNENLER	7.063	27	0	0	0	0
630	30	6		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.148.034	24	381.407	34	277.010	56
630	99	99		YUKARIDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	9.637	61	51.541	59	611	67
GİDERLER TOPLAMI (A)					72.378.710	20	242.155.464	91	122.446.388	87

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Muş Alparslan Üniversitesi 2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	**106,636,532.8**	**109,799,379.4**	**126,719,084.31**
Vergi Gelirleri	0.0	0.00	0.00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2,270,651.3	2,329,873.41	2,149,627.83
Alınan Bağış ve Yardımlar	101,845,786.6	104,120,569.32	116,766,776.66
Faizler, Cezalar, Paylar	2,520,094.9	3,348,936.68	7,802,679.82
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0.0	0.00	0.00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**69,183,539.7**	**81,464,166.1**	**104,865,608.02**
Personel Giderleri	48,494,100.7	64,813,244.89	84,605,078.45
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5,587,617.3	7,630,283.12	10,208,405.84
Mal ve Hizmet Giderleri	13,095,897.6	7,383,998.15	8,052,397.12
Faiz Giderleri	0.0	0.00	0.00
Cari Transferler	848,252.3	1,203,690.96	1,722,104.38
Sermaye Transferleri	0.0	0.00	0.00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1,148,034.2	381,407.34	277,010.56
Diğer Giderler	9,637.6	51,541.59	611.67
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	**299,443.7**	**592,035.7**	**620,250.23**
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	**37,153,549.4**	**27,743,177.6**	**21,233,226.06**
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	**4,474,469.5**	**4,750,917.0**	**15,868,202.86**
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1,001,707.3	1,555,189.43	13,746,463.85
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3,472,762.2	3,671,531.3	2,121,739.01
Arazi ve Arsalar	0.0	0.00	0.00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.0	525,369.82	0.00
Binalar	476,794.3	0.00	817,556.54
Tesis, Makine ve Cihazlar	463,692.6	334,841.87	302,222.05
Taşıtlar	0.0	-19,550.00	0.00
Demirbaşlar	2,532,275.3	2,830,869.62	1,001,960.42
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.0	0.00	0.00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0.0	0.00	0.00
Yatırım Avansları	0.0	0.00	0.00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0.0	0.0	0.00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.0	0.0	0.00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.0	-475,803.76	0.00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**40,517,509.3**	**31,361,089.5**	**35,892,295.24**
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6,413,287.0	7,500,470.46	22,424,348.19
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	33,889,194.0	24,053,891.5	12,959,652.49
Arazi ve Arsalar	0.0	0.00	0.00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.0	788,054.73	246,116.54
Binalar	36,737.1	0.00	0.00
Tesis, Makine ve Cihazlar	1,673,760.7	1,135,227.48	643,119.58
Taşıtlar	98,705.6	-5,550.00	0.00
Demirbaşlar	5,543,501.2	5,372,376.93	3,182,635.32
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.0	0.00	0.00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	26,536,489.5	16,720,379.77	8,821,892.05
Yatırım Avansları	0.0	0.00	0.00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0.0	43,402.56	65,889.00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	215,028.3	0.0	0.00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0.0	-193,272.40	508,294.56
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	**-36,043,039.8**	**-26,610,172.6**	**-20,024,092.38**
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	**1,110,509.6**	**1,133,005.1**	**1,209,133.68**
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	**210.0**	**0.0**	**629,254.28**
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0	0.0	0.00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0	0.0	0.00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	210.0	0.0	629,254.28
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	**456,686.6**	**-117,381.8**	**346,765.62**
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0	0.0	0.00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0.0	0.00	0.00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0.0	0.00	0.00
Tahviller	0.0	0.00	0.00
Bonolar	0.0	0.00	0.00
Diğer İç Mali Borçlar	0.0	0.00	0.00
Dış Mali Borçlar	0.0	0.00	0.00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	456,686.6	-117,381.82	346,765.62
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	**456,476.6**	**-117,381.8**	**-282,488.66**
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	**1,566,986.2**	**1,015,623.3**	**926,645.02**
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0.0	0.0	0.00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	**1,566,986.2**	**1,015,623.3**	**926,645.02**
Kasa	0.0	0.00	0.00
Alınan Çekler	0.0	0.00	0.00
Banka	1,443,296.8	973,464.17	659,934.93
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0.0	0.00	0.00
Proje Özel Hesabı	123,689.4	42,159.10	266,710.09
Döviz	0.0	0.00	0.00
Döviz Gönderme Emirleri	0.0	0.00	0.00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0.0	0.00	0.00
Diğer Hazır Değerler	0.0	0.00	0.00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0.0	0.00	0.00

