|  |
| --- |
| Mali Tablolar Raporu |
| Mali Tablolar Önemli Muhasebe Politikaları Açıklayıcı Notlar |
|  |

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ



Nisan 2020

[A. GİRİŞ 4](#_Toc39049190)

[1. BİLANÇO 5](#_Toc39049191)

[2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 6](#_Toc39049192)

[3. NAKİT AKIŞ TABLOSU 11](#_Toc39049193)

[4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 13](#_Toc39049194)

[5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU 14](#_Toc39049195)

[B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI 15](#_Toc39049196)

[C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI 17](#_Toc39049197)

[1. MUHASEBE SİSTEMİ 17](#_Toc39049198)

[a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 17](#_Toc39049199)

[b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı 17](#_Toc39049200)

[c) Kayıt Esası 18](#_Toc39049201)

[d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri 18](#_Toc39049202)

[2. KULLANILAN PARA BİRİMİ 18](#_Toc39049203)

[3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ 18](#_Toc39049204)

[4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI 19](#_Toc39049205)

[5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI 19](#_Toc39049206)

[6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI 19](#_Toc39049207)

[a) Maliyet Bedeli 19](#_Toc39049208)

[b) Gerçeğe Uygun Değer: 20](#_Toc39049209)

[c) İtibari Değer 20](#_Toc39049210)

[d) İz Bedeli 20](#_Toc39049211)

[e) Net Gerçekleşebilir Değer 20](#_Toc39049212)

[7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR 21](#_Toc39049213)

[8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ 21](#_Toc39049214)

[9. ENFLASYON DÜZELTMESİ 21](#_Toc39049215)

[10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR 22](#_Toc39049216)

[a) Koşullu Yükümlülükler 22](#_Toc39049217)

[b) Koşullu Varlıklar 22](#_Toc39049218)

[11. KARŞILIKLAR 22](#_Toc39049219)

[12. BAĞIŞLAR VE HİBELER 22](#_Toc39049220)

[13. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 23](#_Toc39049221)

[14. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ 23](#_Toc39049222)

[D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 23](#_Toc39049223)

[1. BANKA BİLGİLERİ 23](#_Toc39049224)

[2. PROJE ÖZEL HESABI 24](#_Toc39049225)

[3. MALİ DURAN VARLIKLAR 24](#_Toc39049226)

[4. MADDİ DURAN VARLIKLAR 25](#_Toc39049227)

[a) Tahsisli Taşınmazlar 25](#_Toc39049228)

[b) Yapılmakta Olan Yatırımlar 26](#_Toc39049229)

[5. KARŞILIKLAR 26](#_Toc39049230)

[6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM 26](#_Toc39049231)

[7. GELİRLER 27](#_Toc39049232)

[8. GİDERLER 27](#_Toc39049233)

[9. NAKİT AKIŞ TABLOSU 27](#_Toc39049234)

[10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 27](#_Toc39049235)

[a) Kur Farklarının Etkisi 27](#_Toc39049236)

[b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi 27](#_Toc39049237)

[11. TAAHHÜTLER 28](#_Toc39049238)

[12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER 28](#_Toc39049239)

[13. KOŞULLU VARLIKLAR 28](#_Toc39049240)

[a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri 28](#_Toc39049241)

[14. DİĞER NAZIM HESAPLAR 30](#_Toc39049242)

[15. MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR 30](#_Toc39049243)

