

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ

2018 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	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:	11
c) İtibari Değer	11
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	12
9. KARŞILIKLAR	12
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	12
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	13
1. BANKA BİLGİLERİ	13
2. PROJE ÖZEL HESABI	13
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
a) Tahsisli Taşınmazlar	15
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	15
4. GELİRLER	15
5. GİDERLER	16

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU	16
7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	16
a) Kur Farklarının Etkisi	16
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	16
8. TAAHHÜTLER	16
9. KOŞULLU VARLIKLAR	17
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	17
10. DİĞER NAZİM HESAPLAR	18
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	18

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

	Dipnot							Dipnot					
	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Carı Yılı (N)			N-2 Yılı		N-1 Yılı		Carı Yılı (N)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	
AKTİF							PASİF						
I DÖNEM VARLIKLAR	37.944.344	40	36.186.438	27	45.147.603	93	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.370.920	20	1.926.248	47	1.958.464	94
A Hazır Değerler	9.107.886	1	10.754.653	1	11.776.884	28	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar						
102 BANKA HESABI	8.812.365	99	10.255.662	81	11.235.734	98							
104 PROJE ÖZEL HESABI	295.520	2	468.990	20	541.149	30							
B Menkul Kıymet ve Varlıklar					0	0	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar						
					0	0							
C Faaliyet Alacakları	24.979.464	43	16.483.755	68	26.444.000	0							
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	24.979.464	43	16.483.755	68	26.444.000	0	C Faaliyet Borçları	10.296	75	12.192	0	191.297	91
D Kurum Alacakları					0	0	320 BUTÇE EMANETLERİ HESABI	10.296	75	12.192	0	191.297	91
					0	0	D Emanet Yabancı Kaynaklar	1.813.844	13	1.234.542	28	938.177	31
					0	0	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	716.116	52	372.708	10	672.306	60
E Diğer Alacaklar	66.619	28	121.468	0	126.351	70	E Alınan Avanslar	1.097.727	65	861.834	18	265.870	71
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	66.619	28	121.468	0	126.351	70							
F Stoklar	2.175.238	48	6.913.981	65	4.293.752	30	F Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.175.238	48	6.913.981	65	4.293.752	30							
G On Ödemeler	1.615.136	20	1.914.579	93	2.506.615	65	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	546.779	32	679.514	19	828.326	97
162 BUTÇE DİŞİ AVANS VE KREDİLER HESABI	1.615.136	20	1.914.579	93	2.506.615	65	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	540.075	8	671.074	19	741.262	71
H Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri							361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.034	78	7.339	74	80.574	77
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Diğer Tahakkukatları							362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	669	46	900	26	6.489	49
							H Borç ve Gider Karşılıkları						
J Diğer Dönen Varlıklar													
							I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukatları						
II DURAN VARLIKLAR	151.835.425	41	192.866.243	93	61.574.895	77	J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
A Menkul Kıymet ve Varlıklar													
							IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0	0	49.355	74
B Faaliyet Alacakları							A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar						
C Kurum Alacakları							B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar						
D Mali Duran Varlıklar							C Faaliyet Borçları						
E Maddi Duran Varlıklar	151.805.860	3	192.836.678	55	61.574.895	77	D Diğer Borçlar	0	0	0	0	30.170	37
250 ARAZİ VE İMARETLER HESABI	259.873	50	259.873	50	259.873	50	E Alınan Avanslar	0	0	0	0	30.170	37
251 YEREL İTİFAK VE İRİTİSTİ DÜZLÜKLERİ HESABI	20.290.233	70	20.430.147	86	23.659.802	79	G Borç ve Gider Karşılıkları						
252 BİNALAR HESABI	99.534.168	13	138.755.674	28	142.227.156	65	H Gelecek Yılına Ait Gelirler ve Gider Tahakkukatları	0	0	0	0	19.185	37
253 İEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.916.691	32	3.122.762	89	3.907.983	12	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0	0	0	0	19.185	37
254 TAŞITLAR HESABI	2.311.568	20	2.410.273	76	2.370.818	29	I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
255 DEMİRBAŞI HESABI	11.265.573	11	14.714.917	57	17.138.180	97							
257 BRKİŞİS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	4.858.492	4	6.750.867	36	158.164.342	98	V ÖZ KAYNAKLAR	187.408.849	61	227.128.433	73	104.714.679	20
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	21.086.264	8	16.893.936	3	30.142.823	43	A Net Değer	57.278.238	1	99.131.566	63	124.591.433	71
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0	0	0	0	B Değer Hareketleri	0	0	0	0	6.608	0
260 HAKLAR HESABI	0	0	0	0	282.531	36	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0	0	6.608	0
268 BRKİŞİS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	0	0	282.531	36	C Yedekler						
G Özel Tüketmeye Tabi Varlıklar													
H Gelecek Yılına Ait Giderler ve Diğer Tahakkukatları							D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	106.044.549	68	101.408.686	15	102.526.939	28
							570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	106.044.549	68	101.408.686	15	102.526.939	28
I Diğer Duran Varlıklar	29.565	38	29.565	38	0	0	E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları						
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	130.780	77	242.669	50	324.327	36							
299 BRKİŞİS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-101.215	39	-213.104	12	-324.327	36	F Dönem Faaliyet Sonuçları	24.086.061	92	26.588.180	95	-122.410.301	97
							590 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI	24.086.061	92	26.588.180	95	0	0
							591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)					-122.410.301	97
AKTİF TOPLAMI	189.779.769	81	229.054.682	20	106.722.499	70	PASİF TOPLAMI	189.779.769	81	229.054.682	20	106.722.499	70

