



SIVAS
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
Gelecekte Geleceği...

2021

Temel Mali

Tablolar



İçindekiler

A.GENEL BİLGİLER	1
Misyonomuz.....	2
Vizyonumuz	2
Temel Değerler.....	2
Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Teşkilat Şeması.....	3
B.TEMEL MALİ TABLO ÖRNEKLERİ.....	4
1. BİLANÇO.....	4
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	9
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	12
C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	13
1. MUHASEBE SİSTEMİ	13
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	13
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c) Kayıt Esası	13
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	14
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ.....	14
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	14
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	14
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:.....	15
c) İtibari Değer	15
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer.....	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	16
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	16
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	16
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a) Koşullu Yükümlülükler	17
b) Koşullu Varlıklar.....	17
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	17
14. KARŞILIKLAR	17
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	17
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	18
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	18



A.GENEL BİLGİLER

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Cumhuriyetin ilanının 50. yıldönümünün anısını bilimsel bir anıtla sonsuza dek yaşatabilmek amacıyla 9 Şubat 1974 tarihinde çıkarılan 1788 sayılı yasa ile kurulmuştur.

Üniversitemiz 127.965 m² kendi arazisi, 6.078.551m² hazinece tahsis edilen arazi, 39.525m² üniversite vakıf arazisi, 32.438 m² tüzel kişilikler arazisi ve 207.878 m² özel mülkiyet arazisi üzerine kurulmuştur. Üniversitemizde; 18 Fakülte, 4 Enstitü, 1 Konservatuvar, 4 Yüksekokul, 14 Meslek Yüksekokulu, Tıp Fakültesi Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) ile birlikte 35 Uygulama ve Araştırma Merkezi, Rektörlüğe bağlı 3 bölüm bulunmaktadır. Ayrıca Diş Hekimliği Fakültesi hastanesi, Veteriner Fakültesi Hayvan hastanesi ve Sıcak Çermik bölgesinde Sivas Yıldızeli İlçesi Kalın Belediyesi sınırları içerisinde 100 yatak kapasiteli Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Merkezi bulunmaktadır.

İdari Hizmet Alanları 59.721,19 m² Eğitim Hizmet Alanları 91.018,07m², Sağlık Alanları 140.539,81 m², Beslenme Alanları 25.217,66m², Kültür Alanları 10.714,02m², Sosyal Alanları 32.978,44m², Lojman Alanları 25.420,00 m², Diğer (Depo, Arşiv vb.) Alanları 211.097,68 m², Spor Alanları 56.637,02 m², Araştırma Alanları 10.145,13 m² olmak üzere toplam 663.489,02 m² alana sahiptir.

282 Prof. 253 Doçent, 376 Dr. Öğretim Görevlisi, 392 Öğretim Görevlisi, 715 Araştırma Görevlisi, 3.413 İdari Personel ile eğitim öğretim yapılmaktadır. 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı resmi gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Sivas Cumhuriyet Üniversitesi olarak ismi değiştirilen üniversitemizin; 2022 Ocak ayı itibari ile 44.368 öğrenci, 2.018 akademik ve 3.413 idari personel ile Türkiye'nin seçkin üniversiteleri arasında yerini almıştır.

Rektörlük Konutu ve 186 adet lojman ile birlikte, kütüphane, basketbol, voleybol, hentbol ve güreş sporlarının yapıldığı Cumhuriyet Kapalı Spor Salonu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Kapalı Spor Salonu, futbol sahası, tenis kortu, halı basketbol sahası, halı hentbol sahası, halı futbol sahası, 18 er istasyonlu mini golf sahası, dinlenme ve açık spor tesisleri, öğrenci kafeteryası, personel yemekhanesi, misafirhane, öğrenci yurdu, yarı olimpik yüzme havuzu, araç işletme ve atölyeler, trafolar, PTT-banka-kafeterya, cami, kampüs ısı merkezi, lojmanlar ısı merkezi, Kangal Köpeği Üretim Çiftliği, Deney Hayvanları Laboratuvarı, Atık su arıtma tesisi, Bilimsel Araştırma Merkezi, Nanoteknoloji, Teknokent, Rektörlük ve Daire Başkanlıkları hizmet binaları yer almaktadır.