# GİRİŞ

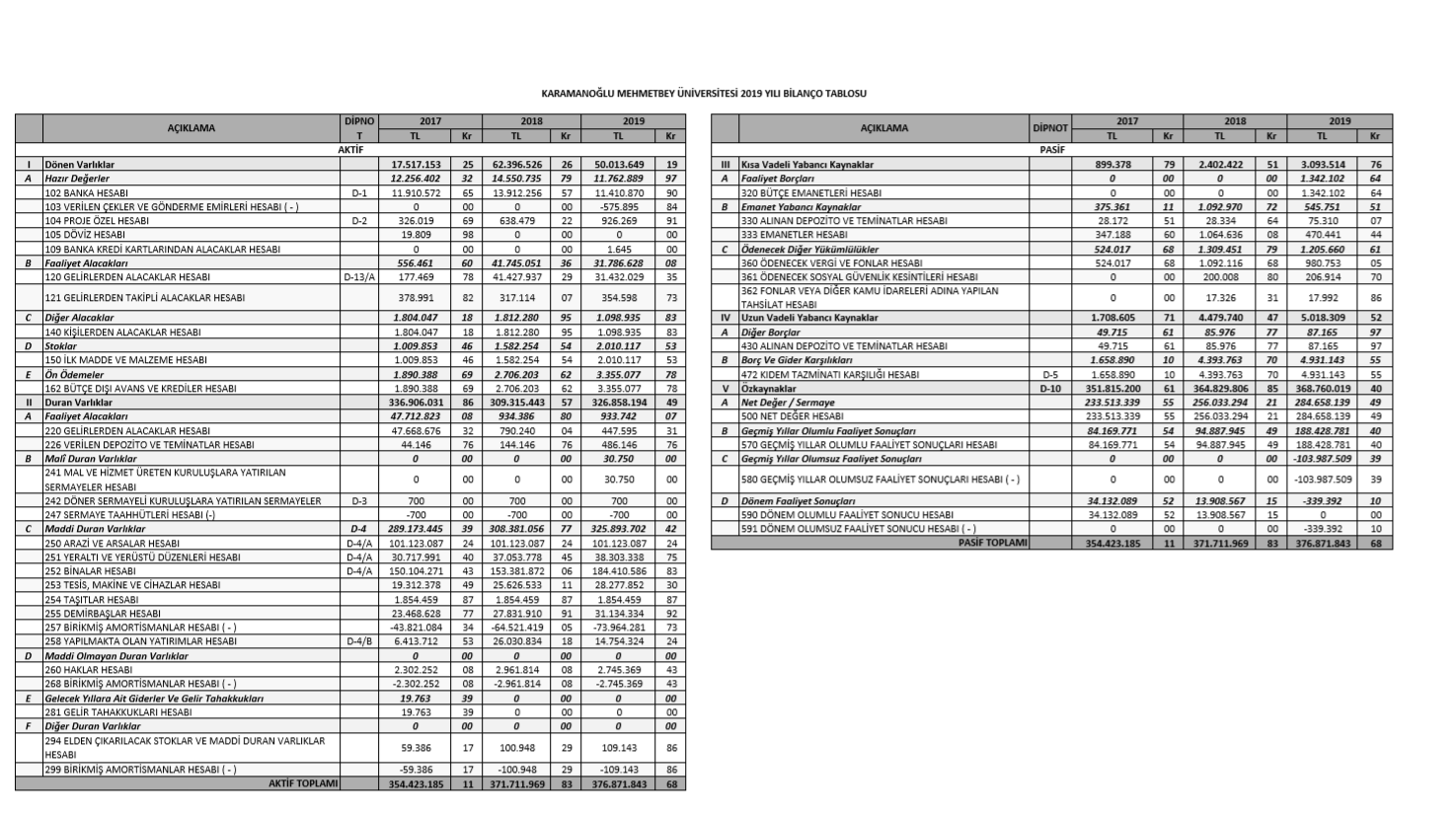
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49’uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin "Mali Raporlama" başlıklı 309’uncu maddesinin ikinci fıkrasında; “*Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.*” denilmektedir.

Ayrıca, anılan Yönetmeliğin "Mali Raporlamada Süreler" başlıklı 327’nci maddesinin birinci fıkrasında; “*Temel mali tablolar yıllık dönemler itibarıyla takip eden yılın Nisan ayı sonuna kadar, diğer mali tablolar ise aylık dönemler itibarıyla takip eden ayın sonuna kadar hazırlanarak idarelerin resmi internet sitesinde yayınlanır.*” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda hazırlanan bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, nakit akış tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosundan oluşan temel mali tablolar ile önemli muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar listesi raporun içeriğinde yer almaktadır.

