



**AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N) TL	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>98,069,100.55</b>	600					<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>106,303,319.67</b>
630	01				<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>58,591,155.96</b>	600	03				<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>3,372,035.59</b>
630	01	01			<b>MEMURLAR</b>	<b>49,356,584.05</b>	600	03	01			<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>	<b>2,384,940.65</b>
630	01	01	01		<b>Temel Maaşlar</b>	<b>14,638,280.75</b>	600	03	01	01		<b>Mal Satış Gelirleri</b>	<b>3,980.00</b>
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	2,639,164.07	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	3,980.00
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	11,999,116.68	600	03	01	02		<b>Hizmet Gelirleri</b>	<b>2,380,960.65</b>
630	01	01	01		<b>Zamlar ve Tazminatlar</b>	<b>13,765,163.36</b>	600	03	01	02	05	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	26,883.00
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	13,765,163.36	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	216,475.52
630	01	01	03		<b>Ödenekler</b>	<b>16,191,839.24</b>	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1,578,249.05
630	01	01	01	01	Ödenekler	16,191,839.24	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	64,080.58
630	01	01	04		<b>Sosyal Haklar</b>	<b>994,107.98</b>	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	495,272.50
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	994,107.98	600	03	06			<b>Kira Gelirleri</b>	<b>987,094.94</b>
630	01	01	05		<b>Ek Çalışma Karşılıkları</b>	<b>3,765,507.71</b>	600	03	06	01		<b>Taşınmaz Kiraları</b>	<b>987,094.94</b>
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	656,300.89	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	764,378.47
630	01	01	05	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	34,394.62	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	222,716.47
630	01	01	05	03	Ek Ders Ücretleri	3,074,812.20	600	04				<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel gelirler</b>	<b>99,090,935.91</b>
630	01	01	09		<b>Diğer Personel Giderleri</b>	<b>1,685.01</b>	600	04	01			<b>Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	<b>553,235.91</b>
630	01	01	09	01	Diğer Personel Giderleri	1,685.01	600	04	01	01		<b>Cari</b>	<b>553,235.91</b>
630	01	02			<b>SÖZLEŞMELİ PERSONEL</b>	<b>1,024,743.51</b>	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	553,235.91
630	01	02	01		<b>Ücretler</b>	<b>1,008,176.33</b>	600	04	02			<b>Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	<b>98,314,000.00</b>
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1,008,176.33	600	04	02	01		<b>Cari</b>	<b>78,161,000.00</b>
630	01	02	04		<b>Sosyal Haklar</b>	<b>16,567.18</b>	600	04	02	01	01	<b>Hazine yardımı</b>	<b>78,161,000.00</b>
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	16,567.18	600	04	02	02		<b>Sermaye</b>	<b>20,153,000.00</b>
630	01	03			<b>İŞÇİLER</b>	<b>7,791,112.70</b>	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	20,153,000.00
630	01	03	01		<b>Ücretler</b>	<b>5,844,020.48</b>	600	04	05			<b>Proje Yardımları</b>	<b>223,700.00</b>
630	01	03	01	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	5,844,020.48	600	04	05	01		<b>Cari</b>	<b>223,700.00</b>
630	01	03	02		<b>İhbar ve Kıdem Tazminatları</b>	<b>9,679.87</b>	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	173,000.00
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	9,679.87	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	4,200.00
630	01	03	03		<b>Sosyal Haklar</b>	<b>620,864.10</b>	600	04	05	01	14	YÖK Yurtdışı Araştırma Destekleri	46,500.00
630	01	03	03	03		620,864.10	600	05				<b>Diğer Gelirler</b>	<b>3,198,788.95</b>
630	01	03	04		<b>Fazla Mesailer</b>	<b>410,724.70</b>	600	05	01			<b>Faiz Gelirleri</b>	<b>230,027.45</b>

