



ORDU
ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

- + Mali Tablolar
- + Önemli Muhasebe Politikaları
- + Açıklayıcı Notlar

ORDU ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

ORDU ÜNİVERSİTESİ

TEMEL MALİ TABLOLAR

2019

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	7
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	8
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
c) Kayıt Esası	9
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	9
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	10
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	10
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	10
a) Maliyet Bedeli	10
b) Gerçeğe Uygun Değer	11
c) İtibari Değer	11
d) İz Bedeli	11
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	12
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	12
a) Koşullu Yükümlülükler	12
b) Koşullu Varlıklar	13
10. KARŞILIKLAR	13
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	13
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	14
1. BANKA BİLGİLERİ	14
2. PROJE ÖZEL HESABI	14
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	15

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
a) Tahsisli Taşınmazlar	15
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	16
5. KARŞILIKLAR	16
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	16
7. GELİRLER	16
8. GİDERLER	17
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	17
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	17
a) Kur Farklarının Etkisi	17
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	17
11. TAAHHÜTLER	17
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	18
13. KOŞULLU VARLIKLAR	18
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	18
14. DİĞER NAZİM HESAPLAR	19

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇOSU									
Dipno	2017 Yılı	2018 Yılı	2019 Yılı	Dipno	2017 Yılı	2018 Yılı	2019 Yılı		
	TL	TL	TL		TL	TL	TL		
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
1 DÖNEM VARLIKLAR	28.105.223,91	31.771.457,48	29.081.534,74	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.442.225,36	8.509.230,73	3.283.026,98		
10 HAZİR DEĞERLER	6.435.450,30	5.267.832,66	9.992.796,26	32 FAALİYET BORÇLAR	912.625,37	3.268.027,72	493.048,71		
100 KASA HESABI	1.140,34	1.758,79	3.498,63	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	912.625,37	3.268.027,72	493.048,71		
102 BANKA HESABI	5.492.689,63	4.300.031,51	9.103.761,79	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.058.640,22	3.830.654,96	1.402.028,95		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	330 ALINAN DEPOZİT O VE TEMİNATLAR HESABI	1.009.665,82	521.260,96	271.714,56		
104 PROJİ ÖZEL HESABI	961.620,33	518.739,14	672.514,62	333 EMANETLER HESABI	1.048.974,40	3.309.594,00	1.130.314,39		
105 DÖVİZ HESABI	0,00	179.192,52	213.021,22	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.470.959,77	1.388.770,07	1.362.440,98		
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	268.110,70	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.424.809,98	1.158.564,69	1.149.605,06		
12 FAALİYET ALACAKLARI	16.033.177,39	20.531.977,30	11.661.326,05	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	43.683,68	179.697,26	197.655,71		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.542.811,08	20.455.072,10	11.608.567,22	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.466,11	51.508,13	15.180,21		
121 GELİRLERDEN TAKRİP ALACAKLAR HESABI	76.905,20	76.905,20	52.758,83	38 GELECEK AYLARA AİT GEÜRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	20.577,98	25.508,34		
126 VERİLEN DEPOZİT O VE TEMİNATLAR HESABI	413.461,11	0,00	0,00	380 GELECEK AYLARA AİT GEÜRLER HESABI	0,00	20.577,98	25.508,34		
14 DİĞER ALACAKLARI	627.944,57	430.989,87	1.013.342,73	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.732.127,00	9.251.948,56	19.944.132,00		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	627.944,57	430.989,87	1.013.342,73	43 DİĞER BORÇLAR	0,00	379.903,08	5.760,06		
15 STOKLAR	2.199.464,74	2.251.661,56	2.494.569,23	430 ALINAN DEPOZİT O VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	379.903,08	5.760,06		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.199.464,74	2.251.661,56	2.494.569,23	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.714.257,39	8.872.045,48	19.938.371,94		
16 ÖN ÖDEMELER	2.789.186,91	3.287.762,88	3.917.777,47	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.714.257,39	8.872.045,48	19.938.371,94		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.789.186,91	3.287.762,88	3.917.777,47	48 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	17.869,61	0,00	0,00		
MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	0,00	480 GELECEK YILLARA AİT GEÜRLER HESABI	17.869,61	0,00	0,00		
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	1.233,21	1.723,00	5 DİĞER KAYNAKLAR	421.408.835,06	429.839.194,34	420.380.790,96		
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	1.233,21	1.723,00	50 NET DEĞER	183.345.195,93	216.811.438,78	269.431.328,56		
2 DURAN VARLIKLAR	401.477.964,31	415.828.916,15	414.526.415,20	500 NET DEĞER HESABI	183.345.195,93	216.811.438,78	269.431.328,56		
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	101.796,49	101.796,49	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	217.388.333,38	205.420.355,52	291.184.729,32		
226 VERİLEN DEPOZİT O VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	101.796,49	101.796,49	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	217.388.333,38	205.420.355,52	291.184.729,32		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	100,00	100,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	-130.771.369,57		
DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	100,00	100,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	0,00	-130.771.369,57		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	401.431.561,12	415.727.019,66	414.424.518,71	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	20.675.346,55	7.607.400,04	-9.463.897,35		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	197.681.396,73	203.256.320,71	203.385.866,40	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLU HESABI	20.675.346,55	7.607.400,04	-9.463.897,35		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7.910.933,03	9.202.285,64	9.446.545,64						
252 BİNALAR HESABI	134.170.697,22	186.491.503,19	208.054.197,63	PASİF TOPLAMI	429.583.188,22	447.600.373,63	443.607.949,94		
253 TEŞİS, MAKİNE VE ÇHAZLAR HESABI	19.712.160,63	21.882.844,02	25.568.416,66						
254 TAŞITLAR HESABI	2.758.765,98	2.897.887,43	2.897.887,42						
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	25.782.540,45	32.146.850,27	37.045.575,64						
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-42.357.189,01	-62.954.502,91	-74.146.267,47						
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	55.772.256,09	22.803.831,31	2.172.296,79						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00						
260 HAKLAR HESABI	2.798.392,42	1.378.671,91	2.260.064,84						
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.798.392,42	-1.378.671,91	-2.260.064,84						
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	560,19	0,00	0,00						
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	560,19	0,00	0,00						
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	45.843,00	0,00	0,00						
ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	777.729,11	709.690,20	936.208,83						
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-731.886,11	-709.690,20	-936.208,83						
AKTİF TOPLAMI	429.583.188,22	447.600.373,63	443.607.949,94						