## BİLANÇO



## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Hesap Kodu** | **Yardımcı Hesap** | | **Dipnot** | **GİDERİN TÜRÜ** | **2017** | | **2018** | | **2019** | |  | **Hesap Kodu**  **TL** | **Yardımcı Hesap** | | **Dipnot** | **GELİRİN TÜRÜ** | **2017** | | **2018** | | **2019** | |
| Kod.1 | Kod.2 | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** |  | Kod.1 | Kod.2 | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** |
| **630** | **1** |  |  | **PERSONEL GİDERLERİ** | **41.153.740** | **62** | **68.705.683** | **81** | **84.633.325** | **67** |  | **600** | **3** |  |  | **TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ** | **5.235.842** | **67** | **5.755.370** | **36** | **5.465.803** | **77** |
| 630 | 1 | 1 |  | Memurlar | 40.585.368 | 51 | 59.204.146 | 61 | 76.833.085 | 08 |  | 600 | 3 | 1 |  | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 4.414.250 | 16 | 4.378.915 | 38 | 4.930.922 | 57 |
| 630 | 1 | 2 |  | Sözleşmeli Personel | 330.658 | 33 | 392.200 | 00 | 455.520 | 00 |  | 600 | 3 | 6 |  | Kira Gelirleri | 821.592 | 51 | 1.376.454 | 98 | 534.881 | 20 |
| 630 | 1 | 3 |  | İşçiler | 00 | 00 | 8.837.518 | 13 | 7.046.223 | 96 |  | **600** | **4** |  |  | **ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER** | **91.252.656** | **95** | **117.051.342** | **56** | **117.212.016** | **97** |
| 630 | 1 | 4 |  | Geçici Personel | 232.498 | 58 | 271.819 | 07 | 298.496 | 63 |  | 600 | 4 | 1 |  | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 200.976 | 32 | 686.189 | 35 | 946.134 | 35 |
| 630 | 1 | 5 |  | Diğer Personel | 5.215 | 20 | 00 | 00 | 00 | 00 |  | 600 | 4 | 2 |  | Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 89.645.727 | 00 | 112.934.400 | 00 | 113.764.000 | 00 |
| **630** | **2** |  |  | **SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ** | **5.171.260** | **63** | **8.390.329** | **20** | **11.082.346** | **93** |  | 600 | 4 | 3 |  | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 241.307 | 46 | 41.308 | 10 | 00 | 00 |
| 630 | 2 | 1 |  | Memurlar | 5.038.269 | 22 | 7.270.496 | 16 | 9.507.321 | 21 |  | 600 | 4 | 4 |  | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 187.659 | 30 | 150.024 | 16 | 102.816 | 92 |
| 630 | 2 | 2 |  | Sözleşmeli Personel | 74.398 | 13 | 88.245 | 00 | 102.491 | 98 |  | 600 | 4 | 5 |  | Proje Yardımları | 976.986 | 87 | 3.239.420 | 95 | 2.399.065 | 70 |
| 630 | 2 | 3 |  | İşçiler | 00 | 00 | 959.735 | 29 | 1.362.549 | 79 |  | **600** | **5** |  |  | **DİĞER GELİRLER** | **4.028.622** | **82** | **4.145.974** | **72** | **4.400.035** | **73** |
| 630 | 2 | 4 |  | Geçici Personel | 58.593 | 28 | 58.467 | 57 | 87.504 | 36 |  | 600 | 5 | 1 |  | Faiz Gelirleri | 895.004 | 42 | 1.054.668 | 66 | 1.580.954 | 63 |
| 630 | 2 | 5 |  | Diğer Personel | 00 | 00 | 13.385 | 18 | 22.479 | 59 |  | 600 | 5 | 2 |  | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 11.666 | 36 | 43.790 | 73 | 95.688 | 45 |
| **630** | **3** |  |  | **MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ** | **12.960.441** | **63** | **10.791.441** | **00** | **9.962.647** | **10** |  | 600 | 5 | 3 |  | Para Cezaları | 322.455 | 38 | 163.099 | 11 | 11.519 | 91 |
| 630 | 3 | 1 |  | Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 00 | 00 | 19.040 | 00 | 21.731 | 90 |  | 600 | 5 | 9 |  | Diğer Çeşitli Gelirler | 2.799.496 | 66 | 2.884.416 | 22 | 2.711.872 | 74 |
| 630 | 3 | 2 |  | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 4.502.585 | 91 | 5.097.049 | 67 | 6.903.353 | 76 |  | **600** | **11** |  |  | **DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ** | **107.718** | **44** | **236.719** | **36** | **122.059** | **59** |
| 630 | 3 | 3 |  | Yolluklar | 917.524 | 65 | 1.008.800 | 05 | 1.281.537 | 45 |  | 600 | 11 | 1 |  | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları | 00 | 00 | 220.002 | 49 | 122.059 | 59 |
| 630 | 3 | 4 |  | Görev Giderleri | 120.100 | 98 | 555.517 | 23 | 324.297 | 35 |  | 600 | 11 | 6 |  | Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış | 00 | 25 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| 630 | 3 | 5 |  | Hizmet Alımları | 6.649.818 | 48 | 2.989.256 | 09 | 1.045.695 | 40 |  | 600 | 11 | 99 |  | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 107.718 | 19 | 16.716 | 87 | 00 | 00 |