Misyonumuz

İnsanı temel alan bir eğitim anlayışı dairesinde, beynelmilel faydalı bilgiye ulaşmayı ve üretmeyi ilke edinen, çevresel, toplumsal ve tarihsel milli ve manevi değerlere sahip ve saygılı, bölgenin ve ülkenin ekonomik, sosyal ve kültürel gelişimine katkı sunan, ulusal ve uluslararası rekabet koşullarında işbirliği ve araştırmalara açık, araştıran, çözümleyen münevver öğrenci ve akademisyenler yetiştirmektedir.

Vizyonumuz

Ülkemizin ve bölgenin geleceğine ve kalkınmasına katkı sağlayan, bu bağlamda önemli görevleri üstlenen bilim ve eğitim merkezi olmaktır.

Temel Değerler

İnsani değerlere saygılı,

Bilimsel ve sosyo-kültürel ahlaki değerlere saygılı,

Çevre ve doğaya karşı bilinçli ve saygılı,

Toplumsal sorunlara duyarlı,

Güvenilir,

Bölgesel ihtiyaçlara karşı üretken ve hassas,

Güleryüzlü ve ulaşılabilir,

Adil ve hakkaniyetli,

Etkin ve uyumlu,

Katılımcı,

Saydam ve hesap verebilir,

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Teşkilat Şeması

REKTÖR				İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI			
YÖNETİM KURULU		SENATO		REKTÖR YARDIMCILARI		MERKEZLER	
FAKÜLTELER	ENSTİTÜLER	YÜKSEKOKULLAR	MESLEK YÜKSEKOKULLARI	KONSERVATUVAR BÖLÜMLER	TABIAT TARİHİ U.A.M	ÇEVRE SORUNLARI U.A.M	GENEL SEKRETER YARDIMCILARI
TIP FAKÜLTESİ	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	SUŞEHİRİ SAĞLIK YÜKSEKOKULU	İNANANLI MESLEK YÜKSEKOKULU	TÜRK MİZİĞİ DEVLET KONSERVATUVARI	SAĞLIK HİZMETLERİ ARAŞTIRMA VE UYGULAMA HASTANESİ	YENİ VE YENİLENEBİLİR ENERJİ KAYNAKLARI UAM	GENEL SEKRETER YARDIMCILARI
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	GÜRÜN MESLEK YÜKSEKOKULU	TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ U.A.M	TÜRKÇE ÖĞRETİM U.A.M	İDARI VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	ŞARKIŞLA UYGULANMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	ZARA AHMET ÇUHADAROĞLU MESLEK YÜKSEKOKULU	ENFORMATİK BÖLÜMÜ	DENEY HAYVANLARI U.A.M	TARIM U.A.M	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI
EĞİTİM FAKÜLTESİ	EĞİTİM BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	ZARA VEYSEL DURSUN UYGULANMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	ŞARKIŞLA AŞIK VEYSEL MESLEK YÜKSEKOKULU	ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	TÜRK DÜNYASI ÇALIŞMALAR U.A.M	MAHOFOTONİK U.A.M	KÜTÜPHANE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ			SUŞEHİRİ TİMUR KARABAL MESLEK YÜKSEKOKULU		KARİYER PLANLAMA U.A.M	GELENEKSEL VE TAMAMLAYICI TIP YÖNTEMLERİ U.A.M	SAGLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI
İKİTİSADİ VE İDARI BİLİMLER FAKÜLTESİ			YILDIZELİ MESLEK YÜKSEKOKULU		KÜLTÜR MİRASLARI VE SANAT ESERLERİ KORUMA VE GELİŞTİRME U.A.M	ANADOLU SELÇUKLULARI U.A.M	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI
İLETİŞİM FAKÜLTESİ			GEMEREK MESLEK YÜKSEKOKULU		KANGAL KÖPEĞİ ARAŞTIRMA VE YETİŞTİRME MERKEZİ	REHBERLİK VE PSİKOLOJİK DANIŞMANLIK U.A.M	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI
MİMARLIK GÜZEL SANATLAR VE TASARIM FAKÜLTESİ			KOYULHISAR MESLEK YÜKSEKOKULU		SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	KANSER ÇALIŞMALAR U.A.M	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI
İLİHİYAT FAKÜLTESİ			SİVAS TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU		SAHAYI VE TİCARET İŞ BİRLİĞİNİ GELİŞTİRME U.A.M	PROJE KOORDİNASYON U.A.M	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
FEN FAKÜLTESİ			SAĞ. HİZ. MESLEK YÜKSEKOKULU		ARKOLOJİ VE SANAT TARİHİ U.A.M	TARIM VE HAYVANCILIK U.A.M	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ
SAGLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ			KANGAL MESLEK YÜKSEKOKULU		UZAKTAN EĞİTİM U.A.M	İLERİ TEKNOLOJİ U.A.M	HASTANE BAŞMÜDÜRLÜĞÜ
ECZACILIK FAKÜLTESİ			HAFIK KAMER ÖRNEK MESLEK YÜKSEKOKULU		YAPAY ZEKA SİSTEMLERİ VE VERİ BİLİMİ U.A.M	YÜKSEK İRTİFA VE SPOR U.A.M	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
VETERİNER FAKÜLTESİ			CUMHURİYET SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU		SUÇLA MÜCADELE U.A.M	SİVAS ARAŞTIRMALARI U.A.M	BASIN YAYIN HALKLA İLİŞKİLER
TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ			DİVRİĞİ NURİ DEMİRAG MESLEK YÜKSEKOKULU		DİNİ İLİMLER U.A.M	TIP FAKÜLTESİ A.M	
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ					GERONTOLOJİ ÇALIŞMALAR U.A.M	ÇOCUK KORUMA U.A.M	CÜBAP
TEKNİK EĞİTİM FAKÜLTESİ					ARICILIK GELİŞTİRME U.A.M	FOKLOR A.M	
HUKUK FAKÜLTESİ					GIDA ÇALIŞMALAR U.A.M	ÖZEL EĞİTİM U.A.M	GÜVENLİK BİRİMİ
TURİZM FAKÜLTESİ							

