



ORDU
ÜNİVERSİTESİ

2020 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

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

ORDU ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

ORDU ÜNİVERSİTESİ

TEMEL MALİ TABLOLAR

2020

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 MUHASEBELEŞTİRİLME 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	18
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	18
13. KOŞULLU VARLIKLAR	18
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	19
14. DİĞER NAZİM HESAPLAR	19

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI BİLANÇOSU							
AKTİF HESAPLAR	2018 Yılı	2019 Yılı	2020 Yılı	PASİF HESAPLAR	2018 Yılı	2019 Yılı	2020 Yılı
1 DÖNEM VARLIKLAR	31.771.457,48	29.081.534,74	29.643.797,92	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.509.230,71	9.283.026,98	9.802.385,74
10 HAZİR DEĞERLER	5.262.832,65	9.992.796,26	6.149.174,96	32 FAALİYET BORÇLARI	3.268.027,72	493.048,71	865.095,52
100 KASA HESABI	1.758,79	3.498,63	382,27	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.268.027,72	493.048,71	865.095,52
102 BANKA HESABI	4.300.031,51	9.103.761,79	4.272.153,43	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.830.854,96	1.402.028,05	252.005,70
104 PROJE ÖZEL HESABI	518.739,14	672.514,62	1.606.129,52	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	521.260,96	271.714,56	107.803,63
105 DÖVİZ HESABI	179.192,52	213.021,22	270.389,64	333 EMANETLER HESABI	3.309.594,00	1.130.314,39	144.802,07
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	268.110,70	0,00	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.389.770,07	1.362.440,98	2.290.034,77
12 FAALİYET ALACAKLARI	20.531.977,30	11.661.326,05	13.004.321,22	360 ÖDENECEK VERGİ VE FENLER HESABI	1.158.564,69	1.149.605,06	1.847.039,74
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.455.072,10	11.608.567,22	12.903.580,58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	179.697,23	197.655,71	409.830,14
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	76.905,20	52.758,83	100.740,64	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	51.508,13	15.180,21	33.164,39
14 DİĞER ALACAKLAR	430.989,87	1.013.342,73	2.827.390,67	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	387.323,54
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	430.989,87	1.013.342,73	2.827.390,67	372 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	387.323,54
15 STOKLAR	2.251.661,56	2.494.569,23	2.870.599,88	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	20.527,98	25.508,34	7.306,71
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.251.661,56	2.494.569,23	2.870.599,88	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	20.527,98	25.508,34	7.306,71
16 ÖN ÖDEMELER	9.287.762,88	3.917.777,47	4.791.060,45	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.251.948,56	19.944.132,00	21.032.428,73
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.287.762,88	3.917.777,47	4.791.060,45	43 DİĞER BORÇLAR	379.903,08	5.760,06	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.233,21	1.723,00	1.250,74	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	379.903,08	5.760,06	0,00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.233,21	1.723,00	1.250,74	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	8.872.045,48	19.938.371,94	21.032.428,73
2 DURAN VARLIKLAR	415.828.916,15	414.526.415,20	376.865.650,72	472 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.872.045,48	19.938.371,94	21.032.428,73
22 FAALİYET ALACAKLARI	101.796,49	101.796,49	101.796,49	5 ÖZ KAYNAKLAR	429.839.194,34	420.380.790,56	381.674.654,17
220 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	101.796,49	101.796,49	101.796,49	50 NET DEĞER	216.811.438,78	289.431.328,56	339.268.203,88
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	100,00	100,00	100,00	500 NET DEĞER HESABI	216.811.438,78	289.431.328,56	339.268.203,88
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100,00	100,00	100,00	52 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	205.420.355,52	291.184.729,32	327.391.091,80
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	415.727.019,66	414.424.518,71	376.763.754,23	520 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	205.420.355,52	291.184.729,32	327.391.091,80
250 ARAZİ VE İRSALAR HESABI	203.256.320,71	203.385.866,40	165.498.611,34	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-130.771.369,57	-285.316.310,90
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9.202.285,64	9.446.545,64	12.047.080,32	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	-130.771.369,57	-285.316.310,90
252 BİNALAR HESABI	186.491.503,19	208.064.197,63	209.403.999,98	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	7.807.400,04	-9.463.897,35	331.689,39
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	21.882.844,02	25.568.416,66	28.998.238,96	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLU HESABI	7.807.400,04	0,00	331.689,39
254 TAŞITLAR HESABI	2.897.887,43	2.897.887,42	2.897.887,42	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLU HESABI	0,00	-9.463.897,35	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	32.146.890,27	37.045.575,64	41.600.062,17	PASİF TOPLAMI	447.600.373,63	443.607.949,94	406.509.448,64
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-62.954.502,91	-74.146.267,47	-65.689.209,75				
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	22.803.831,31	2.172.296,79	2.007.096,79				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	1.378.671,91	2.260.064,84	1.841.479,45				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.378.671,91	-2.260.064,84	-1.841.479,45				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	769.690,20	936.208,83	458.033,29				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-769.690,20	-936.208,83	-458.033,29				
AKTİF TOPLAMI	447.600.373,63	443.607.949,94	406.509.448,64				