| 630 | 3 | 6 |  | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 48.921 | 08 | 35.994 | 23 | 14.296 | 87 |  | **600** | **15** |  |  | **KONUSU KALMAYAN KARŞILIK GELİRLERİ** | **00** | **00** | **1.637.960** | **92** | **00** | **00** |
| 630 | 3 | 7 |  | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 234.303 | 59 | 219.193 | 70 | 238.884 | 98 |  | 600 | 15 | 4 |  | Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar | 00 | 00 | 1.637.960 | 92 | 00 | 00 |
| 630 | 3 | 8 |  | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 487.186 | 94 | 866.590 | 03 | 132.849 | 39 |  | **600** | **25** |  |  | **KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL** | **18.091** | **38** | **00** | **00** | **75.753** | **92** |
| **630** | **5** |  |  | **CARİ TRANSFERLER** | **942.490** | **02** | **1.870.685** | **54** | **2.686.229** | **80** |  | 600 | 25 | 1 |  | Genel Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel | 18.091 | 38 | 00 | 00 | 75.753 | 92 |
| 630 | 5 | 1 |  | Görev Zararları | 752.518 | 35 | 1.041.858 | 67 | 1.632.014 | 71 |  | **GELİRLER TOPLAMI (B)** | | | | | **100.642.932** | **26** | **128.827.367** | **92** | **127.275.669** | **98** |
| 630 | 5 | 3 |  | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 139.000 | 00 | 460.968 | 48 | 537.259 | 75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 5 | 4 |  | Hane Halkına Yapılan Transferler | 50.971 | 67 | 367.858 | 39 | 516.955 | 34 |  | **İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ** | | | | | **TL** | **Kr** | **TL** | Kr | **TL** | Kr |
| **630** | **11** |  |  | **DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ** | **55.273** | **70** | **252.530** | **49** | **56.554** | **56** |  | **610** | **3** |  |  | **TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ** | **5.231** | **50** | **38.953** | **60** | **18.531** | **38** |
| 630 | 11 | 1 |  | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları | 00 | 00 | 246.241 | 61 | 56.554 | 56 |  | 610 | 3 | 1 |  | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 5.231 | 50 | 38.698 | 60 | 18.106 | 38 |
| 630 | 11 | 99 |  | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 55.273 | 70 | 6.288 | 88 | 00 | 00 |  | 610 | 3 | 6 |  | Kira Gelirleri | 00 | 00 | 255 | 00 | 425 | 00 |
| **630** | **12** |  |  | **GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER** | **10.641** | **20** | **522** | **50** | **00** | **00** |  | **610** | **5** |  |  | **DİĞER GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİD** | **00** | **00** | **84** | **29** | **250** | **00** |
| 630 | 12 | 3 |  | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 00 | 00 | 522 | 50 | 00 | 00 |  | 610 | 5 | 9 |  | Diğer Çeşitli Gelirler | 00 | 00 | 84 | 29 | 250 | 00 |
| 630 | 12 | 5 |  | Diğer Gelirler | 10.641 | 20 | 00 | 00 | 00 | 00 |  | **İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)** | | | | | **5.231** | **50** | **39.037** | **89** | **18.781** | **38** |
| **630** | **13** |  |  | **AMORTİSMAN GİDERLERİ** | **3.988.813** | **14** | **20.850.552** | **71** | **14.360.365** | **28** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 13 | 1 |  | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 3.303.678 | 54 | 20.190.990 | 71 | 13.699.558 | 14 |  | **NET GELİR (D=B-C)** | | | | | **100.637.700** | **76** | **128.788.330** | **03** | **127.256.888** | **60** |
| 630 | 13 | 2 |  | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 685.134 | 60 | 659.562 | 00 | 658.683 | 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **630** | **14** |  |  | **İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ** | **1.713.622** | **96** | **2.662.815** | **54** | **2.754.572** | **67** |  | **ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)** | | | | | **00** | **00** | **00** | **00** | **00** | **00** |
| 630 | 14 | 1 |  | Kırtasiye Malzemeleri | 479.235 | 06 | 344.403 | 06 | 358.658 | 03 |  |  | | | | |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 2 |  | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 12.888 | 55 | 27.399 | 34 | 6.619 | 80 |  | **FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)** | | | | | **34.132.089** | **52** | **13.908.567** | **15** | **-339.392** | **10** |