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2019 YIL FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU													
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Yardımcı Kod 2	Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2017 Yılı			2018 Yılı			2019 Yılı		
					TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	
830				Giderler Hesabı	113.755.591,17	148.629.559,08	168.596.090,50						
830	1			Personel Giderleri	66.444.259,35	92.685.404,90	117.963.409,08						
830	1	1		Memurlar	63.730.977,06	77.122.208,52	91.628.972,56						
830	1	2		Sözleşmeli Personel	225.300,00	614.380,61	772.122,11						
830	1	3		İaçtır	1.985.581,12	14.222.639,64	24.602.183,32						
830	1	4		Geçici Personel	222.019,90	494.470,95	416.195,04						
830	1	5		Diğer Personel	180.783,25	271.713,18	364.026,05						
830	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.369.537,19	12.674.556,14	16.936.447,32						
830	2	1		Memurlar	8.775.183,77	10.416.708,21	12.787.735,36						
830	2	2		Sözleşmeli Personel	50.692,46	121.899,31	138.795,31						
830	2	3		İaçtır	369.993,77	1.913.038,61	2.877.206,01						
830	2	4		Geçici personel	169.789,85	113.177,32	113.473,72						
830	2	5		Diğer Personel	6.879,84	9.841,67	19.236,92						
830	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.188.376,14	14.301.346,59	13.398.444,34						
830	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.747.846,21	73.99.029,40	9.854.948,47						
830	3	3		Yolluklar	1.510.160,80	1.762.250,86	1.508.114,06						
830	3	4		Yasal Giderler	188.662,25	75.166,62	124.411,20						
830	3	5		Hizmet Alımları	13.653.389,47	4.317.995,80	1.390.247,51						
830	3	6		Temel ve Teminat Giderleri	29.443,10	23.069,27	18.105,84						
830	3	7		Menkul Mal, Gayrimenkul Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	395.713,40	497.135,23	335.672,42						
830	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	663.161,91	436.663,41	166.344,84						
830	5			Cari Transferler	1.779.105,87	2.928.539,71	3.994.430,73						
830	5	1		Görev Zarfaları	1.568.619,77	1.713.362,22	2.354.964,01						
830	5	2		Hazine Yardımları	131.000,00	169.000,00	244.000,00						
830	5	3		Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	538.842,82	449.828,16						
830	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	29.486,10	506.734,67	945.998,56						
830	7			Sermay Transferleri	73.266,20	0,00	0,00						
830	7	1		Yurtici Transferleri	73.266,20	0,00	0,00						
830	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	156.851,11	0,00	45.672,82						
830	11	1		Değer Mevcudunun Değerlemesinden Olusan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	44.322,54						
830	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	156.851,11	0,00	1.349,28						
830	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	11.941,79	508.791,55	0,00						
830	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00						
830	12	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.118,96	508.558,45	0,00						
830	12	5		Diğer Gelirler	822,83	233,10	0,00						
830	13			Amortisman Giderleri	10.260.067,96	22.075.992,20	13.538.275,56						
830	13	1		Madde Düran Varlıklar Amortisman Giderleri	8.529.855,34	20.597.313,90	11.518.754,45						
830	13	2		Madde Olmayan Düran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.730.212,62	1.341.163,88	1.974.799,47						
830	13	3		Diğer Düran Varlıklar Amortisman Giderleri	0,00	137.474,42	44.721,64						
830	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.964.717,68	2.392.292,53	3.163.993,03						
830	14	1		Kırtasiye Malzemeleri	409.412,56	412.926,46	405.777,30						
830	14	2		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.287,07	3.604,46	14.318,71						
830	14	3		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	389.869,55	399.539,47	193.981,22						
830	14	4		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	133.449,41	550.853,98	428.913,43						
830	14	5		Temizleme Ekipmanları	194.816,03	149.617,66	220.913,90						
830	14	6		Giyecek, Mıhrıyat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	199.953,95	66.316,20	214.310,95						
830	14	7		Yiyecek	12.153,71	14.209,85	14.186,74						
830	14	8		İçecek	16.374,15	13.921,45	14.457,10						
830	14	9		Canlı Hayvanlar	2.294,81	2.041,20	0,00						
830	14	10		Zirai Maddeler	23.194,25	51.223,26	4.230,64						
830	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	296.272,85	197.448,14	317.329,75						
830	14	13		Yedek Parçalar	63.002,27	161.136,96	99.234,25						
830	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	24.723,78	8.447,44	5.010,19						
830	14	15		Dağıtım, Bağış ve Satış Amacı Yayınlar	27.372,90	0,00	2.992,48						
830	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	70.681,20	19.593,72	89.126,58						
830	14	17		Başınçlı Ekipmanlar	1.740,00	11,80	0,00						
830	14	99		Diğer Tüketim Amacı Malzemeler	87.218,09	381.411,97	1.139.793,79						
830	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	34.917,29	95.486,27	128.482,70						
830	20	1		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	32.867,37	95.486,27	128.482,70						
830	20	2		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.049,92	0,00	0,00						
830	25			Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	52.911,32	906.926,60	23.233,18						
830	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Var. Kaynaklanan Gid.	52.911,32	876.926,44	0,00						
830	25	5		Mahallî İd. Bedelsiz Olarak Devr. Var. Kaynaklanan Giderler	0,00	30.000,16	23.233,18						
830	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	3.603,56	503.093,00						
830	30	6		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	3.603,56	503.093,00						
830	99			Diğer Giderler	26.629,27	156.679,02	126,74						
830	99	99		Yükümleri Tanımlanmayan Diğer Giderler	26.629,27	156.679,02	126,74						
				GİDERLER TOPLAMI (A)	113.755.591,17	148.629.559,08	168.596.090,50						