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

ORDU ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU																		
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Hesap Kod 2	Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı	2019 Yılı	2020 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Hesap Kod 2	Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı	2019 Yılı	2020 Yılı			
					TL	TL	TL					TL	TL	TL				
630				Giderler Hesabı	148.629.559,08	168.696.090,50	185.499.845,08	600				Gelirler Hesabı	156.276.886,89	159.635.286,80	186.612.669,89			
630	1			Personel giderleri	92.085.404,90	117.958.409,09	130.983.499,22	600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.469.103,90	8.212.758,27	4.345.809,44			
630	1	1		Mevcut	77.122.200,50	90.828.972,56	107.224.665,25	600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.195.711,60	6.019.348,83	4.379.870,64			
630	1	2		Sözleşmeli Personel	614.380,61	772.122,11	634.102,67	600	3	6		Sıra Gelirleri	275.392,30	194.608,44	156.130,40			
630	1	3		İfçiler	14.222.639,64	24.602.183,32	26.485.215,98	600	3	9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00			
630	1	4		Geçici Personel	494.470,95	416.195,04	383.408,43	600	4	1		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	144.083.242,25	149.073.340,30	163.286.236,51			
630	1	5		Diğer Personel	233.713,38	546.036,05	394.120,87	600	4	1		Yardımdan Alınan Bağış ve Yardımlar	2.210.618,41	1.148.877,37	1.138.323,40			
630	2	1		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.574.556,14	15.936.447,32	18.617.383,52	600	4	2		Merkez Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	135.781.000,00	143.257.205,00	160.504.000,00			
630	2	1		Memurlar	10.416.208,21	12.287.735,36	14.971.171,60	600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	643,25	4.889,52	0,00			
630	2	2		Müslimane Personel	121.803,33	138.705,33	117.250,06	600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	5.683.246,08	2.511.923,53	1.114.243,53			
630	2	3		İfçiler	1.913.019,63	2.877.206,01	3.466.743,19	600	4	5		Proje Yardımları	5.523.059,00	2.156.749,22	1.005.673,40			
630	2	4		Geçici personel	113.177,32	113.473,22	37.129,27	600	5	1		Diğer Gelirler	5.198.680,55	4.020.251,70	9.136.662,32			
630	2	5		Diğer Personel	9.841,67	19.236,52	41.289,51	600	5	3		Faiz Gelirleri	1.053.375,62	865.746,74	521.200,49			
630	3	1		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.201.346,99	13.988.544,34	9.183.508,17	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	916.148,96	671.905,53	413.001,19			
630	3	2		Tüketim ve Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	7.189.079,40	9.854.948,47	6.337.586,27	600	5	3		Para Cezaları	123.873,31	20.836,72	2.229,64			
630	3	3		Yatırımlar	1.762.250,86	1.508.114,08	696.236,05	600	5	9		Diğer Geçişli Gelirler	3.095.442,44	2.461.761,71	8.179.731,00			
630	3	4		Yasal Giderler	79.166,62	124.411,20	201.109,94	600	11	1		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	104.282,37	19.818,74	466.169,98			
630	3	5		Hizmet Alımları	4.317.999,86	3.990.887,23	1.578.236,99	600	11	1		Devlet Mevduatından Değerlenmeden Olmayan Olumsuz Kur Farkları	0,00	18.818,74	466.169,98			
630	3	6		Temsil ve Tanıtım Giderleri	23.055,27	18.905,84	17.965,75	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	104.282,37	0,00	0,00			
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	497.135,23	335.672,42	269.056,08	600	15	1		Konusu Kalınmayan Karşılık Gelirleri	0,00	0,00	8.513.081,20			
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	436.863,43	166.344,84	133.227,49	600	15	4		İzlem Tanımatın Karşılıklarından Kaynaklananlar	0,00	0,00	8.513.081,20			
630	5	1		Carri Transferler	2.928.539,71	3.998.819,23	6.193.176,85	600	25	1		Kamui İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Gelir. Gel.	906.035,17	911.119,23	372.734,45			
630	5	1		Görev Zararları	1.713.962,22	2.354.984,01	3.384.442,48	600	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamui İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali. Olmayan Var. El. Ed. Gel.	162.681,55	311.113,73	331.154,44			
630	5	2		Hazine Yardımları	169.000,00	244.000,00	311.000,00	600	25	5		Mahallî İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali. Olmayan Var. Elde Edilen Gel.	143.383,77	0,00	41.556,00			
630	5	3		Kar Amacı Götürmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	538.844,82	449.828,10	0,00					GELİRLER TOPLAMI (B)	156.276.886,89	159.635.286,80	186.612.669,89			
630	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	506.724,97	945.788,38	643.733,17					İNDRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ						