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 11.235.734,98 TL, dönem sonu 11.689.896,76 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 454.161,78 TL tutarındadır.
Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 294.260,71 TL olumlu etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	99.131.566,63	25.459.867,08	124.591.433,71	124.591.433,71	25.100.066,65	149.691.500,36
A- Denge Kayıtları	28.886,52	0,00	28.886,52	28.886,52	0,00	28.886,52
B- Varlık Envanteri	20.345.277,33	-10.060,74	20.335.216,59	20.335.216,59	8.893.494,26	29.228.710,85
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.898.746,08	-6.898.746,08
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	78.757.402,78	25.469.927,82	104.227.330,60	104.227.330,60	23.105.318,47	127.332.649,07
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	6.608,00	6.608,00	6.608,00	-205.773,15	-199.165,15
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	127.996.867,10	-25.469.927,82	102.526.939,28	218.472.286,48	-23.105.318,47	195.366.968,01
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-238.355.649,17	0,00	-238.355.649,17
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-122.410.301,97	-122.410.301,97	0,00	15.573.772,66	15.573.772,66

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00		0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00		0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.085.000,00		2.192.759,72
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	120.649.000,00		115.927.250,00
Diğer Gelirler	1.527.000,00		7.490.905,95
Sermaye Gelirleri	0,00		0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00		0,00
Red ve İadeler (-)	0,00		18.062,74
Toplam Tahsilatlar	123.261.000,00		125.592.852,93
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	78.774.000,00	85.039.766,38	84.337.218,51
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.491.000,00	10.316.000,00	10.208.405,84
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.901.000,00	18.078.721,16	16.464.705,05
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.090.000,00	2.173.250,00	1.566.889,45
Sermaye Giderleri	24.005.000,00	29.994.750,00	11.882.153,91
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	123.261.000,00	145.602.487,54	124.459.372,76
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. Adres

Muş Alparslan Üniversitesi Külliyesi, 49250-Güzeltepe/Muş
Tel: 0436 249 49 49
Fax: 0436 249 13 18

2. Görevi (Misyon)

Toplumsal sorumluluk bilinciyle; eğitim-öğretim, araştırma ve girişimcilik alanında bilgi ve teknoloji üreten, dijitalleşme ve kalite anlayışı çerçevesinde öncü bir üniversite olmaktır.

3. Hedefi (Vizyon)

Üniversite-toplum-sanayi işbirliğini esas alarak, sosyal bilimler ağırlıklı olmak üzere, fen ve mesleki eğitimde mevcut alanlarda nitelikli eğitim kalitesi ile araştırma ve proje faaliyetleri yürüten, toplam kalite anlayışı çerçevesinde ulusal ve uluslararası düzeyde tercih edilen saygın bir üniversite olmaktır.

4. Hukuki Yapısı

Muş Alparslan Üniversitesi; 5662 Sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" 29/05/2007 tarihinde Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmesiyle kurulan 17 üniversiteden biridir.

Muş Alparslan Üniversitesi bünyesinde; sekiz fakülte (Eğitim Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, İletişim Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Mühendislik-Mimarlık Fakültesi, Uygulamalı Bilimler Fakültesi), iki enstitü (Fen Bilimleri Enstitüsü ve Sosyal Bilimler Enstitüsü), bir yüksekokul (Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu) ve altı meslek yüksekokulu (Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Malazgirt Meslek Yüksekokulu, Bulanık Meslek Yüksekokulu ve Varto Meslek Yüksekokulu) yer almaktadır.

5. Görev ve Faaliyetleri

Anayasanın 130'uncu maddesi üniversitelerin temel görevini; "çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek" biçiminde tanımlamış olup aynı madde üniversitelerin kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip olduğunu da

hüküm altına almıştır. Bu bağlamda Türkiye'de de 2000'li yılların başından bu yana kamu örgütlerinin etkin ve daha verimli hale getirilmesi için kapsamlı idari reformlar hayata geçirilmiştir. Bu çerçevede, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin kendi stratejik planlarını, performans programlarını ve faaliyet raporlarını hazırlamaları zorunlu hale getirilmiştir. Üniversitemiz 2018-2022 Stratejik Planında 5 amaç, 17 hedef ve bu hedefler doğrultusunda 49 faaliyet öngörülmüştür. Hazırlık çalışmalarında uzun bir istişare dönemi geçirilmiş, tüm birimlerin beklentilerini karşılamayı amaçlayan, bundan sonrası için akademik-idari birimlere yön vermeyi gaye edinen bir irade ortaya konulmuştur.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra "Yönetmelik" olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,

- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,

ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin "Temel kavramlar" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerleme 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 değerleme 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,
- Ayni 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 değerleme 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 kullanılabileceği durum 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 taşınırların 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. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	**Tutar**
Vadesiz hesap	82.219,29
Vadeli hesap	11.164.481,99
Özel hesaplar	443.195,48
Toplam	11.689.896,76

Özel Hesap Bilgileri	**Tutar**
Açılış Net Defter Değeri	406.203,22
Girişler	897.089,61
Kullanımlar	1.142.632,50
Kapanış Net Defter Değeri	443.195,48

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**
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.102.120,10

Proje Özel Hesabı Bilgileri	**Tutar**
Açılış Net Defter Değeri	541.149,30
Girişler	1.606.574,28
Kullanımlar	1.045.603,48
Kapanış Net Defter Değeri	1.102.120,10