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2019 YIL FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU													
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Yardımcı Kod 2	Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2017 Yılı			2018 Yılı			2019 Yılı		
					TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	
600				Gelirler Hesabı	134.485.121,54	156.276.886,89	159.635.286,80						
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.489.019,20	6.489.103,90	6.212.768,27						
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.188.226,46	6.195.711,60	6.018.149,83						
600	3	6		Kira Gelirleri	320.475,60	273.392,30	194.608,44						
600	3	9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	215,14	0,00	0,00						
600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	123.106.580,83	144.196.474,75	146.076.344,35						
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.552.295,92	1.210.618,42	1.148.873,37						
600	4	2		Yerel/ Ulusal Yönetim Bütçesine Dahil İdariyelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	117.447.000,00	135.781.000,00	143.257.205,00						
600	4	3		Diğer İdariyelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	5.044,70	641,25	4.889,52						
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	948.302,87	5.683.256,08	2.513.629,55						
600	4	5		Proje Yardımları	3.764.029,34	1.573.099,00	2.159.742,92						
600	6			Diğer Gelirler	4.373.250,86	5.198.860,55	4.020.251,70						
600	6	1		Faiz Gelirleri	220.593,61	1.063.375,82	865.746,74						
600	6	2		Kısmi ve Kurumlardan Alınan Paylar	916.850,39	916.148,98	671.906,53						
600	6	3		Para Cezaları	15.366,02	123.893,31	70.836,72						
600	6	9		Diğer Çeşitli Gelirler	3.220.450,84	3.095.442,44	2.461.761,71						
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	336.396,15	104.282,37	16.818,74						
600	11	1		Değer Mevcudunun Değerlemesinden Olusan Olumlu Kur Farkları	0,00	0,00	15.818,74						
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	336.396,15	104.282,37	0,00						
600	25			Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Olmayan Var. El. Edilen Gel.	159.880,50	306.065,32	311.113,73						
600	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El. Ed. Gel.	159.880,50	162.681,55	311.113,73			</			