G.Y.M.Y. Örnek 4

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.486.067	0
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.486.067	0
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	39.536.842	14
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	39.536.842	14
948 BAŞKA BRİMLER ADINA ÜZ ENEN ALACAKLAR HESABI	2.257.999	66
949 BAŞKA BRİMLER ADINA ÜZ ENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.257.999	66
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	314.464	76
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	314.464	76
990 KİRA VE İRTİFAK HAK TESSİS ED MADDİ DURAN VAR KAYDEDİŞ HESABI	2.416.626	8
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİ HESABI	225.020	60
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	2.641.646	58

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU																					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TURU	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TURU	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	1		MEMURLAR	39.593.639	71	47.792.547	7	59.994.577	96	600	3	1		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	1.822.465	87	1.357.364	94	1.156.589	21
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	314.644	0	496.013	33	569.077	93	600	3	6		KİRA GELİRLERİ	622.186	5	961.156	30	1.149.770	7
630	1	3		İŞÇİLER	0	0	0	0	3.960.248	88	600	4	1		YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	246.684	3	315.569	1	547.742	89
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	181.058	60	205.540	28	289.340	12	600	4	2		MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	79.879.039	0	93.065.000	0	113.244.000	0
630	2	1		MEMURLAR	4.463.403	25	5.435.404	4	6.625.959	8	600	4	3		DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0	0	0	0	227.470	30
630	2	2		SOZLEŞMELİ PERSONEL	70.794	90	111.603	0	126.599	95	600	4	4		KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	17.700	0	0	0	0	0
630	2	3		İŞÇİLER	0	0	0	0	843.589	97	600	4	5		PROJE YARDIMLARI	77.603	57	5.759	96	80.356	13
630	2	4		GEÇİCİ PERSONEL	24.497	33	40.610	26	34.134	12	600	5	1		FAİZ GELİRLERİ	417.816	58	345.219	65	824.565	57
630	3	1		ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	0	0	0	0	13.511	0	600	5	3		PARA CEZALARI	56.601	24	92.015	77	210.792	32
630	3	2		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.573.634	44	4.022.585	35	3.714.846	64	600	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.464.708	38	2.205.907	34	2.319.146	76
630	3	3		YOLLUKLAR	624.744	19	572.876	87	694.112	46	600	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	80.875	88	176.838	44	0	0
630	3	4		GÖREV GİDERLERİ	95.104	62	86.274	21	113.204	71	600	25	1		GENEL BÜTÇE KAP. KAMU İD. BEDELSİZ OL. AL. MALİ OLMAYAN VAR. EL. ED. GEL.	48.841	33	0	0	0	0
630	3	5		HİZMET ALIMLARI	7.385.835	10	7.649.628	11	2.471.958	83	600	25	2		ÖZEL BÜTÇE KAP. KAMU İD. BEDELSİZ OL. AL. MALİ OLMAYAN VAR. EL. ED. GEL.	15.735	59	471.174	0	0	0
630	3	6		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	19.768	9	11.095	0	8.582	40	GELİRLER TOPLAMI (B)				85.750.257	52	98.996.005	41	119.760.433	25	
630	3	7		MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM,BAKIM VE ONARIM GİD.	241.723	10	364.724	48	202.386	30	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