B.TEMEL MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	108.438.593,53	129.857.696,07	150.707.408,69	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.010.043,68	8.274.645,12	9.436.438,38
10	HAZİR DEĞERLER	39.965.916,75	50.697.452,24	16.493.467,10	32	FAALİYET BORÇLARI	0,00	235.712,45	0,00
	100 KASA HESABI	629,73	1.702,61	2.253,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	235.712,45	0,00
	102 BANKA HESABI	36.607.203,19	42.151.876,61	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	978.996,86	2.988.048,30	3.240.501,63
	104 PROJE ÖZEL HESABI	3.268.479,03	8.472.587,64	16.438.818,15	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	520.608,78	663.052,59	1.009.267,21
	109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	89.604,80	71.285,38	52.395,95	333	EMANETLER HESABI	458.388,08	2.324.995,71	2.231.234,42
12	FAALİYET ALACAKLARI	49.091.992,54	61.567.276,62	63.787.891,96	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.031.046,82	5.050.884,37	6.195.936,75
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	48.048.446,00	60.033.000,00	62.281.000,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.347.265,68	3.927.496,82	4.626.679,74
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	1.534.276,62	1.506.891,96	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	670.245,50	1.112.461,90	1.540.560,74
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.043.546,54	0,00	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	13.535,64	10.925,65	28.696,27
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	49.525.257,72	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.412.059,66	12.836.842,85	18.509.629,07
	135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	49.525.257,72	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.412.059,66	12.836.842,85	18.509.629,07
14	DİĞER ALACAKLAR	670.843,10	834.509,05	1.273.818,83	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.412.059,66	12.836.842,85	18.509.629,07
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	670.843,10	834.509,05	1.273.818,83	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.489.596.316,19	1.776.595.841,76	1.830.407.939,01
15	STOKLAR	6.365.972,97	2.140.644,48	2.389.502,43	50	NET DEĞER	1.937.766.938,94	2.028.549.764,51	2.026.619.266,95
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.304.305,03	2.078.976,54	2.389.502,43	500	NET DEĞER HESABI	1.937.766.938,94	2.028.549.764,51	2.026.619.266,95
	157 DİĞER STOKLAR HESABI	61.667,94	61.667,94	0,00	51	DEĞER HAREKETLERİ	-688.264,32	-93.032.607,45	-92.821.868,07
16	ÖN ÖDEMELER	12.343.868,17	14.617.813,68	17.237.470,65	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-688.264,32	-93.032.607,45	-92.821.868,07
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	12.343.868,17	14.617.813,68	17.237.470,65	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	541.436.145,85	1.000.229.628,70	1.815.730.907,71
2	DURAN VARLIKLAR	1.395.579.826,00	1.667.849.633,66	1.707.646.597,77	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	541.436.145,85	1.000.229.628,70	1.815.730.907,71
	22 FAALİYET ALACAKLARI	1.309.316,28	0,00	6.116,82	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.042.931.181,20	-1.480.742.776,69	-1.972.045.930,44
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.309.316,28	0,00	6.116,82	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.042.931.181,20	-1.480.742.776,69	-1.972.045.930,44
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	7.458,77	7.458,77	7.458,77	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	54.012.676,92	321.591.832,69	52.925.562,86
	241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.458,77	7.458,77	7.458,77	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	54.012.676,92	321.591.832,69	52.925.562,86
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.651.760.186,27	1.667.842.174,89	1.707.633.022,18					
	250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	889.524.977,75	889.524.977,75	889.524.977,75					
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3,00	2.760.023,00	2.760.023,00					
	252 BİNALAR HESABI	923.995.263,63	1.047.282.781,55	1.048.317.550,26					
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	110.567.865,00	126.508.468,90	139.340.650,41					
	254 TAŞITLAR HESABI	8.271.677,95	8.230.287,95	8.244.102,95					