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017	2018	2019
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	156.732.009,33	150.129.957,43	164.603.360,39
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.387.192,16	6.457.304,69	5.895.563,91
Alınan Bağış ve Yardımlar	146.387.435,34	138.613.724,01	155.432.982,81
Faizler, Cezalar, Paylar	3.957.381,83	5.058.328,79	3.274.813,67
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	100.462.021,78	120.294.727,57	154.571.412,22
Personel Giderleri	66.844.259,35	92.685.404,90	117.963.409,08
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.369.537,19	12.574.556,14	15.936.447,32
Mal ve Hizmet Giderleri	22.366.223,90	11.945.944,24	16.173.523,35
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.779.105,87	2.928.539,71	3.994.810,73
Sermaye Transferleri	73.266,20	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	3.603,56	503.093,00
Diğer Giderler	29.629,27	156.679,02	128,74
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	62.758,63	498.575,97	630.014,59
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	56.207.228,92	29.336.053,89	9.401.933,58
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	13.420,40	353.658,29
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	13.420,40	353.658,29
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Teçhizat, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00
Taahhütler	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	0,00	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	13.420,40	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	49.834.141,70	38.422.358,88	13.236.802,53
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.282.638,05	2.444.489,35	3.177.419,81
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	45.821.291,03	34.636.705,65	8.084.588,25
Arazi ve Arsalar	10.400.870,38	5.346.626,29	483.203,98
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	725.960,72	0,00
Binalar	0,00	3.820.467,24	120.065,00
Teçhizat, Makine ve Cihazlar	3.380.034,25	2.575.787,53	3.435.936,44
Taahhütler	3.780,01	0,00	0,00
Demirbaşlar	2.728.980,55	5.961.406,21	2.989.962,91
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	29.261.782,84	16.101.405,74	1.055.354,92
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	45.849,00	105.051,82	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.730.212,62	1.341.163,88	1.974.799,47
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-49.834.141,70	-38.408.938,48	-12.883.144,24
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	6.373.087,22	-9.072.884,59	-3.481.210,66
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-80.678,17	-552.268,37	0,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-80.678,17	-552.268,37	0,00
J-) Net Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.292.036,85	7.228.716,21	8.236.028,34
Mali Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahvililer	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.292.036,85	7.228.716,21	8.236.028,34
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (J-I)	1.372.715,02	7.780.984,58	8.236.028,34
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	7.746.802,24	-1.291.900,01	4.754.817,68
STATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	7.746.802,24	-1.291.900,01	4.754.817,68
Kasa	615,97	618,45	1.739,84
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	1.002.807,66	-1.192.658,12	4.803.730,28
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	6.996.093,33	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	-253.714,72	-547.163,56	155.115,76
Döviz	0,00	179.192,52	62.342,50
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	268.110,70	-268.110,70
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 5.267.832,66 TL, dönem sonu 9.992.796,26 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 4.724.963,60 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarından yaşanan değişimler sonucu 28.513,80 TL olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	183.345.155,93	33.466.282,85	216.811.438,78	216.811.438,78	52.619.889,78	269.431.328,56
A- Denge Kayıtları	58,00	0,00	58,00	58,00	0,00	58,00
B- Varlık Envanteri	13.252.986,63	878.389,88	14.131.376,51	14.131.376,51	5.493,97	14.136.870,48
C- Yükümlülük Envanteri	-2.491.848,75	0,00	-2.491.848,75	-2.491.848,75	0,00	-2.491.848,75
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	172.583.960,05	32.587.892,97	205.171.853,02	205.171.853,02	52.614.395,81	257.786.248,83
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	238.063.679,93	-32.643.324,41	205.420.355,52	343.799.125,13	-52.614.395,81	291.184.729,32
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-130.771.369,57	0,00	-130.771.369,57
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	7.607.400,04	7.607.400,04	0,00	-9.463.897,35	-9.463.897,35
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Kurum Kodu 38.68 Kurum Adı ORDU ÜNİVERSİTESİ Bütçe Yılı : 2019			
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.864.000,00	0,00	6.238.994,56
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	144.275.000,00	0,00	152.342.700,00
Diğer Gelirler	2.566.000,00	0,00	3.377.842,76
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	377.543,33
Toplam Tahsilatlar	150.705.000,00	0,00	161.581.993,99
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	107.825.000,00	107.786.482,00	106.667.438,54
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.728.000,00	16.079.850,00	15.929.957,50
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.757.000,00	14.806.426,66	14.317.073,14
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.448.000,00	3.721.700,00	3.156.054,01
Sermaye Giderleri	15.947.000,00	16.428.204,00	10.518.043,66
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	150.705.000,00	158.822.662,66	150.588.566,85
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,07