630	3	8		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	408.628	61	390.608	75	344.501	72	610	3	1		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	8.580	60	23.301	55	12.265	42
630	5	1		GÖREV ZARARLARI	662.572	20	624.435	41	885.169	44	610	3	6		KİRA GELİRLERİ	3.545	10	5.812	71	2.824	25
630	5	3		KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERL	207.702	93	223.816	88	268.728	29	610	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	0	0	0	0	180	64
630	5	4		HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	0	0	0	0	49.793	23	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				12.125	70	29.114	26	15.270	31	
630	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	34.339	98	97.057	65	0	0	NET GELİR (D=B-C)				85.738.131	82	98.966.891	15	119.745.162	94	
630	12	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0	0	0	0	0	0	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)										
630	12	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	66.484	47	55.006	80	0	0	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				24.086.061	92	26.588.180	95	122.410.301	97	
630	12	5		DİĞER GELİRLER	0	0	0	0	0	0											
630	13	1		MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	1.337.940	69	1.985.929	45	151.590.679	64											
630	13	2		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	578.137	68	215.028	28	282.531	36											
630	13	3		DİĞER DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	0	0	0	0	72.967	94											
630	14	1		KIRTASIYE MALZEMELERİ	174.935	22	113.128	15	217.817	12											

G.Y.M.Y. Örnek:5

630	14	2	BESLENME,GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KUL. TÜKETİM MALZ.	6.097	35	4.499	45	22.239	85
630	14	3	TIBBİ VE LABORATUVAR SARF MALZEMELERİ	19.171	53	140	42	85.465	81
630	14	4	YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLARI	621.214	46	124.394	5	7.551.535	48
630	14	5	TEMİZLEME EKİPMANLARI	103.048	57	75.246	55	74.644	71
630	14	6	GİYECEKİ,MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELER	216.076	3	90.844	40	71.095	25
630	14	7	YİYECEK	2.112	48	8.793	78	5.649	97
630	14	8	İÇECEK	1.064	83	8.407	58	13.638	69
630	14	10	ZİRÂİ MADDELER	0	0	5.123	76	544	0
630	14	11	YEM	0	0	0	0	1.767	50
630	14	12	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	255.970	20	201.496	83	225.761	37
630	14	13	YEDEK PARÇALAR	108.853	31	67.783	17	72.047	37
630	14	14	NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	3.400	76	0	0	0	0
630	14	15	DEĞİŞİM,BAGIŞ VE SATIŞ AMAÇLI ALIMLAR	320	96	648	72	63.354	56
630	14	16	SPOR MALZEMELERİ GRUBU	39.698	71	21.337	76	6.307	77
630	14	17	BASINÇLI EKİPMANLAR	3.472	15	19.221	20	0	0
630	14	99	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	148.397	45	30.778	16	153.640	93
630	20	2	KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNELER	6.001	62	61.345	84	503	63
630	20	99	DİĞER ALACAKLARDAN SİLİNELER	0	0	7.063	27	0	0
630	30	6	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	57.580	12	1.148.034	24	381.407	34
630	99	99	YUKARIDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	0	26	9.637	61	51.541	59
GİDERLER TOPLAMI (A)				61.652.069	90	72.378.710	20	242.155.464	91

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Muş Alparslan Üniversitesi 2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	77.073.443,0	106.636.532,8	109.799.379,4
Vergi Gelirleri	0,0	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.432.526,2	2.270.651,30	2.329.873,41
Alınan Bağış ve Yardımlar	71.696.077,7	101.845.786,60	104.120.569,32
Faizler, Cezalar, Paylar	2.944.839,0	2.520.094,93	3.348.936,68
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,00	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	57.919.508,8	69.183.539,7	81.464.166,1
Personel Giderleri	40.089.342,3	48.494.100,7	64.813.244,89
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	4.558.695,5	5.587.617,3	7.630.283,12
Mal ve Hizmet Giderleri	12.343.615,5	13.095.897,6	7.383.998,15
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,00
Cari Transferler	870.275,1	848.252,3	1.203.690,96
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	57.580,1	1.148.034,2	381.407,34
Diğer Giderler	0,3	9.637,6	51.541,59
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	160.036,4	299.443,7	592.035,72
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	18.993.897,7	37.153.549,4	27.743.177,6
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	434.602,4	4.474.469,5	3.706.646,7
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	318.340,5	1.001.707,3	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.004.666,8	3.472.762,2	3.706.646,7
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	525.369,82
Binalar	0,0	476.794,3	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	105.939,0	463.692,6	350.407,25
Taşıtlar	0,0	0,0	0,00
Demirbaşlar	898.727,8	2.532.275,3	2.830.869,62
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	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-888.404,9	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	16.645.596,5	40.517.509,3	30.316.819,2
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.928.233,4	6.413.287,0	5.945.281,03
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	14.354.533,0	33.889.194,0	24.089.006,9
Arazi ve Arsalar	0,00	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	6.377.041,43	0,0	788.054,73
Binalar	-7.714.691,00	36.737,1	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	261.842,46	1.673.760,7	1.135.227,48
Taşıtlar	0,00	98.705,6	0,00
Demirbaşlar	3.185.069,44	5.543.501,2	5.372.376,93
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.245.270,70	26.536.489,5	16.720.379,77
Yatırım Avansları	0,00	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,0	72.967,94
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	215.028,3	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	-637.170,0	0,0	282.531,36
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-16.210.994,1	-36.043.039,8	-26.610.172,6
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	2.782.903,7	1.110.509,6	1.133.005,1
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	210,0	-117.381,8
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	210,0	-117.381,82
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.069.878,4	456.686,6	-234.763,6
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-14.065.260,4	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	-1.069.878,4	456.686,6	-234.763,64
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-1.069.878,4	456.476,6	-117.381,8
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	1.713.025,2	1.566.986,2	1.015.623,3
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	1.713.025,2	1.566.986,2	1.015.623,3
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	1.676.293,5	1.443.296,8	973.464,17
Verilen Çekler ve Gonderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	36.731,8	123.689,4	42.159,10
Dviz	0,0	0,0	0,0
Dviz Gonderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazir Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK 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	57.278.238,01	41.853.328,62	99.131.566,63	99.131.566,63	25.459.867,08	124.591.433,71
A- Denge Kayıtları	28.886,52	0	28.886,52	28.886,52	0	28.886,52
B- Varlık Envanteri	8.117.127,71	12.228.149,62	20.345.277,33	20.345.277,33	-10.060,74	20.335.216,59
C- Yükümlülük Envanteri	0	0	0	0	0	0
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0	0	0	0
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	49.132.223,78	29.625.179,00	78.757.402,78	78.757.402,78	25.469.927,82	104.227.330,60
DEĞER HAREKETLERİ				0	6.608,00	6.608,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	130.130.611,60	-28.721.925,45	101.408.686,15	127.996.867,10	-25.469.927,82	102.526.939,28
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	26.588.180,95	26.588.180,95	0	-122.410.301,97	-122.410.301,97

G.Y.M.Y. Örnek:23

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ			
BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0	0	0
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0	0	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	980.000,00	0	2.306.359,28
Alman Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	101.417.000,00	0	103.271.300,00
Diğer Gelirler	1.648.000,00	0	2.763.661,23
Sermaye Gelirleri	0	0	0
Alacaklardan Tahsilat	0	0	0
Red ve İadeler (-)	0	0	15.270,31
Toplam Tahsilatlar	104.045.000,00	0	108.326.050,20
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	53.132.000,00	64.912.128,77	64.787.082,89
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.118.000,00	7.644.589,97	7.630.283,12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.392.000,00	15.327.461,48	12.223.673,77
Faiz Giderleri	0	0	0
Cari Transferler	1.393.000,00	1.399.300,00	1.144.262,05
Sermaye Giderleri	30.010.000,00	35.800.000,00	20.710.120,82
Sermaye Transferleri	0	0	0
Borç Verme	0	0	0
Yedek Ödenekler	0	0	0
Toplam Ödemeler	104.045.000,00	125.083.480,22	106.495.422,65
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,02

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 üniversite olmaktır.

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

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

5) Görev ve Faaliyetleri

Anayasanın 130’uncu maddesi üniversitelerin temel görevini; “çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek” biçiminde tanımlamış olup aynı madde üniversitelerin kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip olduğunu da hüküm altına almıştır. Bu bağlamda Türkiye’de de 2000’li yılların başından bu yana kamu örgütlerinin etkin ve daha verimli hale getirilmesi için kapsamlı idari reformlar hayata geçirilmiştir. Bu çerçevede, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin kendi stratejik planlarını, performans programlarını ve faaliyet raporlarını hazırlamaları zorunlu hale getirilmiştir. Üniversitemiz 2018-2022 Stratejik Planında 5 amaç, 17 hedef ve bu hedefler doğrultusunda 49 faaliyet öngörülmüştür. Hazırlık çalışmalarında uzun

bir istişare dönemi geçirilmiş, tüm birimlerin beklentilerini karşılamayı amaçlayan, bundan sonrası için akademik-idari birimlere yön vermeyi gaye edinen bir irade ortaya konulmuştur.

1) 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 Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna, ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu 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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

c) İtibari Değer

d) İz Bedeli

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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.

2) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	748.808,34
Vadeli hesap	10.079.011,20
Özel hesaplar	407.915,44
Toplam	11.235.734,98

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	802.642,51
Girişler	745.366,67
Kullanımlar	1.140.093,74
Kapanış Net Defter Değeri	407.915,44

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	541.149,30
-------------------------------------	------------

Proje Özel Hesabı Bilgileri**Tutar**

Açılış Net Defter Değeri	498.990,20
Girişler	655.841,55
Kullanımlar	613.682,45
Kapanış Net Defter Değeri	541.149,30

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	23.430.117,88	23.692.802,79	18.385.612,08
Binalar	138.755.674,28	142.227.156,65	116.375.327,75
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.122.762,89	3.907.583,12	3.454.327,68
Taşıtlar	2.370.818,29	2.410.273,76	2.242.800,93
Demirbaşlar	14.714.917,57	17.138.180,97	17.700.964,54
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.893.926,03	30.142.823,43	
Toplam	199.548.090,44	219.778.694,22	158.159.032,98

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	23.692.802,79	0,00	0,00
Binalar	142.227.156,60	0,00	0,00
Toplam	166.179.832,89	0,00	0,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.276.371,31
Yapılmakta Olan Binalar	26.017.246,52
Yapılmakta Olan Tesisler	849.205,60
Toplam	30.142.823,43

4. GELİRLER

	Tutar
Yurtdışından Alınan Bağışlar	547.742,89
Merkezi Yönetim Bütçesine dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	113.244.000,00
Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	227.470,30
Proje Yardımları	80.356,13
Toplam	114.099.569,32

5. GİDERLER

Tutar

Hizmet Alımları	2.471.958,83
Cari transferler	1.203.690,96
Toplam	3.675.649,79

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

İdareler bu bölümde Yönetmeliğin 316 ncı maddesi gereğince;

- Hesaplarında bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan önemli miktardaki nakit ve nakit benzeri varlıklarına ilişkin bilgileri,
- Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların dönem başı ve dönem sonu mevcudu ile dönem içi değişim tutarlarını ve
- Kur farklarının Nakit Akış Tablosuna etkilerini, ayrıca açıklayacaklardır.