AKTİF HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	65.613.855,48	67.753.350,25	73.041.814,25				
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-487.044.324,90	-516.657.597,64	-548.000.291,26				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	140.830.868,36	42.439.883,13	94.404.194,82				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	7.544.041,86	9.342.615,42	11.436.644,05				
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	45.125,30	45.125,30	45.125,30				
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-7.589.167,16	-9.387.740,72	-11.481.769,35				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-257.497.135,32	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.224.403,76	2.466.774,63	0,00				
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-259.721.539,08	-2.466.774,63	0,00				
AKTİF TOPLAMI	1.504.018.419,53	1.797.707.329,73	1.858.354.006,46	PASİF TOPLAMI	1.504.018.419,53	1.797.707.329,73	1.858.354.006,46

Bilanço Dipnotları :	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	15.675.689,61	37.695.453,23	37.135.147,73
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	15.675.689,61	37.695.453,23	37.135.147,73
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.500.000,00	4.053.190,16	4.053.845,16
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.500.000,00	4.053.190,16	4.053.845,16
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	17.190.260,36	408.626.522,02	357.734.313,36
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	17.190.260,36	408.626.522,02	357.734.313,36
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.661.784,13	2.923.035,64	2.520.022,27
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.661.784,13	2.923.035,64	2.520.022,27
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	6.197.206,15	6.197.206,15	7.626.128,76
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	6.197.206,15	6.197.206,15	7.626.128,76
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	22.084.250,66	23.503.063,50	23.503.063,50
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	22.084.250,66	23.503.063,50	23.503.063,50



2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	480.828.982,40	534.938.490,77	2.000.602.896,57
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	314.106.546,65	366.318.048,76	456.598.526,82
630	01	01	MEMURLAR	276.656.880,62	308.093.194,07	354.926.314,32
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	14.313.278,19	23.476.611,28	42.143.673,79
630	01	03	İŞÇİLER	20.567.854,61	32.596.189,48	57.182.913,29
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	888.310,48	327.164,52	564.270,57
630	01	05	Diğer Personel	1.680.222,75	1.824.889,41	1.781.354,85
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	47.710.599,79	56.203.958,83	70.981.368,35
630	02	01	Memurlar	40.279.622,66	44.998.658,69	50.872.008,81
630	02	02	Sözleşmeli Personel	2.914.376,73	4.758.888,19	8.287.694,59
630	02	03	İşçiler	4.141.928,67	6.253.605,40	11.492.885,14
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	290.712,40	111.308,05	236.203,10
630	02	05	Diğer Personel	74.488,37	81.498,50	82.055,45
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	9.470,96	0,00	10.521,26
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.215.440,29	36.612.441,57	42.385.708,37
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	733.024,63	347.574,41	131.395,68
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	34.095.240,48	32.671.785,43	37.231.285,63
630	03	03	Yolluklar	1.112.110,47	517.472,99	558.076,32
630	03	04	Görev Giderleri	453.383,00	267.605,48	299.534,69
630	03	05	Hizmet Alımları	3.764.577,05	2.240.224,54	3.401.277,94
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	27.438,24	17.885,70	30.411,03
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	908.355,26	381.445,46	554.414,87
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	121.311,16	168.447,56	179.312,21
630	05	00	Cari Transferler	17.223.494,40	18.539.359,39	90.735.146,09
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	7.940.877,50	10.861.546,35	78.369.303,66
630	05	02	Hazine Yardımları	3.677.000,00	4.119.000,00	4.516.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	24.587,36	0,00	460.000,00
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	5.581.029,54	3.558.813,04	7.389.842,43
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	676.102,60
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına	0,00	0,00	676.102,60