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Ordu Üniversitesi Rektörlüğü İletişim Bilgileri

Adres: Cumhuriyet Yerleşkesi Cumhuriyet Mahallesi No:218 Altınordu / ORDU

Telefon : 0 (452) 234 50 10 - 0 (452) 226 52 00

Kep Adresi : orduuniversitesi@hs01.kep.tr

Misyon: Katılımcı ve insan odaklı bir yaklaşımla; araştıran, sorgulayan, evrensel etik değerleri benimsemiş, yetkin bireyler yetiştirmek, yaptığı ulusal ve uluslararası düzeyde bilimsel araştırmalarla bulunduğu bölgenin ekonomik, kültürel ve toplumsal gelişimine katkı sağlamaktır.

Vizyon: Nitelikli eğitim ve bilimsel araştırmaları ile öne çıkan, paydaşlarıyla bütünleşen, rekabetçi, yenilikçi, çevreye duyarlılığı ve insan merkezli yaklaşımıyla tercih edilen bir üniversite olmaktır.

Ordu Üniversitesi 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 15 yeni üniversite kurulması hakkındaki 5467 Sayılı Kanunun Ek 69’ uncu maddesine göre kurulmuştur.

Kuruluş Kanununda Ordu Üniversitesi;

“ a) Karadeniz Teknik Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Ziraat Fakültesi ile Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Fen-Edebiyat Fakültesi, Ünye İktisadî ve İdarî Bilimler Fakültesi ve Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi ile yeni kurulan Tıp Fakültesinden,

b) Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Sağlık Yüksekokulundan,

c) Karadeniz Teknik Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Meslek Yüksekokulu ile Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Mesudiye Meslek Yüksekokulu, Ünye Meslek Yüksekokulu ile Fatsa Meslek Yüksekokulundan,

d) Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü ile Sağlık Bilimleri Enstitüsünden, oluşur.”

Şeklinde teşkilatlandırılmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 3’üncü maddesinin (c) ve (d) fıkraları;
“MADDE 3.

c)Yükseköğretim Kurumları: Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuarlar, araştırma ve uygulama merkezleri ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokullarıdır. Yüksek teknoloji enstitüsü, özellikle teknoloji alanlarında yüksek düzeyde araştırma, eğitim-öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapan, kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip bir yükseköğretim kurumudur.

d)Üniversite: Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur.”

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: Üniversiteler Ortak 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 girmiştir.

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 Bankasıca 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 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 görülmemeyen 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 aşğıdaki gibidir.

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

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

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0,00
Vadeli hesap	4.743.108,26
Özel hesaplar	4.360.653,53
Toplam	9.103.761,79

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	4.298.263,79
Girişler	3.218.172,65
Kullanımlar	3.155.782,91
Kapanış Net Defter Değeri	4.360.653,53

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
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.155.849,88
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	518.739,14
Girişler	1.747.275,44
Kullanımlar	1.593.499,96
Kapanış Net Defter Değeri	672.514,62

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		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			100,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	203.256.320,71	203.385.866,40	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9.202.285,64	9.446.545,64	1.646.316,69
Binalar	186.495.603,19	208.058.297,63	11.074.864,14
Tesis, Makine ve Cihazlar	21.882.844,02	25.568.416,66	16.884.109,08
Taşıtlar	2.897.887,43	2.897.887,42	1.848.293,12
Demirbaşlar	32.146.850,27	37.045.575,64	31.173.929,99
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.803.831,31	2.172.296,79	0,00
TOPLAM	478.685.622,37	485.676.998,76	62.627.513,02