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0 TL, giderleri ise 0 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0 TL, giderleri ise 0 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

8. TAAHHÜTLER

Proje No	Proje Adı	Karakteristik	Başlama Bitiş Yılı	Proje Tutarı (KDV Dahil)	2018 Yılı Yatırımı	2018 Sonu Harcama
2009H031940	Kampüs Altyapısı	Çevre Düzenlemesi, Doğalgaz Dönüşümü, Elektrik Hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon Hattı, Peyzaj	2009-2020	24.550.000	8.750.000	4.046.570
2009H031950	Fen Edebiyat Fakültesi 1. Etap	14.000 m2	2017-2019	18.464.000	7000000	5.269.027

2009H031950	İslami İlimler Fakültesi	14.000 m2	2017-2019	26.008.000	5000000	2.702.142
2009H031950	Malazgirt MYO	4.215 m2	2018-2019	7.500.000	2.000.000	-
2009H031960	Lojman (80 Daire)	6.240 m2	2017-2019	9.196.000	3.000.000	2.146.365
2010H050190	Açık Spor Tesisleri	Açık Tenis Kortu (2 Adet), Basketbol Sh. (1 Adet), Tri. Sen. At. Pis. Futbol Sh. (3.000 Sey. Kap.) BESYO (3.500m2)	2017-2019	13.561.000	5.000.000	1.200.370
2018H035270	Muhtelif İşler	Diğer Makine Teçhizat Alımları- Hizmet Binası Bakım ve Onarımı- Diğer Mefruşat Alımları	2018-2018	1.750.000	1.750.000	3.908.000
2018H035280	Yayın Alımı	Basılı Yayın Alımı- Elektronik Yayın Alımı	2018-2018	250.000	250.000	-
2010K121230	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	Makine-Teçhizat, Teknolojik Araştırma	2010-2018	10.000	10.000	37.180
2018H035260	Çeşitli Ünitelerin Etüd ve Projesi	Etüt - Proje	2018-2018	250.000	250.000	44.462

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar

Tutar

Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	380.031,00
Alınan Teminat Mektupları	5.486.067,00
Toplam	5.866.098,00

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

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

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Binalar	650.985,00	-	537.385,00	4.326.165,67
Çarşı Kafeterya	18.200,00	2	9.100,00	198.522,20
Çarşı Fırın	5.150,00	1	5.150,00	251.400,00
Çarşı Berber	1.650,00	1	1.650,00	15.335,40
Çarşı Çiğköfte	14.400,00	3	4.800,00	15.084,00
Çarşı Bijuteri	14.400,00	3	4.800,00	15.084,00
Çarşı GSM Dükkanı	8.700,00	2	4.350,00	39.704,44
Çarşı Seyahat Acentası	9.200,00	2	4.600,00	39.704,44
Çarşı Kırtasiye	4.600,00	1	4.600,00	39.704,44
Çarşı Market	4.280,00	1	4.280,00	39.704,44
Merkezi Derslikler 1. Etap Kantini	71.100,00	1	71.100,00	2.101.875,00
Merkezi Derslikler 1. Etap Fotokopi Odası	12.850,00	1	12.850,00	68.400,00
Merkezi Derslikler 2. Etap Kantini	335.000,00	1	335.000,00	734.131,50
Kütüphane Binası Kantini	32.000,00	1	32.000,00	261.050,00
Kütüphane Binası Fotokopi Odası	10.520,00	2	5.260,00	40.860,00
Sağlık Yüksekokulu Kantini	88.500,00	3	29.500,00	111.477,75
PTT	5.760,00	3	1.920,00	12.825,00
Malazgirt MYO Kantini	5.475,00	3	1.825,00	55.566,00
Spor Salonu Kantini	9.200,00	2	4.600,00	285.737,06

10. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar

Tutar

Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	2.257.999,66
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	4.326.165,67
Diğer Nazım Hesaplar	2.641.646,58

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.