630	7	1		Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00					610						
630	7	1		Yurtiçi Transferleri	0,00	0,00	0,00					610	3		İndirim, İade ve İskontoları Hesabı	39.927,77	403.093,65	781.159,42
630	11	1		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	45.677,83	109.269,20	610	3	1		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.245,56	348.980,97	780.908,90			
630	11	1		Devlet Mevduatından Değerlenmeden Olmayan Olumsuz Kur Farkları	0,00	44.332,54	1.777,24	610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	12.933,00	343.430,65	775.326,97			
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	1.345,28	107.489,96	610	3	6		Sıra Gelirleri	23.315,56	25.560,32	6.581,93			
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	508.291,56	0,00	0,00	610	4	1		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.170,83	0,00	0,00			
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00	610	4	1		Yardımdan Alınan Bağış ve Yardımlar	2.170,83	0,00	0,00			
630	12	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	508.291,56	0,00	0,00	610	5	1		Diğer Gelirler	510,38	34.112,68	246,52			
630	12	5		Diğer Gelirler	233,10	0,00	0,00	610	5	9		Diğer Geçişli Gelirler	510,38	34.112,68	246,52			
630	13			Amortisman Giderleri	22.075.952,20	13.538.275,56	14.277.044,03					İNDRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)	39.927,77	403.093,65	781.159,42			
630	13	1		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	20.597.313,56	11.518.754,45	11.874.704,88											
630	13	2		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.541.165,88	1.974.799,47	2.402.339,15					NET GELİR (D+B-C)	156.236.959,12	159.232.193,15	185.891.514,47			
630	13	3		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	137.474,42	44.721,64	0,00					İNFLASYON DÜZELTİMESİ (E)	0,00	0,00	0,00			
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.392.292,53	3.163.993,03	2.636.628,93					FAALİYET SONUÇU (D+E-A) [+/-]	7.007.000,01	-9.631.897,35	331.669,39			
630	14	1		Kırtayma Malzemeleri	412.926,40	609.777,30	319.442,00											
630	14	2		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Muafakat Kullanılan Tüketim Malzeme	3.604,46	14.318,71	4.024,30											
630	14	3		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	359.535,47	193.391,23	116.779,77											
630	14	4		Yakıtlar, Yalıt Katman ve Katlı Yağlar	590.853,98	428.919,43	275.171,49											
630	14	5		Temizleme Ekipmanları	149.017,66	620.913,90	238.972,72											
630	14	6		Biyecek, Mefrusat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	66.316,70	214.310,95	218.650,90											
630	14	7		Yıyıcılar	14.200,89	14.186,74	23.707,09											
630	14	8		İrecek	13.921,46	14.457,10	5.400,00											
630	14	9		Carri Hayaclar	2.043,20	0,00	133,28											
630	14	10		Ziraat Maddeleri	51.223,26	4.230,64	18.143,50											
630	14	11		Yem	0,00	0,00	404,00											
630	14	12		Bakım Çamaş ve Üretim Malzemeleri	197.446,14	317.329,75	323.137,96											
630	14	13		Yedek Parçalar	163.136,96	99.234,25	103.569,65											
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	8.447,44	5.010,19	41.224,38											
630	14	15		Değişim, Bıçık ve Satış Amaçlı Yayımlar	0,00	2.992,48	11.056,40											
630	14	16		İşlet. Malzemeleri Grubu	19.593,72	89.126,39	24.012,11											
630	14	17		Başınçlı Ekipmanlar	11,80	0,00	0,00											
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	381.411,97	1.139.795,29	892.169,17											
630	20	1		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	99.266,27	128.282,70	73.888,93											
630	20	1		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	56.465,27	128.282,70	68.332,01											
630	20	2		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	5.556,33											
630	25			Kamui İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali. Olmayan Var. Kay. Gid.	906.926,60	73.233,18	829.301,23											
630	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamui İd. Bedelsiz Olarak Devr. Var. Kaynaklanan Gid.	876.526,46	0,00	829.301,23											
630	25	5		Mahallî İd. Bedelsiz Ol. Devr. Var. Kaynaklanan Giderler	30.000,18	73.233,18	0,00											
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Carri Giderler	3.603,56	503.093,00	450.173,62											
630	30	6		Proje Kapsamında Yapılan Carri Giderler	3.603,56	503.093,00	450.173,62											
630	99			Diğer Giderler	156.876,02	128,74	0,00											
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	156.876,02	128,74	0,00											
GİDERLER TOPLAMI (A)					148.629.559,08	168.696.090,50	185.499.845,08											