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	165.573.455,93	0,00	37.812.410,47
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9.446.545,64	0,00	0,00
Binalar	158.749.308,15	0,00	49.308.989,48
TOPLAM	333.769.309,72	0,00	87.121.399,95

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Binalar	2.172.296,79
TOPLAM	2.172.296,79

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	19.938.371,94
TOPLAM	19.938.371,94

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	100,00	100,00

7. GELİRLER

<i>Alınan bağış ve yardımlar/ Özel gelirler/ Alınan paylar/ Önemli gelir kalemleri</i>	Tutar
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.212.758,27
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	149.075.344,36
Diğer Gelirler	4.020.251,70
Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	15.818,74
Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlık Elde Edilen Gelirler	311.113,73
TOPLAM	155.615.035,10

8. GİDERLER

<i>Hizmet alımları/ Cari transferler/ Sermaye transferleri/ Önemli gider kalemleri</i>	Tutar
Personel Giderleri	117.963.409,08
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.936.447,32
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.398.544,34
Cari Transferler	3.994.810,73
TOPLAM	151.293.211,47

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 5.267.832,66 TL, dönem sonu 9.992.796,26 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 4.724.963,60 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 28.513,80 TL olumsuz etkilenmiştir.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 15.818,74 TL, giderleri ise 45.672,82 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 28.513,80 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 15.818,74 TL, giderleri ise 45.672,82 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 28.513,80 TL olumsuz 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.

Proje No	Proje Adı	Yeri	Başlama - Bitiş Yılı	Proje Tutarı		2018 Yılı Sonu Kümülatif Harcama		2019 Yılı		
				Dış Kredi	Toplam	Dış Kredi	Toplam	Dış Kredi	Yılı Ödeneği	Dönem Sonuna Kadar Yapılan Harcama
A) Devam Eden Projeler Toplamı				-	26.000.000	-	22.000.000	-	1.750.000	105.452
a) 2019 yılından sonraya kalanlar				-	26.000.000	-	22.000.000	-	1.750.000	105.452
2008H034340	Kampus Altyapısı (DOKAP)	Ordu	2008-2021	-	26.000.000	-	22.000.000	-	1.750.000	105.452
B)Yeni Projeler Toplamı				-	11.250.000	-	-	-	11.250.000	7.024.775
b)2019 yılında bitenler				-	11.250.000	-	-	-	11.250.000	7.024.775
2019H031700	Yayın Alımı (DOKAP)	Ordu	2019-2019	-	1.500.000	-	-	-	1.500.000	1.419.293
2019H031720	Muhtelif İşler (DOKAP)	Ordu	2019-2019	-	9.750.000	-	-	-	9.750.000	5.605.482
Eğitim - Yükseköğretim Sektörü Toplamı				37.250.000				13.000.000		7.130.227
B)Yeni Projeler Toplamı				-	2.760.000	-	-	-	2.760.000	2.739.170
b)2019 yılında bitenler				-	2.760.000	-	-	-	2.760.000	2.739.170
2019H000240	Muhtelif İşler (DOKAP)	Ordu	2019-2019	-	2.760.000	-	-	-	2.760.000	2.739.170
Sağlık Sektörü Toplamı				2.760.000				2.760.000		2.739.170
B)Yeni Projeler Toplamı				-	185.000	-	-	-	185.000	165.443
b)2019 yılında bitenler				-	185.000	-	-	-	185.000	165.443
2019K120100	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri (DOKAP)	Ordu	2019-2019	-	185.000	-	-	-	185.000	165.443
DKH-Sosyal Sektörü Toplamı				185.000				185.000		165.443
GENEL TOPLAM				40.195.000		22.000.000		15.945.000		10.034.840

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Teminat Mektupları	890.241,82 TL
Toplam	890.241,82 TL

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	273.392,30
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	645.492,94
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	2.811.290,74

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	322.756,50	2020-2024	-	Binaların tamamı değil belli bir kısmı kiralandığından bu bölümde bilgi verilememiştir.
TOPLAM	322.756,50			

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.901.250,95
Bilimsel Projeler Karşılığı	3.070.369,61
Diğer Nazım Hesaplar	46.239.550,39
Toplam	51.211.170,95



ORDU
ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı