



MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ

2020 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	6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	10
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	11
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	12
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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	13
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:	14
c) İtibari Değer	14
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	16
9. KARŞILIKLAR	16
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	16
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1. BANKA BİLGİLERİ	16
2. PROJE ÖZEL HESABI	17
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
a) Tahsisli Taşınmazlar	18
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
4. KARŞILIKLAR	20
5. GELİRLER	19

5. GİDERLER	20
6. NAKİT AKIŞ TABLOSU	21
7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
a) Kur Farklarının Etkisi	20
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	20
8. TAAHHÜTLER	21
9. KOŞULLU VARLIKLAR	22
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	23
10. DİĞER NAZİM HESAPLAR	23
E. MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	24

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I DÖNEN VARLIKLAR		45.147.603	93	59.411.586	14	41.148.256	25	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.958.464	94	2.074.373	16	3.304.626	29
A Hazır Değerler		11.776.884	28	12.792.016	86	22.327.426	97	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar							
102 BANKA HESABI		11.235.734	98	11.689.896	76	19.757.372	19	...							
104 PROJE ÖZEL HESABI		541.149	30	1.102.120	10	2.570.054	78	...							
B Menkul Kıymet ve Varlıklar								B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar							
...								...							
C Faaliyet Alacakları		26.444.000	0	37.298.295	64	11.140.012	09	C Faaliyet Borçları		191.297	91	230.575	69	276.286	72
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		26.444.000	0	37.298.295	64	11.140.012	09	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		191.297	91	230.575	69	276.286	72
D Kurum Alacakları								D Emanet Yabancı Kaynaklar		938.177	31	1.081.287	88	1.787.558	87
...								ALINAN DEPOZİTO VE							
E Diğer Alacaklar		126.351	70	318.276	86	72.705	54	330 TEMİNATLAR HESABI		672.306	60	794.580	95	913.270	55
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		126.351	70	318.276	86	72.705	54	333 EMANETLER HESABI		265.870	71	286.706	93	874.288	32
F Stoklar		4.293.752	30	5.876.130	90	3.850.216	55	E Alınan Avanslar							
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		4.293.752	30	5.876.130	90	3.850.216	55	...							
G Ön Ödemeler		2.506.615	65	3.126.865	88	3.757.895	10	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri							
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.506.615	65	3.126.865	88	3.757.895	10	...							
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri								G Ödenecek Diğer Yükümlülükler		828.326	97	756.827	13	1.240.780	70
...								360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		741.262	71	655.878	64	1.121.127	98
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		80.574	77	92.603	91	109.782	15
...								362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		6.489	49	8.344	58	9.870	57
J Diğer Dönen Varlıklar								H Borç ve Gider Karşılıkları							
...								...							
II DURAN VARLIKLAR		61.574.895	77	72.232.357	61	217.399.317	76	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		662	75	5.682	42	0	0
A Menkul Kıymet ve Varlıklar								380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		662	75	5.682	42	0	0
...								J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar							
B Faaliyet Alacakları		0	0	390.428	88	453.393	97	...							
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0	0	390.428	88	453.393	97	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		49.355	74	7.492.143	88	7.883.053	66
C Kurum Alacakları								A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar							
...								...							

D	Mali Duran Varlıklar							B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar								
...								...									
E	Maddi Duran Varlıklar	61.574.895	77	71.841.928	73	216.945.923	79	C	Faaliyet Borçları								
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	259.873	50	259.873	50	259.873	50	...									
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.692.802	79	24.811.653	85	31.475.585	10	D	Diğer Borçlar	30.170	37	47.542	21	460.106	41		
252	BİNALAR HESABI	142.227.156	65	141.409.600	11	181.073.515	90	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	30.170	37	47.542	21	460.106	41		
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.907.583	12	4.391.098	94	7.365.771	70	E	Ahnan Avanslar								
254	TAŞITLAR HESABI	2.370.818	29	2.370.818	29	2.370.818	29	...									
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	17.138.180	97	19.564.831	86	22.009.382	38	G	Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	7.444.601	67	7.422.947	25		
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-158.164.342	98	-158.759.252	9	-57.587.799	12	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	7.444.601	67	7.422.947	25		
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	30.142.823	43	37.793.304	27	29.978.776	04	H	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	19.185	37	0	0	0	0		
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0	0	0	0	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	19.185	37	0	0	0	0		
260	HAKLAR HESABI	282.531	36	790.825	92	335.793	32	I	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar								
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-282.531	36	-790.825	92	-335.793	32	...									
G	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar							V	ÖZ KAYNAKLAR	104.714.679	02	122.077.426	71	247.359.894	06		
...								A	Net Değer	124.591.433	71	149.691.500	36	291.674.577	97		
H	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							500	NET DEĞER HESABI	124.591.433	71	149.691.500	36	291.674.577	97		
...								B	Değer Hareketleri	6.608	0	-199.165	15	-199.165	15		
I	Diğer Duran Varlıklar	0	0	0	0	0	0	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	6.608	0	-199.165	15	-199.165	15		
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	324.327	36	715.562	35	738.504	34	C	Yedekler								
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-324.327	36	-715.562	35	-738.504	34	...									
								D	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	102.526.939	28	195.366.968	1	295.968.133	63		
								570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	102.526.939	28	195.366.968	1	295.968.133	63		
								E	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	-238.355.649	17	-352.130.420	07		
								580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	0	-238.355.649	17	-352.130.420	07		
								F	Dönem Faaliyet Sonuçları	-122.410.301	97	15.573.772	66	12.046.767	07		
								590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	0	15.573.772	66	12.046.767	07		
								591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-122.410.301	97						
	AKTİF TOPLAMI	106.722.499	70	131.643.943	75	258.547.574	01		PASİF TOPLAMI	106.722.499	70	131.643.943	75	258.547.574	01		

G.Y.M.Y. Örnek:4

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2020 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	01	01		MEMURLAR	59.994.577	96	77.054.076	89	91.204.197	52
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	569.077	93	728.893	98	647.301	47
630	01	03		İŞÇİLER	3.960.248	88	6.491.882	69	7.259.678	83
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	289.340	12	330.224	89	82.661	14
630	02	01		MEMURLAR	6.625.959	08	8.676.507	37	9.877.641	98
630	02	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	126.599	95	158.572	34	139.481	80
630	02	03		İŞÇİLER	843.589	97	1.333.811	77	1.565.564	50
630	02	04		GEÇİCİ PERSONEL	34.134	12	39.514	36	4.150	95
630	03	01		ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	13.511	00	648	00	00	00
630	03	02		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.714.846	64	6.115.868	97	7.687.829	40
630	03	03		YOLLUKLAR	694.112	46	782.447	08	407.664	10
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ	113.204	71	149.799	97	113.803	04
630	03	05		HİZMET ALIMLARI	2.471.958	83	613.771	03	393.772	53
630	03	06		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	8.582	40	12.910	00	8.000	00
630	03	07		MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM,BAKIM VE ONARIM GİD.	202.386	30	181.133	25	412.852	42
630	03	08		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	344.501	72	235.096	60	49.799	00
630	05	01		GÖREV ZARARLARI	885.169	44	1.162.175	32	1.557.821	40
630	05	03		KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	268.728	29	425.579	06	141.778	65
630	05	04		HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	49.793	23	134.350	00	168.507	15
630	11	01		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	00	00	00	00	184.449	97
630	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	00	00	185.030	92	22.902	16
630	13	01		MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	151.590.679	64	9.392.152	72	12.096.312	10
630	13	02		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	282.531	36	508.294	56	335.793	32
630	13	03		DİĞER DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	72.967	94	65.889	00	00	00
630	14	01		KIRTASIYE MALZEMELERİ	217.817	12	379.032	52	222.766	77
630	14	02		BESLENME,GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KUL. TÜKETİM MALZ.	22.239	85	12.924	83	29.588	28
630	14	03		TIBBİ VE LABORATUVAR SARF MALZEMELERİ	85.465	81	251.520	88	62.444	77
630	14	04		YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLARI	7.551.535	48	4.375.416	58	3.309.738	58
630	14	05		TEMİZLEME EKİPMANLARI	74.644	71	92.507	48	181.173	37

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	1.156.589	21	1.048.416	89	616.263	18
600	3	6		KİRA GELİRLERİ	1.149.770	07	1.138.165	68	655.715	32
600	4	1		YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	547.742	89	759.599	45	1.489.083	18
600	4	2		MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	113.244.000	00	126.671.000	00	145.372.000	00
600	4	3		DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	227.470	30	00	00	00	00
600	4	4		KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	00	00	79.927	21	00	00
600	4	5		PROJE YARDIMLARI	80.356	13	83.250	00	77.400	00
600	5	1		FAİZ GELİRLERİ	824.565	57	731.079	53	456.014	69
600	5	3		PARA CEZALARI	210.792	32	19.870	48	9.889	07
600	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.319.146	76	7.027.623	40	3.584.602	03
600	11	01		DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN OLUŞAN OLUMLU KUR FARKLARI	00	00	00	00	500.636	37
600	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	00	00	479.291	63	16.798	18
600	25	1		GENEL BÜTÇE KAP. KAMU İD. BEDELSİZ OL. AL. MALİ OLMAYAN VAR. EL. ED. GEL.	00	00	00	00	22.600	00
GELİRLER TOPLAMI (B)					119.760.433	25	138.038.224	27	152.801.002	02

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
610	3	1		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	12.265	42	11.693	37	2.593	06
610	3	6		KİRA GELİRLERİ	2.824	25	4.423	73	2.378	95
610	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	180	64	1.945	64	00	00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					15.270	31	18.062	74	4.972	01

NET GELİR (D=B-C)	119.745.162	94	138.020.161	53	152.796.030	01
-------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	----

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	00	00	00	00	00	00
--------------------------	----	----	----	----	----	----

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	- 122.410.301	97	15.573.772	66	12.046.767	68
-----------------------------------	---------------	----	------------	----	------------	----

G.Y.M.Y. Örnek:5

630	14	06		GİYECEKİ,MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELER	71.095	25	178.101	17	131.244	02
630	14	07		YİYECEK	5.649	97	22.538	80	19.272	63
630	14	08		İÇECEK	13.638	69	36.953	95	24.340	38
630	14	09		CANLI HAYVANLAR	00	00	00	00	8.784	80
630	14	10		ZİRAİ MADDELER	544	00	40.165	38	55.460	28
630	14	11		YEM	1.767	50	2.363	40	2.020	00
630	14	12		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	225.761	37	785.863	91	241.274	83
630	14	13		YEDEK PARÇALAR	72.047	37	599.232	76	159.255	87
630	14	14		NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	00	00	21.094	86	37.572	25
630	14	15		DEĞİŞİM,BAGIŞ VE SATIŞ AMAÇLI ALIMLAR	63.354	56	7.575	81	15.786	20
630	14	16		SPOR MALZEMELERİ GRUBU	6.307	77	36.506	67	7.552	00
630	14	17		BASINÇLI EKİPMANLAR	00	00	37.740	46	236	00
630	14	99		DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	153.640	93	222.299	34	57.300	85
630	15	04		KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	00	00	288.072	54	00	00
630	20	01		GELİRLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNENLER	00	00	00	00	577	76
630	20	02		KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNENLER	503	63	224	53	00	00
630	30	06		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	381.407	34	277.010	56	1.787.402	78
630	99	99		YUKARIDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	51.541	59	611	67	33.506	48
GİDERLER TOPLAMI (A)					242.155.464	91	122.446.388	87	140.749.262	33

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	109.799.379,4	126.719.084,3	178.414.764,7
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.329.873,4	2.149.627,8	1.265.006,9
Alınan Bağış ve Yardımlar	104.120.569,3	116.766.776,7	173.072.483,2
Faizler, Cezalar, Paylar	3.348.936,7	7.802.679,8	4.077.274,7
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	81.464.166,1	104.865.608,0	123.497.704,1
Personel Giderleri	64.813.244,9	84.605.078,5	99.193.839,0
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	7.630.283,1	10.208.405,8	11.586.839,2
Mal ve Hizmet Giderleri	7.383.998,2	8.052.397,1	9.028.009,5
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	1.203.691,0	1.722.104,4	1.868.107,2
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	381.407,3	277.010,6	1.787.402,8
Diğer Giderler	51.541,6	611,7	33.506,5
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	592.035,7	620.250,2	631.029,2
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	27.743.177,6	21.233.226,1	54.286.031,4
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.750.917,0	15.868.202,9	43.092.663,0
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.555.189,4	13.746.463,9	1.377.039,6
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.671.531,3	2.121.739,0	41.710.833,3
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	525.369,8	0,0	11.517.136,0
Binalar	0,0	817.556,5	25.734.651,3
Tesis, Makine ve Cihazlar	334.841,9	302.222,1	3.163.056,2
Taşıtlar	-19.550,0	0,0	-0,4
Demirbaşlar	2.830.869,6	1.001.960,4	1.295.990,2
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-475.803,8	0,0	4.790,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	31.361.089,5	35.892.295,2	89.910.361,3
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7.500.470,5	22.424.348,2	3.916.937,2
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	24.053.891,5	12.959.652,5	85.993.424,2
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	788.054,7	246.116,5	11.218.026,4
Binalar	0,0	0,0	25.892.181,3
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.135.227,5	643.119,6	5.388.974,0
Taşıtlar	-5.550,0	0,0	-0,4
Demirbaşlar	5.372.376,9	3.182.635,3	3.767.606,1
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.720.379,8	8.821.892,1	39.386.053,3
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	43.402,6	65.889,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-193.272,4	508.294,6	340.583,3
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-26.610.172,6	-20.024.092,4	-46.817.698,3

H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	1.133.005,1	1.209.133,7	7.468.333,0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	629.254,3	-175.860,3
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	629.254,3	-175.860,3
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-117.381,8	346.765,6	1.581.134,3
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-117.381,8	346.765,6	1.581.134,3
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-117.381,8	-282.488,7	1.756.994,7
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	1.015.623,3	926.645,0	9.225.327,7
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	1.015.623,3	926.645,0	9.225.327,7
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	973.464,2	659.934,9	8.067.475,4
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	42.159,1	266.710,1	1.474.038,7
Döviz	0,0	0,0	-316.186,4
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 11.689.896,76 TL, dönem sonu 8.067.475,43 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 3.622.421,33 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 316.186,40 TL olumlu etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 31.12.2020 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	124.591.433,71	25.100.066,65	149.691.500,36	149.691.500,36	141.983.077,61	291.674.577,97
A- Denge Kayıtları	28.886,52	0,00	28.886,52	28.886,52	2.272.956,00	2.301.842,52
B- Varlık Envanteri	20.335.216,59	8.893.494,26	29.228.710,85	29.228.710,85	110.962.743,67	140.191.454,52
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	-6.898.746,08	-6.898.746,08	-6.898.746,08	0,00	-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	104.227.330,60	23.105.318,47	127.332.649,07	127.332.649,07	28.747.377,94	156.080.027,01
DEĞER HAREKETLERİ	6.608,00	-205.773,15	-199.165,15	-199.165,15	0,00	-199.165,15
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	218.472.286,48	-23.105.318,47	195.366.968,01	324.175.511,57	-28.747.377,94	295.968.133,63
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-238.355.649,17	0,00	-238.355.649,17	-352.130.420,07	0,00	-352.130.420,07
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	15.573.772,66	15.573.772,66	0,00	12.046.767,68	12.046.767,68

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	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	859.000,00	0,00	1.267.978,88
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	138.689.000,00	0,00	171.583.400,00
Diğer Gelirler	1.718.000,00	0,00	3.603.867,35
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	4.972,01
Toplam Tahsilatlar	141.266.000,00	0,00	176.450.274,22
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	92.461.000,00	99.608.297,65	99.215.493,38
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.354.000,00	11.649.608,04	11.586.839,23
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.674.000,00	13.471.013,28	10.701.386,44
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.272.000,00	1.979.400,00	1.757.200,05
Sermaye Giderleri	25.505.000,00	48.900.000,00	46.752.053,89
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	141.266.000,00	175.608.318,97	170.012.972,99
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,04

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)

Nitelikli eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma imkanları sunan, toplumsal sorunlara duyarlı, değişime açık, ürettiği bilgi ve yetiştirdiği insan gücüyle tercih edilen, bölgenin kültürel, ekonomik ve sosyal gelişimine katkı sağlayan bir üniversitedir.

3) Hedefi (Vizyon)

Üniversitemizin vizyonu, toplam kalite anlayışı çerçevesinde mevcut branşlarda nitelikli eğitim kalitesi ile araştırma ve proje faaliyetleri yürüten, insan emeğine önem veren, çevreye saygılı ve özellikle tarımda bölgesel kalkınmanın lokomotifidir.

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 Kanun’un” 29/05/2007 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmesiyle kurulan 17 üniversiteden biridir.

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

İdaremise 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 gerçekleştirilir değer uygulamasına,
- 26'ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26'ncı 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 Bankası tarafından belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer

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

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

c) İtibari Değer

Her türlü senet, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetleri 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 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 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. 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	3.938.162,37
Vadeli hesap	15.103.077,56
Özel hesaplar	716.132,26
Toplam	19.757.372,19

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	967.529,32
Girişler	3.150.715,87
Kullanımlar	3.402.112,93
Kapanış Net Defter Değeri	716.132,26

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	2.570.054,78

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.102.120,10
Girişler	3.613.459,70
Kullanımlar	2.145.525,02
Kapanış Net Defter Değeri	2.570.154,78

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	42.992.721,08	22.787.393,39
Binalar	141.409.600,11	206.808.167,23	124.651.897,16
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.391.098,94	11.546.919,52	5.444.947,49
Taşıtlar	2.370.818,29	2.370.818,29	1.647.750,84
Demirbaşlar	19.564.831,86	24.969.154,01	22.265.192,21
Yapılmakta Olan Yatırımlar	37.793.304,27	77.179.357,60	
Toplam	230.601.180,82	366.127.011,23	176.797.181,09

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	42.992.721,08	0,00	0,00
Binalar	206.808.167,23	0,00	0,00
Toplam	250.060.761,81	0,00	0,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9.876.767,03
Yapılmakta Olan Binalar	66.571.435,59
Yapılmakta Olan Tesisler	731.154,98
Toplam	77.359.357,60

4. KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	21.654,42
Toplam	21.654,42

5. GELİRLER

	Tutar
Yurtdışından Alınan Bağışlar	3.072.675,40
Merkezi Yönetim Bütçesine dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	162.616.000,00
Proje Yardımları	77.400,00
Toplam	165.766.075,40

6. GİDERLER

	Tutar
Hizmet Alımları	394.716,53
Cari transferler	1.874.306,87
Toplam	2.269.023,40

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 11.689.896,76 TL, dönem sonu 8.067.475,43 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 3.622.421,33 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 316.186,40 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 500.636,37 TL, giderleri ise 184.449,97 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 316.186,40 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 542.638,88 TL, giderleri ise 207.710,38 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 334.928,50 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

Proje No	Proje Adı	Karakteristik	Başlama Bitiş Yılı	Proje Tutarı (KDV Dahil)	2020 Yılı Yatırımı	2020 Sonu Harcama
2009HO3152561	Kampüs Altyapısı	Çevre Düzenlemesi, Doğalgaz Dönüşümü, Elektrik Hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon Hattı, Peyzaj	2020-2023	1.731.392	2.000.000	618.922
2009H031067	Fen Edebiyat Fakültesi 1. Etap	14.000 m2	2020-2020	10.102.696	9.600.000	10.102.696
2009H031067	İslami İlimler Fakültesi	14.000 m2	2020-2021	29.475.729	11.798.000	12.753.125
2009H031068	Lojman (80 Daire)	6.240 m2	2020-2020	10.928.495	10.600.000	10.928.495
2010H051271	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)	2017-2022	24.123.920	5.000.000	4.110.078
2020H03150359	Muhtelif İşler	Bakım Onarım, BİT, Kesin Hesap, Makine-Teçhizat, T-14 (1 adet)	2020-2020	5.345.000	5.345.000	5.198.103
2020H03150357	Yayın Alımı	Basılı Yayın Alımı- Elektronik Yayın Alımı	2020-2020	300.000	300.000	84.010
2010K121312	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	Makine-Teçhizat, Teknolojik Araştırma	2010-2020	5.000	5.000	-
2020H0150353	Çeşitli Ünitelerin Etüd ve Projesi	Etüt - Proje	2020-2020	250.000	250.000	236.000
2020K12152015	İhtisaslaşma Projesi	Makine-Teçhizat Alımı	2020-2024	15.000.000	3.000.000	2.720.621

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar

Tutar

Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	358.626,39
Alınan Teminat Mektupları	6.298.424,38
Toplam	6.650.050,77

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Binalar	591.552,00		294.276,00	4.215.433,23
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	15.335,40
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	-

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.

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.047.396,20
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	4.175.728,29
Diğer Nazım Hesaplar	4.534.355,18

E. MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştaya verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık olması halinde bu farklılığın nedenleri idarelerce açıklanacaktır.