| 630 | 14 | 3 |  | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 225.212 | 30 | 30.549 | 68 | 52.036 | 49 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |  |
| 630 | 14 | 4 |  | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 167.359 | 27 | 31.195 | 66 | 195.553 | 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 5 |  | Temizleme Ekipmanları | 116.626 | 64 | 130.648 | 92 | 224.386 | 46 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 6 |  | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 239.631 | 97 | 188.576 | 40 | 108.797 | 04 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 7 |  | Yiyecek | 18.849 | 42 | 33.271 | 22 | 42.324 | 06 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 8 |  | İçecek | 7.054 | 21 | 5.758 | 85 | 9.193 | 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 10 |  | Zirai Maddeler | 00 | 00 | 13.337 | 04 | 8.086 | 44 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 12 |  | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 86.354 | 65 | 533.355 | 42 | 836.498 | 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 13 |  | Yedek Parçalar | 123.899 | 64 | 80.256 | 15 | 102.211 | 24 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 14 |  | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 31.020 | 30 | 1.629 | 86 | 4.857 | 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 15 |  | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 00 | 00 | 21.537 | 00 | 31.32 | 01 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 16 |  | Spor Malzemeleri Grubu | 127.285 | 04 | 213.483 | 44 | 25.675 | 36 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 17 |  | Basınçlı Ekipmanlar | 365 | 80 | 7.906 | 00 | 1.888 | 00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 99 |  | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 77.840 | 11 | 999.507 | 50 | 746.467 | 23 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **630** | **15** |  |  | **KARŞILIK GİDERLERİ** | **453.545** | **85** | **00** | **00** | **00** | **00** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 15 | 4 |  | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 453.545 | 85 | 00 | 00 | 00 | 00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **630** | **20** |  |  | **SİLİNEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER** | **475** | **67** | **884.373** | **34** | **978.956** | **74** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 20 | 1 |  | Gelirlerden Alacaklardan Silinenler | 00 | 00 | 884.270 | 64 | 253.033 | 83 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 20 | 2 |  | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | 475 | 67 | 102 | 70 | 725.922 | 91 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **630** | **25** |  |  | **KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAYGİD** | **00** | **00** | **70.085** | **20** | **8.942** | **16** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 25 | 1 |  | Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid | 00 | 00 | 48.048 | 46 | 8.942 | 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 25 | 2 |  | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler | 00 | 00 | 22.036 | 74 | 00 | 00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **630** | **30** |  |  | **PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER** | **47.554** | **00** | **392.832** | **60** | **1.072.336** | **80** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 30 | 6 |  | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 47.554 | 00 | 392.832 | 60 | 1.072.336 | 80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **630** | **99** |  |  | **DİĞER GİDERLER** | **7.751** | **82** | **7.910** | **95** | **2** | **99** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 99 | 99 |  | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | 7.751 | 82 | 7.910 | 95 | 2 | 99 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **GİDERLER TOPLAMI (A)** | | | | | **66.505.611** | **24** | **114.879.762** | **88** | **127.596.280** | **70** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## NAKİT AKIŞ TABLOSU