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2020 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2018	2019	2020
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	150.129.357,43	164.603.360,39	172.119.973,95
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.457.304,69	5.895.563,91	3.476.271,95
Alınan Bağış ve Yardımlar	138.613.724,01	155.432.982,81	161.366.199,86
Faizler, Cezalar, Paylar	5.058.328,73	3.274.813,67	7.277.502,14
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	120.294.727,57	154.571.412,22	167.201.667,57
Personel Giderleri	92.685.404,90	117.963.409,08	134.983.493,22
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	12.574.556,14	15.936.447,32	18.617.363,52
Mal ve Hizmet Giderleri	11.945.944,24	16.173.523,35	8.811.461,36
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.928.539,71	3.994.810,73	4.339.175,85
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.603,56	503.093,00	450.173,62
Diğer Giderler	156.679,02	128,74	0,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	498.575,97	630.014,59	873.282,98
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	29.336.053,89	9.401.933,58	4.045.023,40
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13.420,40	353.658,29	1.825,50
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13.420,40	353.658,29	1.825,50
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
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00
Taşıtlar	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	13.420,40	0,00	1.825,50
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	38.422.358,88	13.236.802,59	17.989.093,03
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.444.489,35	3.177.419,81	3.004.774,07
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	34.636.705,65	8.084.583,25	12.581.979,83
Arazi ve Arsalar	5.346.626,29	483.203,98	70.221,50
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	725.960,72	0,00	346.480,08
Binalar	3.820.467,34	120.065,00	1.956.900,59
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.575.787,53	3.435.996,44	3.136.749,22
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	5.961.406,21	2.989.962,91	4.410.383,24
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.101.405,74	1.055.354,92	2.661.245,20
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	105.051,82	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.341.163,88	1.974.799,47	2.402.339,13
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-38.408.938,48	-12.883.144,24	-17.987.267,53
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D-G)	-9.072.884,59	-3.481.210,66	-13.942.244,13
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-552.268,37	0,00	27.149,46
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	-552.268,37	0,00	27.149,46
J-) Net Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Akışları	7.228.716,21	8.236.028,34	9.768.873,51
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
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diş Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	7.228.716,21	8.236.028,34	9.768.873,51
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (I-J)	7.780.984,58	8.236.028,34	9.741.724,05
L-) NAKİT STOKUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-1.291.900,01	4.754.817,68	-4.200.520,68
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-1.291.900,01	4.754.817,68	-4.200.520,68
Kasa	618,45	1.739,84	-3.116,26
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-1.192.658,12	4.803.730,28	-4.831.568,36
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	-547.163,56	155.115,76	1.041.204,86
Döviz	179.192,52	62.342,50	-407.040,32
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	268.110,70	-268.110,70	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 9.992.796,26-TL, dönem sonu 6.149.174,96-TL olup yıl içindeki nakit değişimi -3.843.621,30-TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 356.898,78 TL olumlu etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	38.68.00.00			Yıl: 2020		
Kamu İdaresi Adı	ORDU ÜNİVERSİTESİ					
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	216.811.438,78	52.619.889,78	269.431.328,56	269.431.328,56	69.836.875,32	339.268.203,88
A- Denge Kayıtları	58,00	0,00	58,00	58,00	4.927.920,13	4.927.978,13
B- Varlık Envanteri	14.131.376,51	5.493,97	14.136.870,48	14.136.870,48	-4.877.998,51	9.258.871,97
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	205.171.853,02	52.614.395,81	257.786.248,83	257.786.248,83	69.786.953,70	327.573.202,53
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	343.799.125,13	-52.614.395,81	291.184.729,32	436.265.773,30	-108.874.681,50	327.391.091,80
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-130.771.369,57	0,00	-130.771.369,57	-285.316.310,90	0,00	-285.316.310,90
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-9.463.897,35	-9.463.897,35	0,00	331.669,39	331.669,39
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	38.68.00.00	Yıl:	2020
Kamu İdaresi Adı	ORDU ÜNİVERSİTESİ		
	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	4.151.000,00	0,00	4.257.180,85
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	152.171.000,00	0,00	159.389.055,00
Diğer Gelirler	2.821.000,00	0,00	7.116.490,90
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	781.155,42
Toplam Tahsilatlar	159.143.000,00	0,00	169.981.571,33
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	117.523.000,00	125.838.372,00	124.769.173,29
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.696.000,00	18.749.500,00	18.608.816,81
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.431.000,00	14.261.500,00	10.529.062,19
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.806.000,00	4.049.300,00	3.878.942,48
Sermaye Giderleri	11.687.000,00	15.505.222,00	14.196.056,14
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	159.143.000,00	178.403.894,00	171.982.050,91
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,99

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.

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

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün 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	2.160.344,53
Özel hesaplar	2.111.848,90
Toplam	4.272.193,43

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	4.360.653,53
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	1.876.599,16
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	672.514,62
Girişler	3.086.280,03
Kullanımlar	2.152.565,13
Kapanış Net Defter Değeri	1.606.229,52

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	203.385.866,40	165.498.611,34	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9.446.545,64	12.047.060,32	2.818.259,04
Binalar	208.054.197,63	209.403.999,98	19.460.814,40
Tesis, Makine ve Cihazlar	25.568.416,66	28.998.238,96	23.217.250,69
Taşıtlar	2.897.887,42	2.897.887,42	2.329.425,85
Demirbaşlar	37.045.575,64	41.600.062,17	37.863.452,77
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.172.296,79	2.007.096,79	0,00
TOPLAM	488.570.786,18	462.452.956,98	85.689.202,75

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	165.643.677,43	39.411.300,25	39.266.234,16
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	12.047.060,32	0,00	0,00
Binalar	160.666.769,48	1.235.540,00	49.972.770,50
TOPLAM	338.357.507,23	40.646.840,25	89.239.004,66

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Binalar	2.007.096,79
TOPLAM	2.007.096,79

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	21.419.752,27
TOPLAM	21.419.752,27

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	4.335.809,44
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	163.786.238,51
Diğer Gelirler	9.136.662,32
Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	466.165,98
Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	8.515.083,20
Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlık Elde Edilen Gelirler	372.710,44
TOPLAM	186.612.669,89

8. GİDERLER

<i>Hizmet alımları/ Cari transferler/ Sermaye transferleri/ Önemli gider kalemleri</i>	Tutar
Personel Giderleri	134.983.493,22
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.617.363,52
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.183.508,17
Cari Transferler	4.339.175,85
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	109.267,20
Amortisman Giderleri	14.277.044,01
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.636.628,93
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	73.888,53
Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	829.301,23
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	450.173,62
Diger Giderler	0,80
TOPLAM	185.499.845,08

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 9.992.796,26-TL, dönem sonu 6.149.174,96-TL olup yıl içindeki nakit değişimi -3.843.621,30-TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 356.898,78 TL olumlu etkilenmiştir.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 466.165,98 TL, giderleri ise 109.267,20 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 356.898,78 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 466.165,98 TL, giderleri ise 109.267,20 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 356.898,78 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

Proje No	Proje Adı	Yeri	Başlama - Bitiş Yılı	Proje Tutarı		2019 Yılı Sonu Kümülatif Harcama		2020 Yılı			
				Dış Kredi	Toplam	Dış Kredi	Toplam	Dış Kredi	Yılı Ödeneği	Revizyon Sonrası Ödenek	Dönem Sonu Harcama Tutarı
A) Etüt Proje İşleri Toplamı				-	200.000	-	0	-	200.000	0	0
a) 2020 yılında bitenler				-	200.000	-	0	-	200.000	0	0
2020H03-153340	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	Ordu	2020-2020	-	200.000	-	0	-	200.000	0	0
B)Yeni Projeler Toplamı				-	15.800.000	-	0	-	9.800.000	13.630.000	12.513.327
a)2020 yılında bitenler				-	6.800.000	-	0	-	6.800.000	11.695.000	10.705.226
2020H03-150424	Yayın Alımı	Ordu	2020-2020	-	1.500.000	-	0	-	1.500.000	1.815.000	1.814.546
2020H03-150419	Muhtelif İşler	Ordu	2020-2020	-	5.300.000	-	0	-	5.300.000	9.880.000	8.890.680
b)2020 yılından sonraya kalanlar				-	9.000.000	-	0	-	3.000.000	1.935.000	1.808.101
2020H03-152051	Kampüs Altyapısı	Ordu	2020-2022	-	9.000.000	-	0	-	3.000.000	1.935.000	1.808.101
Eğitim - Yükseköğretim Sektörü Toplamı				-	16.000.000	-	0	-	10.000.000	13.630.000	12.513.327
B)Yeni Projeler Toplamı				-	1.500.000	-	0	-	1.500.000	1.620.000	1.612.507
b)2020 yılında bitenler				-	1.500.000	-	0	-	1.500.000	1.620.000	1.612.507
2020I00-142820	Muhtelif İşler	Ordu	2020-2020	-	1.500.000	-	0	-	1.500.000	1.620.000	1.612.507
Sağlık Sektörü Toplamı				-	1.500.000	-	0	-	1.500.000	1.620.000	1.612.507
B)Yeni Projeler Toplamı				-	185.000	-	0	-	185.000	185.000	0
b)2020 yılında bitenler				-	185.000	-	0	-	185.000	185.000	0
2020K12-150515	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri	Ordu	2020-2020	-	185.000	-	0	-	185.000	185.000	0
DKH-Sosyal Sektörü Toplamı				-	185.000	-	0	-	185.000	185.000	0
GENEL TOPLAM				-	17.685.000	-	0	-	11.685.000	15.435.000	14.125.834

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	256.250,38
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	957.224,53
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	256.250,38	2021-2024	-	Binaların tamamı değil belli bir kısmı kiralandığından bu bölümde bilgi verilememiştir.
TOPLAM	256.250,38			

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.704.588,23
Bilimsel Projeler Karşılığı	230.172,16
Diğer Nazım Hesaplar	47.622.318,27
Toplam	49.557.078,66