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	536.902.160,30	857.874.129,94	2.053.886.334,20
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.733.027,10	20.158.912,03	19.096.329,27
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	19.236.741,63	17.563.445,89	16.423.135,59
600	03	06	Kira Gelirleri	2.496.285,47	2.595.466,14	2.673.193,68
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	460.124.072,63	546.488.146,01	709.715.481,24
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	17.096,00	0,00	325.311,12
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	451.248.446,00	502.226.000,00	691.386.000,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	96.522,42	353.276,54	825.853,45
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	582.472,48	35.181.567,13	1.378.245,10
600	04	05	Proje Yardımları	8.179.535,73	8.727.302,34	15.800.071,57
600	05	00	Diğer Gelirler	54.922.156,57	289.592.292,07	1.318.804.612,45
600	05	01	Faiz Gelirleri	2.129.163,17	1.642.027,21	1.328.572,27
600	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	12.323.826,67	10.817.985,61	18.819.242,33
600	05	03	Para Cezaları	44.992,29	170.354,42	3.877,97
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	40.424.174,44	276.961.924,83	1.298.652.919,88
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	1.518.645,07	4.443.870,43
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	1.518.645,07	4.443.870,43
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	122.904,00	116.134,76	1.826.040,81
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	122.904,00	116.134,76	1.793.000,81
600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	0,00	33.040,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				536.902.160,30	857.874.129,94	2.053.886.334,20



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	11.073,87	561.783,07	821.486,43
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	11.073,86	561.783,07	821.486,43
630	11	06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışı	0,01	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	39.510.387,59	36.056.726,06	41.124.990,91
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	35.316.279,58	34.258.152,50	39.030.962,28
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.969.704,25	1.798.573,56	2.094.028,63
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.224.403,76	0,00	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.247.257,45	16.054.775,43	11.614.362,65
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.125.082,98	718.720,20	634.493,13
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	112.192,34	31.852,42	13.595,89
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.751.238,94	885.840,97	613.120,05
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	675.464,01	643.218,19	371.989,25
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	501.343,04	1.336.973,72	624.401,28
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	716.528,94	867.962,21	301.586,55
630	14	07	Yiyecek	177.025,50	130.485,61	47.176,14
630	14	08	İçecek	62.026,47	17.358,05	48.321,66
630	14	09	Canlı Hayvanlar	0,00	0,00	1.876,20
630	14	10	Zirai Maddeler	44.941,32	26.580,10	35.862,60
630	14	11	Yem	0,00	0,00	12.635,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.775.189,37	1.022.309,64	2.512.767,56
630	14	13	Yedek Parçalar	3.049.454,46	2.106.624,72	2.764.981,45
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	590,00	0,00	36.856,12
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.688,55	4.381,20	47.200,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	72.197,65	22.168,04	74.411,00
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	19.711,42	6.589,30	4.602,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	156.582,46	8.233.711,06	3.468.486,77
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	12.086,24	4.455,91	26.929,42
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	4.713,29
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	12.086,24	4.455,91	22.216,13
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali	10.067,95	0,00	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	2.060.500,98	1.343.806,48	357.874,77
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.980.040,88	1.324.466,67	265.186,43
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.970.559,80	1.314.301,13	262.103,18
610	03	06	Kira Gelirleri	9.481,08	10.165,54	3.083,25
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,10	504,25	0,00
610	04	05	Proje Yardımları	0,10	504,25	0,00
610	05	00	Diğer Gelirler	80.460,00	18.835,56	92.688,34
610	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	3.930,01	43.103,51
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	80.460,00	14.905,55	49.584,83
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				2.060.500,98	1.343.806,48	357.874,77



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	887,55	0,00	0,00
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	9.180,40	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.368.784,21	4.215.510,62	7.664.007,81
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.368.784,21	4.215.510,62	7.664.007,81
630	99	00	Diğer Giderler	4.413.243,96	371.431,13	1.277.974.267,12
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	4.413.243,96	371.431,13	1.277.974.267,12
GİDERLER TOPLAMI (A)				480.828.982,40	534.938.490,77	2.000.602.896,57

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	480.828.982,40	534.938.490,77	2.000.602.896,57	NET GELİR (D= (B-C))	534.841.659,32	856.530.323,46	2.053.528.459,43
GELİRLER TOPLAMI (B)	536.902.160,30	857.874.129,94	2.053.886.334,20	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	2.060.500,98	1.343.806,48	357.874,77	FAALİYET SONUCU [(D+E) - A](+/-)	54.012.676,92	321.591.832,69	52.925.562,86

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	2.044.571.693,7
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.853.814,21
Alınan Bağış ve Yardımlar	707.467.481,24
Faizler, Cezalar, Paylar	1.318.250.398,20
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.947.250.839,6
Personel Giderleri	456.598.526,82
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	70.981.368,35
Mal ve Hizmet Giderleri	42.621.420,82
Faiz Giderleri	0,00
Cari Transferler	90.735.146,09
Sermaye Transferleri	676.102,60
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.664.007,81
Diğer Giderler	1.277.974.267,12
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.619.656,97
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	94.701.197,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.600.558,2
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.600.475,1
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Binalar	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00
Taşıtlar	0,00
Demirbaşlar	1.600.475,11
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	83,07
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	91.877.781,2
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11.862.602,60
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	77.921.066,9
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00



Binalar	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	18.875.918,36
Taşıtlar	13.815,00
Demirbaşlar	6.032.253,10
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	52.999.080,40
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2.094.111,70
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-90.277.223,0
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	4.423.974,1
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	49.531.374,5
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	49.525.257,72
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	6.116,82
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	7.070.291,9
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00
Tahviller	0,00
Bonolar	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	7.070.291,93
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-42.461.082,6
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-38.037.108,5
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-38.037.108,5
Kasa	550,39
Alınan Çekler	0,00
Banka	-42.362.615,99
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00
Proje Özel Hesabı	5.042.940,98
Döviz	-699.094,47
Döviz Gönderme Emirleri	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	-18.889,43

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	2020			2021		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.937.766.938,94	90.782.825,57	2.028.549.764,51	2.028.549.764,51	-1.930.497,56	2.026.619.266,95
A- Denge Kayıtları	12.111.808,85	310.040.203,60	322.152.012,45	322.152.012,45	0,00	322.152.012,45
B- Varlık Envanteri	1.769.372.635,01	-252.288.167,59	1.517.084.467,42	1.517.084.467,42	675.795,01	1.517.760.262,43
C- Yükümlülük Envanteri	-4.605.137,65	0,00	-4.605.137,65	-4.605.137,65	0,00	-4.605.137,65
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	160.887.632,73	33.030.789,56	193.918.422,29	193.918.422,29	-2.606.292,57	191.312.129,72
DEĞER HAREKETLERİ	-688.264,32	-92.344.343,13	-93.032.607,45	-93.032.607,45	210.739,38	-92.821.868,07
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.033.260.418,26	-33.030.789,56	1.000.229.628,70	1.815.730.907,71	0,00	1.815.730.907,71
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.480.742.776,69	0,00	-1.480.742.776,69	-1.974.652.223,01	2.606.292,57	-1.972.045.930,44
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	321.591.832,69	321.591.832,69	0,00	52.925.562,86	52.925.562,86
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. 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	20.446.000,00	0,00	18.504.306,82
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	607.993.000,00	0,00	689.969.100,00
Diğer Gelirler	30.552.000,00	0,00	33.854.077,74
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	357.874,77
Toplam Tahsilatlar	658.991.000,00	0,00	741.969.609,79
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	437.287.000,00	457.737.000,00	450.622.825,60
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	68.082.000,00	71.369.000,00	70.977.841,58
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.898.000,00	61.849.050,00	57.530.139,11
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	21.016.000,00	84.324.691,50	84.110.495,16
Sermaye Giderleri	89.708.000,00	129.708.000,00	81.782.173,00
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	658.991.000,00	804.987.741,50	745.023.474,45
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,00

C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (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 şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net 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 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

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



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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının



düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilceği 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.

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

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.



11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

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

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

b) Koşullu Varlıklar

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

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

14. KARŞILIKLAR

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

15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ



İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakkeşlerinden 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 gerçekleştirikçe 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 değışmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değışiklik 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.