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	259.873,50	259.873,50	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.811.653,85	24.811.653,85	18.753.742,33
Binalar	142.227.156,65	141.409.600,11	116.858.903,37
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.074.217,90	4.391.098,94	3.281.468,41
Taşıtlar	2.370.818,29	2.370.818,29	1.546.030,65
Demirbaşlar	24.349.035,91	19.564.831,86	18.319.107,33
Yapılmakta Olan Yatırımlar	38.964.715,48	37.793.304,27	
Toplam	239.057.471,58	230.601.180,82	158.759.252,09

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	259.873,50	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.811.653,85	0,00	0,00
Binalar	141.409.600,11	0,00	0,00
Toplam	166.481.127,46	0,00	0,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.385.109,66
Yapılmakta Olan Binalar	28.677.039,63
Yapılmakta Olan Tesisler	731.154,98
Toplam	37.793.304,27

4. KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	50.670,24
Toplam	50.670,24

5. GELİRLER

	Tutar
Yurtdışından Alınan Bağışlar	759.599,45
Merkezi Yönetim Bütçesine dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	126.671.000,00
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	79.927,21
Proje Yardımları	83.250,00
Toplam	127.593.776,66

6. GİDERLER

	Tutar
Hizmet Alımları	613.771,03
Cari transferler	1.722.104,38
Toplam	2.335.875,41

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 11.235.734,98 TL, dönem sonu 11.689.896,76 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 454.161,78 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 294.260,71 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 479.291,63 TL, giderleri ise 185.030,92 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 294.260,71 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 479.291,63 TL, giderleri ise 185.030,92 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 294.260,71 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

Proje No	Proje Adı	Karakteristik	Başlama Bitiş Yılı	Proje Tutarı (KDV Dahil)	2019 Yılı Yatırımı	2019 Sonu Harcama
2009H031940	Kampüs Altyapısı	Çevre Düzenlemesi, Doğalgaz Dönüşümü, Trafo Yapımı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon Hattı, Peyzaj	2009-2020	24.550.000,00	6.106.750	6.106.750,00
2009H031950	Fen Edebiyat Fakültesi 1. Etap	14.000 m2	2017-2019	18.464.000,00	3.500.000,00	-
2009H031950	İslami İlimler Fakültesi	14.000 m2	2017-2019	26.008.000,00	6.998.000,00	-
2009H031950	Malazgirt MYO	4.215 m2	2018-2019	7.500.000,00	2.000,00	-
2009H031960	Lojman (80 Daire)	6.240 m2	2017-2019	9.196.000,00	2.500.000,00	-
2010H050190	Açık Spor Tesisleri	Açık Tenis Kortu (2 Adet), Basketbol Sh. (1 Adet), Tri. Sen. At. Pis. Futbol Sh. (3.000 Sey. Kap.) BESYO (3.500m2)	2017-2019	13.561.000,00	6.500.000,00	-
2019H031580	Muhtelif İşler	Diğer Makine Teçhizat Alımları-Hizmet Binası Bakım ve Onarımı-Diğer Mefruşat Alımları	2019-2019	5.888.000,00	5.888.000,00	4.637.815,00
2019H031600	Yayın Alımı	Basılı Yayın Alımı-Elektronik Yayın Alımı	2019-2019	300.000,00	300.000,00	41.526,00
2010K121230	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	Makine-Teçhizat, Teknolojik Araştırma	2010-2019	600.000,00	600.000,00	485.726,00
2019H031570	Çeşitli Ünitelerin Etüd ve Projesi	Etüt - Proje	2019-2019	100.000,00	100.000,00	33.630,00

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	342.310,55
Alınan Teminat Mektupları	1.535.742,48
Toplam	1.878.053,03

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
Çarşı Kafeterya	18.200,00	2	9.100,00	198.522,20
Çarşı Fırın	13.800,00	2	6.900,00	251.400,00
Çarşı Çiğköfte	4.702,00	2	2.351,00	15.084,00
Çarşı Seyahat Acentası	9.200,00	2	4.600,00	39.704,44
Çarşı Kırtasiye	10.850,00	2	5.425,00	39.704,44
Çarşı Market	11.700,00	2	5.850,00	39.704,44
Merkezi Derslikler 1. Etap Kantini	172.000,00	2	86.000,00	2.101.875,00
Merkezi Derslikler 1. Etap Fotokopi Odası	30.650,00	2	15.325,00	68.400,00
Merkezi Derslikler 2. Etap Kantini	171.400,00	2	85.700,00	734.131,50
Kütüphane Binası Kantini	68.000,00	2	34.000,00	261.050,00
Sağlık Yüksekokulu Kantini	34.200,00	2	17.100,00	111.477,75
PTT	9.000,00	3	3.000,00	12.825,00
Malazgirt MYO Kantini	20.450,00	2	10.225,00	55.566,00
Spor Salonu Kantini	9.200,00	2	4.600,00	285.737,06
Bulanık MYO Kantini	8.200,00	2	4.100,00	-

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	955.624,28
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	4.162.903,79
Diğer Nazım Hesaplar	4.505.214,34