630	01	03	04	03		410,724.70	600	05	01	09		Diğer Faizler	230,027.45
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	905,023.55	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	327.13
630	01	03	05	03		645,188.52	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	229,700.32
630	01	03	05	04		259,835.03	601	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	47,471.19
630	01	03	09		Diğer Ödemeler	800.00	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	47,471.19
630	01	03	09	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	800.00	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	47,471.19
630	01	04	01		Ücretler	418,715.70	600	05	02	09		Diğer Paylar	0.00
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	418,715.70	600	05	02	09	01	Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı	0.00
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7,087,317.34	600	05	03			Para Cezaları	428,951.05
630	02	01			Memurlar	5,217,846.80	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	2,232.94
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	5,217,846.80	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	2,232.94
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3,172,402.23	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	426,718.11
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2,045,444.57	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	426,718.11
630	02	02			Sözleşmeli Personel	217,999.96	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	2,492,339.26
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	11,323.68	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	2,492,339.26
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	11,323.68	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	221,716.44
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	206,676.28	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	1,653,507.00
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	203,140.15	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	617,115.82
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	3,536.13	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	541,883.68
630	02	03			İşçiler	1,567,141.78	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	352,900.00
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	139,301.51	600	11	01	01		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	352,900.00
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	139,301.51	600	11	01	01	01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	352,900.00
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1,427,840.27	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	188,983.68
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	905,459.68	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	188,983.68
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	522,380.59	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	188,983.68
630	02	04			Geçici Personel	84,328.80	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gel	99,675.54
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	84,328.80	600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Gel	79,675.54
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	28,985.99	600	25	01	01		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	75,805.54
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	55,342.81	600	25	01	01	00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	75,805.54
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14,614,582.47	600	25	01	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	1,850.00
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8,488,801.96	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	1,850.00
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	18,186.16	600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	2,020.00
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	17,065.16	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	2,020.00
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	708.00	600	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Gel	20,000.00
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	413.00	600	25	02	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	20,000.00

630	03	02	02		<b>Su ve Temizlik Malzemesi Alımları</b>	<b>208,970.39</b>	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	20,000.00
630	03	02	02	01	Su Alımları	203,070.39	610					<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	<b>2,125.67</b>
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	5,900.00	610	03				<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>2,125.67</b>
630	03	02	03		<b>Enerji Alımları</b>	<b>6,549,091.10</b>	610	03	06			<b>Kira Gelirleri</b>	<b>2,125.67</b>
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	3,665,308.71	610	03	06	01		<b>Taşınmaz Kiraları</b>	<b>2,125.67</b>
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	409,804.79	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	2,125.67
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	2,473,977.60	<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>						<b>106,305,445.34</b>
630	03	02	04		<b>Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları</b>	<b>1,542,859.25</b>							
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1,542,859.25							
630	03	02	06		<b>Özel Malzeme Alımları</b>	<b>10,334.20</b>							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	9,000.80							
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	743.40							
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	590.00							
630	03	02	09		<b>Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları</b>	<b>159,360.86</b>							
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	1,994.20							
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	157,366.66							
630	03	03			<b>Yolluklar</b>	<b>620,158.11</b>							
630	03	03	01		<b>Yurtiçi Geçici Görev Yollukları</b>	<b>196,694.16</b>							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	196,694.16							
630	03	03	02		<b>Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları</b>	<b>64,186.38</b>							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	64,186.38							
630	03	03	03		<b>Yurtdışı Geçici Görev Yollukları</b>	<b>49,698.97</b>							
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	49,698.97							
630	03	03	06		<b>Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Giderleri</b>	<b>309,578.60</b>							
630	03	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	112,451.08							
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	197,127.52							
630	03	04			<b>Görev Giderleri</b>	<b>18,997.36</b>							
630	03	04	02		<b>Yasal Giderler</b>	<b>12,404.60</b>							
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	12,404.60							
630	03	04	03		<b>Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler</b>	<b>6,592.76</b>							
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5,681.96							
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	910.80							
630	03	05			<b>Hizmet Alımları</b>	<b>4,922,662.62</b>							
630	03	05	01		<b>Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler</b>	<b>4,195,425.53</b>							
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Birlikli Ekspertiz Giderleri	1,180.00							

630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	944.00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2,446,032.31
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1,747,269.22
630	03	05	02		<b>Haberleşme Giderleri</b>	<b>38,436.97</b>
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	14,397.68
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	10,028.73
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	3,145.08
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	7,898.98
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2,966.50
630	03	05	04		<b>Tarifeye Bağlı Ödemeler</b>	<b>109,389.69</b>
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	80,509.61
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	28,880.08
630	03	05	05		<b>Kiralar</b>	<b>266,209.58</b>
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	39,530.00
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri	226,679.58
630	03	05	09		<b>Diğer Hizmet Alımları</b>	<b>313,200.85</b>
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	103,880.69
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	77,509.82
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	59,646.08
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	72,164.26
630	03	06			<b>Temsil ve Tanıtma Giderleri</b>	<b>17,437.10</b>
630	03	06	01		<b>Temsil Giderleri</b>	<b>9,646.52</b>
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	9,646.52
630	03	06	02	0	<b>Tanıtma Giderleri</b>	<b>7,790.58</b>
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	7,790.58
630	03	07			<b>Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri</b>	<b>344,672.76</b>
630	03	07	01		<b>Menkul Mal Alım Giderleri</b>	<b>5,000.00</b>
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	5,000.00
630	03	07	02		<b>Gayri Maddi Hak Alımları</b>	<b>120,655.47</b>
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	70,007.33
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	45,398.14
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	5,250.00
630	03	07	03		<b>Bakım ve Onarım Giderleri</b>	<b>219,017.29</b>
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	97,503.19
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	65,818.83

630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	55,695.27
630	03	08			<b>Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri</b>	<b>201,852.56</b>
630	03	08	01		<b>Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri</b>	<b>154,408.90</b>
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	134,947.16
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	19,461.74
630	03	08	03		<b>Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri</b>	<b>8,826.40</b>
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	8,826.40
630	03	08	09		<b>Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri</b>	<b>38,617.26</b>
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	38,617.26
630	05				<b>Cari Transferler</b>	<b>2,390,166.18</b>
630	05	01			<b>Görev Zararları</b>	<b>2,284,275.58</b>
630	05	01	02		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına</b>	<b>2,284,275.58</b>
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2,284,275.58
630	05	03			<b>Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler</b>	<b>94,890.60</b>
630	05	03	01		<b>Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara</b>	<b>94,890.60</b>
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	94,890.60
630	05	04			<b>Hane Halkına Yapılan Transferler</b>	<b>11,000.00</b>
630	05	04	01		<b>Burslar ve Harçlıklar</b>	<b>11,000.00</b>
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	11,000.00
630	11				<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>112,877.97</b>
630	11	99			<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>112,877.97</b>
630	11	99	00		<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>112,877.97</b>
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	112,877.97
630	12				<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>1,409.26</b>
630	12	03			<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>1,409.26</b>
630	12	03	06		<b>Kira Gelirleri</b>	<b>1,409.26</b>
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	1,409.26
630	13				<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>11,940,574.91</b>
630	13	01			<b>Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri</b>	<b>11,700,216.49</b>
630	13	01	01		<b>Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri</b>	<b>828,495.17</b>
630	13	01	01	00	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	828,495.17
630	13	01	02		<b>Binaların Amortisman Giderleri</b>	<b>4,592,740.81</b>
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	4,592,740.81
630	13	01	03		<b>Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri</b>	<b>1,160,493.02</b>
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1,160,493.02

630	13	01	04		<b>Taşıtların Amortisman Giderleri</b>	<b>156,718.86</b>
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	156,718.86
630	13	01	05		<b>Demirbaşların Amortisman Giderleri</b>	<b>4,961,768.63</b>
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4,961,768.63
630	13	02			<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri</b>	<b>240,358.42</b>
630	13	02	01		<b>Hakların Amortisman Giderleri</b>	<b>240,358.42</b>
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	240,358.42
630	14				<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>1,220,211.60</b>
630	14	01			<b>Kırtasiye Malzemeleri</b>	<b>181,841.46</b>
630	14	01	00		<b>Kırtasiye Malzemeleri</b>	<b>181,841.46</b>
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	181,841.46
630	14	02			<b>Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme</b>	<b>162.84</b>
630	14	02	00		<b>Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme</b>	<b>162.84</b>
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	162.84
630	14	03			<b>Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri</b>	<b>92,437.22</b>
630	14	03	00		<b>Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri</b>	<b>92,437.22</b>
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	92,437.22
630	14	04			<b>Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar</b>	<b>574,778.78</b>
630	14	04	00		<b>Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar</b>	<b>574,778.78</b>
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	574,778.78
630	14	05			<b>Temizleme Ekipmanları</b>	<b>143,595.14</b>
630	14	05	00		<b>Temizleme Ekipmanları</b>	<b>143,595.14</b>
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	143,595.14
630	14	06			<b>Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri</b>	<b>84,320.42</b>
630	14	06	00		<b>Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri</b>	<b>84,320.42</b>
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	84,320.42
630	14	07			<b>Yiyecek</b>	<b>295.01</b>
630	14	07	00		<b>Yiyecek</b>	<b>295.01</b>
630	14	07	00	00	Yiyecek	295.01
630	14	10			<b>Zirai Maddeler</b>	<b>7,339.64</b>
630	14	10	00		<b>Zirai Maddeler</b>	<b>7,339.64</b>
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	7,339.64
630	14	12			<b>Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri</b>	<b>41,760.29</b>
630	14	12	00		<b>Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri</b>	<b>41,760.29</b>
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	41,760.29

630	14	13			Yedek Parçalar	29,867.99
630	14	13	00		Yedek Parçalar	29,867.99
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	29,867.99
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	16,369.67
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	16,369.67
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	16,369.67
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	9,179.50
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	9,179.50
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	9,179.50
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	377.60
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	377.60
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	377.60
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	38,263.64
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	38,263.64
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	38,263.64
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1,234,546.91
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1,234,546.91
630	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri	11,799.98
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11,799.98
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	55,755.00
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	55,755.00
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1,166,991.93
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1,129,821.93
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	37,170.00
630	99				Diğer Giderler	876,257.95
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	876,257.95
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	876,257.95
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>						<b>98,069,100.55</b>

GİDERLER TOPLAMI (A) : 98,069,100.55

GELİRLER TOPLAMI (B) : 106,305,445.34

İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C) : 0.00

NET GELİR (D=B-C) 106,305,445.34

FAALİYET SONUCU D - A 8,236,344.79



**Ağrı İbrahim Çenen Üniversitesi 2018 Yılı Nakit Akış Tablosu**

NAKİT AKIşLARI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIşLARI		
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>76,776,608.06</b>	<b>108,343,174.31</b>
Vergi Gelirleri	0.00	0.00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3,108,671.94	3,378,805.66
Alınan Bağış ve Yardımlar	71,411,238.77	101,732,935.91
Faizler, Cezalar, Paylar	2,256,697.35	3,231,432.74
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0.00	0.00
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>68,203,408.71</b>	<b>84,256,151.30</b>
Personel Giderleri	42,221,113.19	58,591,155.96
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	4,674,582.11	7,087,317.34
Mal ve Hizmet Giderleri	19,774,710.64	14,076,706.96
Faiz Giderleri	0.00	0.00
Cari Transferler	574,468.18	2,390,166.18
Sermaye Transferleri	0.00	0.00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	956,941.26	1,234,546.91
Diğer Giderler	1,593.33	876,257.95
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>332,299.89</b>	<b>372,923.97</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>8,240,899.46</b>	<b>23,714,099.04</b>
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIşLARI		
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>976,926.35</b>	<b>4,188,898.14</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.00	0.00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	976,926.35	4,188,898.14
Arazi ve Arsalar	0.00	0.00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.00	0.00
Binalar	0.00	220,528.16
Tesis, Makine ve Cihazlar	301,230.21	705,290.21
Taşitlar	16,043.08	56,899.93
Demirbaşlar	659,653.06	3,206,179.84
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.00	0.00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0.00	0.00
Yatırım Avansları	0.00	0.00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0.00	0.00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.00	0.00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.00	0.00
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>14,953,930.38</b>	<b>27,857,867.87</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2,822,421.19	3,241,506.09
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,990,032.59	24,376,003.36
Arazi ve Arsalar	203,827.93	0.00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11,774.04	0.00
Binalar	0.00	31,860.00
Tesis, Makine ve Cihazlar	847,673.85	1,480,317.47
Taşitlar	3,202.19	74,719.93
Demirbaşlar	2,553,724.93	5,222,791.53
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.00	0.00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8,369,829.65	17,566,314.43
Yatırım Avansları	0.00	0.00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0.00	0.00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0.00	0.00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	141,476.60	240,358.42
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-13,977,004.03</b>	<b>-23,668,969.73</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>-5,736,104.57</b>	<b>45,129.31</b>
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIşLARI		
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>65,996.00</b>	<b>7,440.00</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.00	0.00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0.00	0.00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	65,996.00	7,440.00
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>198,813.64</b>	<b>-593,528.23</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.00	0.00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0.00	0.00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0.00	0.00
Tahviller	0.00	0.00
Bonolar	0.00	0.00
Diğer İç Mali Borçlar	0.00	0.00
Dış Mali Borçlar	0.00	0.00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	198,813.64	-593,528.23
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>132,817.64</b>	<b>-600,968.23</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİşİM (H+K)</b>	<b>-5,603,286.93</b>	<b>-555,838.92</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0.05	0.00
<b>M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİşİMİ</b>	<b>-5,603,286.98</b>	<b>-555,838.92</b>
Kasa	0.00	0.00
Alınan Çekler	0.00	0.00
Banka	-5,579,532.78	-252,506.05
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0.00	0.00
Proje Özel Hesabı	-23,770.59	-303,316.48
Döviz	0.00	0.00
Döviz Gönderme Emirleri	0.00	0.00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdidindeki Paralar	0.00	0.00
Diğer Hazır Değerler	16.39	-16.39
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0.00	0.00

**BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU**

Kurum Kodu: 38.71			Bütçe Yılı : 2018
Kurum Adı: Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
<b>TAHSİLATLAR</b>			
Vergi Gelirleri	0.00	0.00	0.00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0.00	0.00	0.00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1,884,000.00	0.00	3,372,035.59
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	83,577,000.00	0.00	101,006,700.00
Diğer Gelirler	1,783,000.00	0.00	3,000,118.03
Sermaye Gelirleri	0.00	0.00	0.00
Alacaklardan Tahsilat	0.00	0.00	0.00
Red ve İadeler (-)	0.00	0.00	0.00
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>87,244,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>107,375,318.69</b>
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	46,057,000.00	56,349,529.50	58,635,074.72
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5,089,000.00	6,913,788.48	7,087,317.34
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14,887,000.00	21,363,265.78	16,600,583.74
Faiz Giderleri	0.00	0.00	0.00
Cari Transferler	1,209,000.00	2,590,276.00	2,379,166.18
Sermaye Giderleri	20,002,000.00	31,512,000.00	22,734,569.05
Sermaye Transferleri	0.00	0.00	0.00
Borç Verme	0.00	0.00	0.00
Yedek Ödenekler	0.00	0.00	0.00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>87,244,000.00</b>	<b>118,728,859.76</b>	<b>107,436,711.03</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			<b>0.99943</b>

**Ağrı İbrahim een Üniversitesi 31.12.2018 YILI TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

	ÖNCEKİ DÖNEM (2017 YILI)			CARİ DÖNEM (2018 YILI)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
<b>MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER</b>						
<b>NET DEĞER</b>	<b>707,714,688.02</b>	<b>19,654,469.09</b>	<b>727,369,157.31</b>	<b>727,369,157.31</b>	<b>22,484,355.39</b>	<b>749,686,295.91</b>
A- Denge Kayıtları	5,422.00	40,809.08	46,231.28	46,231.28	167,216.79	46,231.28
B- Varlık Envanteri	2,380,080.25	2,372.50	2,382,452.75	2,382,452.75	0.00	2,382,452.75
C- Yüklümlük Envanteri	1,400,463.96	0.00	1,400,463.96	1,400,463.96	0.00	1,400,463.96
- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
E- Diğer	703,928,721.81	19,611,287.51	723,540,009.32	723,540,009.32	22,317,138.60	745,857,147.92
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>YEDEKLER</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	<b>112,578,256.75</b>	<b>69,598,783.63</b>	<b>182,177,040.38</b>	<b>182,487,305.61</b>	<b>70,584,353.89</b>	<b>253,071,659.50</b>
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0.00</b>	<b>-33,287,894.00</b>	<b>-33,287,894.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8,231,715.85</b>	<b>8,231,715.85</b>

## **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 (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdareimize 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 Resmî 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 gerçekleştirilebilir 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 arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve

hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

- Stoklar,

- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

#### **b) Gerçeğe Uygun Değer**

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

- Hizmet imtiyaz varlıkları,

- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,

- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,

- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

### **c) İtibari Değer**

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

### **d) İz Bedeli**

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

### **e) Net Gerçekleşebilir Değer**

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

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

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

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

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları

“Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

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

## **8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ**

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

## **9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI**

Üniversitemizde Hizmet İmtiyaz Sözleşmesine konu olacak varlığımız bulunmamaktadır.

## **10.FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR**

Üniversitemizde Finansal Kiralama Sözleşmesine konu olacak varlığımız bulunmamaktadır.

## **11.ENFLASYON DÜZELTMESİ**

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## **12.KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR**

Üniversitemizde Koşullu Yükümlülüğe konu varlığımız bulunmamaktadır. Bulunması halinde aşağıdaki açıklamalar baz alınacaktır.

### **a) Koşullu Yükümlülükler**

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.



Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

#### **b) Koşullu Varlıklar**

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

### **13.BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Üniversitemizin Borçlanma Maliyeti bulunmamaktadır. Maliyetlerin Oluşması halin de aşağıdaki açıklama dikkate alınacaktır.

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

### **14.KARŞILIKLAR**

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

### **15.ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ**

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

### **16.BAĞIŞLAR VE HİBELER**

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise

yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

## **17.RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1.BANKA BİLGİLERİ

<b>Banka Hesap Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Vadesiz Hesap	1,995,052.32
Vadeli Hesap	0.00
Özel Hesap	1,075,867.77
<b>Toplam</b>	<b>3,070,920,09</b>

### Özel Hesap Bilgileri

Açılış Net Defter Değeri	961,177.48
Girişler	2,194,888,09
Kullanımlar	2,080,197,80
Kapanış Net Defter Değeri	1,075,867.77

Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine ait olduğundan bu bölüm boş bırakılmıştır.

## 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>
Dış Finansman Kaynağından	0,00
Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	508,634.17
Diğer Hibeler	0,00

<b>Proje Özel Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	382,944.94
Girişler	742,219.59
Kullanımlar	616,530,36
Kapanış Net Defter Değeri	508,634.17

### 3. MALİ DURAN VARLIKLAR

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

#### Sermaye Payı Oranı

	<b>%10' a Kadar Olanlar</b>	<b>%10-50 (Dahil) Arası Olanlar</b>	<b>%50' den Fazla Olanlar</b>
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	50.00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0	0

#### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<b>Açılış Defter Değeri</b>	<b>Kapanış Defter Değeri</b>	<b>Birikmiş Amortisman</b>
Arazi ve Arsalar	659,501,611.14	659,501,611.14	0.00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	29,332,653.35	29,967,257.34	26,595,742.70
Binalar	172,277,055.55	173,248,641.08	15,481,967.02
Tesis, Makine ve Cihazlar	7,494,638.81	8,267,386.07	7,942,961.46
Taşıtlar	2,394,612.34	2,412,432.34	2,049,405.13
Demirbaşlar	17,414,259.11	19,607,574.83	20,987,331.92
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.00	0.00	0.00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4,946,975.91	20,680,039.54	0.00
<b>Toplam</b>	<b>893,361,806.21</b>	<b>905,417,556.27</b>	<b>73,057,408.23</b>

**a) Tahsisli Taşınmazlar**

	<b>Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar</b>	<b>Tahsis Edilen Taşınmazlar</b>	<b>Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar</b>
Arazi ve Arsalar	6,024,327.14	0.00	653,477,284.00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	29,967,257.34	0.00	0.00
Binalar	173,248,641.08	0.00	0.00
Toplam	209,240,225.56	0.00	653,477,284.00

## b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model	Tutar
Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler	0.00
İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler	0.00

### Hizmet İmtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

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

Üniversitemizde bu kapsamda varlık olmadığından boş bırakılmıştır.



### c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

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

---

#### Hizmet İmtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

---

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

### d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.00
Yapılmakta Olan Binalar	20,680,039.54
Yapılmakta Olan Tesisler	0.00
<b>Toplam</b>	<b>20,680,039.54</b>

---

## 5. 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	2,286,062.64
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0.00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0.00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0.00
<b>Toplam</b>	<b>2,286,062.64</b>

## 6. 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	50.00	50.00

## 7. GELİRLER

Bu kısım genel bütçeli İdareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

## 8. GİDERLER

Bu kısım genel bütçeli İdareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

## 9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Bu bölümde, 102- Banka Hesap Kodlarından Risk Hesabı ile Suriye Uyruklulara Ait Paralar yer alacaktır. Ancak Üniversitemizin bu muhteviyat dahilinde tanımlı hesap kodu bulunmamaktadır.

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 3.702.257,24 TL, dönem sonu 3.146.418,32 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 555.838,92 TL tutarında azalmıştır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 429.005,71 TL olumlu etkilenmiştir.

352900

## 10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 352,900.00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 352,900.00 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 541,883.68 TL, giderleri ise 112,877.97 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 429,005.71 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## 11. 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.

TAAHHÜTLER	Tutar
YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20,680,039.54
GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3,188,845.06

## 12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

<b>Koşullu Yükümlülükler</b>	<b>Tutar</b>
Verilen Garantiler	0.00
Verilen Taahhüt Belgeleri	0.00
Borç Üstlenim Taahhütleri	0.00
Verilen Teminat Mektupları	0.00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0.00
<b>Toplam</b>	<b>0.00</b>

## 13. KOŞULLU VARLIKLAR

<b>Koşullu Varlıklar</b>	<b>Tutar</b>
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0.00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0.00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0.00
Alınan Teminat Mektupları	2,730,289.50
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0.00
<b>Toplam</b>	<b>2,730,289.50</b>

**a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri**

*Üniversitemizde bu kapsamda taahhüt olmadığından bu bölüm boş bırakılmıştır.*

**b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri**

Üniversitemize ait bu bölümde sadece kira ve irtifak hakkı gelirlerine ait aşağıdaki tabloda gösterilen hesap kodları mevcuttur.

---

600.03.06.01.99	222,716.47
-----------------	------------

---

**14. DİĞER NAZIM HESAPLAR**

---

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	0.00
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	0.00
Yoldaki Değerli Kağıtlar	0.00
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	0.00
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1,579,978.25
Kullanılacak Dış Krediler	0.00
Risk Hesabı Alacakları	0.00
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	0.00
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	0.00
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	0.00
Diğer Nazım Hesaplar	0.00

---