| **NAKİT AKIŞLARI** | **2017 YILI** | | **2018 YILI** | | **2019 YILI** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | TL | Kr | TL | Kr | TL | Kr |
| **A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri** | **79.537.468** | **78** | **131.730.140** | **03** | **137.115.826** | **15** |
| Vergi Gelirleri | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 4.632.390 | 17 | 5.674.832 | 91 | 5.384.114 | 62 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar | 71.676.796 | 95 | 122.855.942 | 56 | 127.382.416 | 97 |
| Faizler, Cezalar, Paylar | 3.228.281 | 66 | 3.199.364 | 56 | 4.349.294 | 56 |
| Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| **B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **60.283.238** | **72** | **90.158.883** | **10** | **108.094.786** | **65** |
| Personel Giderleri | 41.153.740 | 62 | 68.705.683 | 81 | 84.633.325 | 67 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri | 5.171.260 | 63 | 8.390.329 | 20 | 11.082.346 | 93 |
| Mal ve Hizmet Giderleri | 12.960.441 | 63 | 10.791.441 | 00 | 8.620.544 | 46 |
| Faiz Giderleri | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Cari Transferler | 942.490 | 02 | 1.870.685 | 54 | 2.686.229 | 80 |
| Sermaye Transferleri | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 47.554 | 00 | 392.832 | 60 | 1.072.336 | 80 |
| Diğer Giderler | 7.751 | 82 | 7.910 | 95 | 2 | 99 |
| **C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları** | **400.990** | **73** | **815.814** | **93** | **648.874** | **16** |
| **D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)** | **18.853.239** | **33** | **40.755.442** | **00** | **28.372.165** | **34** |
| YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI |  |  |  |  |  |  |
| **E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **4.514.356** | **06** | **26.220.677** | **46** | **6.651.370** | **90** |
| Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 1.212 | 10 | 152.629 | 13 | 812.081 | 26 |
| Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 4.513.143 | 96 | 26.068.048 | 33 | 5.736.582 | 69 |
| Arazi ve Arsalar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 00 | 00 | -209.624 | 95 | 00 | 00 |
| Binalar | 00 | 00 | 17.654.780 | 60 | -90.421 | 26 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 1.754.149 | 87 | 3.803.962 | 51 | 4.786.242 | 77 |
| Taşıtlar | 325.198 | 18 | 92.041 | 83 | 00 | 00 |
| Demirbaşlar | 2.433.795 | 91 | 4.726.888 | 34 | 1.040.761 | 18 |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Yatırım Avansları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 00 | 00 | 00 | 00 | 102.706 | 95 |
| **F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **18.815.408** | **28** | **70.478.104** | **28** | **37.401.151** | **08** |
| Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 2.110.016 | 91 | 3.387.845 | 75 | 3.994.516 | 92 |
| Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 16.020.256 | 77 | 66.430.696 | 53 | 32.645.244 | 07 |
| Arazi ve Arsalar | -2.466.943 | 80 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 00 | 00 | -2.828.051 | 92 | 00 | 00 |
| Binalar | 00 | 00 | 9.770.590 | 83 | -90.421 | 26 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 5.091.369 | 86 | 10.158.955 | 71 | 7.348.855 | 29 |
| Taşıtlar | 650.396 | 36 | 92.041 | 83 | 00 | 00 |
| Demirbaşlar | 9.439.527 | 75 | 9.057.099 | 19 | 4.382.920 | 91 |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 3.305.906 | 60 | 40.180.060 | 89 | 21.001.765 | 13 |
| Yatırım Avansları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 00 | 00 | 00 | 00 | 2.124 | 00 |
| Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 685.134 | 60 | 659.562 | 00 | 761.390 | 09 |
| **G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)** | **-14.301.052** | **22** | **-44.257.426** | **82** | **--30.749.780** | **18** |
| **H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)** | **4.552.187** | **11** | **-3.501.984** | **82** | **-2.377.614** | **84** |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI |  |  |  |  |  |  |
| **I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları** | **5.900** | **00** | **100.009** | **98** | **363.294** | **67** |
| Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | 5.900 | 00 | 100.009 | 98 | 363.294 | 67 |
| **J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları** | **109.636** | **61** | **5.912.139** | **40** | **-112.441** | **34** |
| Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları | **00** | **00** | **00** | **00** | **00** | **00** |
| Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Kamu İdarelerine Mali Borçlar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Tahviller | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Bonolar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Diğer İç Mali Borçlar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Dış Mali Borçlar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları | 109.636 | 61 | 5.912.139 | 40 | -112.441 | 34 |
| **K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)** | **103.736** | **61** | **5.812.129** | **42** | **-475.736** | **01** |
| **L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)** | **4.655.923** | **72** | **2.310.144** | **60** | **-2.853.350** | **85** |
| İSTATİSTİKSEL HATA (L-M) | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| **M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ** | **4.655.923** | **72** | **2.310.144** | **60** | **-2.853.350** | **85** |
| Kasa | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Alınan Çekler | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Banka | 3.476.442 | 70 | 2.001.683 | 92 | -2.501.385 | 67 |
| Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri | 1.138.446 | 16 | 00 | 00 | -575.895 | 84 |
| Proje Özel Hesabı | 21.230 | 55 | 93.379 | 96 | 181.824 | 73 |
| Döviz | 19.804 | 31 | 215.080 | 72 | 40.460 | 93 |
| Döviz Gönderme Emirleri | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Diğer Hazır Değerler | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Banka Kredi Kartlarından Alacaklar | 00 | 00 | 00 | 00 | 1.645 | 00 |

## ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK 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** |
| **MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER** |  |  |  |  |  |  |
| **NET DEĞER** | 233.513.339,55 | 22.519.954,66 | 256.033.294,21 | 256.033.294,21 | 28.624.845,28 | 284.658.139,49 |
| A- Denge Kayıtları | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B- Varlık Envanteri | 44.709.622,94 | -893.960,91 | 43.815.662,03 | 43.815.662,03 | 4.269.604,65 | 48.085.266,68 |
| C- Yükümlülük Envanteri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E- Enflasyon Düzeltme Farkları |  |  |  |  |  |  |
| F- Diğer | 188.803.716,61 | 23.413.915,57 | 212.217.632,18 | 212.217.632,18 | 24.355.240,63 | 236.572.872,81 |
| **DEĞER HAREKETLERİ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **YEDEKLER** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI** | 118.301.861,06 | -23.413.915,57 | 94.887.945,49 | 212.784.022,03 | -24.355.240,63 | 88.428.781,40 |
| **GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -103.987.509,39 | 0,00 | -103.987.509,39 |
| **DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI** | 0,00 | 13.908.567,15 | 13.908.567,15 | 0,00 | -339.392,10 | -339.392,10 |

## BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2019 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU** | | | |
|  | **Bütçelenen Tutarlar** | | **Gerçekleşen Tutar** |
|  | **Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini** | **Nihai Ödenek** |
| **TAHSİLATLAR** |  |  |  |
| Vergi Gelirleri |  |  |  |
| Sosyal Güvenlik Gelirleri |  |  |  |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 3.182.000,00 |  | 5.402.646,00 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 107.421.000,00 |  | 123.971.150,00 |
| Diğer Gelirler | 1.053.000,00 |  | 3.969.414,99 |
| Sermaye Gelirleri |  |  |  |
| Alacaklardan Tahsilat |  |  |  |
| Red ve İadeler (-) |  |  | 18.781,38 |
| **Toplam Tahsilatlar** | 111.656.000,00 |  | 133.324.429,60 |
| **ÖDEMELER** |  |  |  |
| Personel Giderleri | 77.926.000,00 | 84.234.113,25 | 83.957.195,82 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 10.323.000,00 | 11.069.230,00 | 11.059.867,34 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 7.130.000,00 | 12.327.488,25 | 10.934.883,43 |
| Faiz Giderleri |  |  |  |
| Cari Transferler | 2.277.000,00 | 2.344.050,00 | 1.903.064,71 |
| Sermaye Giderleri | 14.000.000,00 | 48.706.699,00 | 29.234.567,33 |
| Sermaye Transferleri |  |  |  |
| Borç Verme |  |  |  |
| Yedek Ödenekler |  |  |  |
| **Toplam Ödemeler** | 111.656.000,00 | 158.681.580,50 | 137.089.578,60 |
| **NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER** |  |  | 0,97 |

# KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Üniversite, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin de bir gereği olarak tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe işlemleri ise, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Planı’na uygun olarak yürütülmektedir.

Üniversite bütçesi, program bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda anılan Yönetmeliğe göre mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri BKMYS otomasyon sistemleri üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin özgörevi ve uzgörüşü aşağıda yer almaktadır;

**Özgörev**

“*Üniversitemiz araştırmayı, öğrenmeyi, paylaşmayı esas alan köklerine bağlı ve evrensel değerlerle donatılmış görev ve sorumluluğunun bilincinde erdemli bir neslin yetiştirilmesine katkıda bulunmayı görev edinmiştir.”*

**Uzgörüş**

*“İnsanlığa ve doğaya saygılı, sosyal sorumluluklarının farkında, yerel ve millî değerleri önceleyen nesiller yetiştiren; yerel ve bölgesel ihtiyaçlara cevap verebilecek yetkinlik alanlarını geliştirerek küresel ölçekte saygın üniversitelerden birisi olmak.”*

Üniversitemize görev ve sorumlulukları genel hatlarıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12’nci maddesinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.

b. Kendi ihtisas gücü maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek.

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek.

f. Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak.

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak.

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

i. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Üniversitenin faaliyet alanları ise aşağıda gösterilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
| FAALİYET ALANI | ÜRÜN/HİZMETLER |
| Eğitim | Lisansüstü eğitim programı  Lisans eğitim programı  Ön lisans eğitim programı  Sertifika eğitim programı  Dil eğitimi programı |
| Araştırma-Geliştirme | Bilimsel araştırma projeleri  Bilimsel yayınlar  Atıflar  Ödüller  Sanatsal faaliyetler  Uygulama ve araştırma merkezlerinin faaliyetleri |
| Toplumsal Hizmet | Danışmanlık  Halkla ilişkiler ve tanıtım faaliyetleri  Sosyal hizmetler (burs, misafirhane, anaokulu, yurt)  Spor hizmetleri (spor salonları, havuz)  Kütüphane hizmetleri  Etkinlikler  İnternet |
| Girişimcilik | Doktora eğitim programı  Girişimcilik, teknoloji yönetimi ve inovasyon yönetimi dersleri  Ar-ge ve yenilik projeleri  Patent, faydalı model/endüstriyel tasarım faaliyetleri  Üniversite-sanayi işbirliği faaliyetleri  Proje ve Teknoloji Transfer Ofisi faaliyetleri  Teknokent faaliyetleri  KÜSİ faaliyetleri  İŞGEM faaliyetleri  Türkiye İş Kurumu (İŞ-KUR) irtibat noktası  Karaman Serbest Bölgesine ve Organize Sanayisine yönelik faaliyetler |

# ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

## MUHASEBE SİSTEMİ

### Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

Üniversitemiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “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, Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

### 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 Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

### 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.

### 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.

## KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı beşinci 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.

## 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 değerleme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynak Değişim Tablosu” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

## GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı altıncı 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.

## 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.

## DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

### 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 değerleme 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.

### 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 değerleme 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,

- Ayni olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar.

### İtibari Değer

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

### 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 değerleme 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.

### 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 kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

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

## 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.

## 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.

## ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30’uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir.

30’uncu maddenin birinci fıkrasında ‘Kapsama dâhil kamu idareleri, içinde bulunulan hesap dönemi dâhil son üç hesap döneminde fiyat endeksindeki artışın %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10’dan fazla olması halinde mali tablolarında yer alan parasal olmayan kalemleri enflasyon düzeltmesine tabi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.’ denilmektedir.

Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

### 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 altıncı 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.

### 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.

## 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.

## 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.

## RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

## 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 dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

**Tutar**

**Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri** 11.082.346,93 TL

# MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

## BANKA BİLGİLERİ

|  |  |
| --- | --- |
| **Banka Hesabı Bilgileri** | **Tutar** |
| Vadesiz hesap | *0,00* |
| Vadeli hesap | *8.264.151,91* |
| Özel hesaplar | *3.146.718,99* |
| **Toplam** | 11.410.870,90 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Özel Hesap Bilgileri** | **Tutar** |
| Açılış Net Defter Değeri | *2.477.973,3* |
| Girişler | *9.584.578,52* |
| Kullanımlar | *8.915.832,83* |
| Kapanış Net Defter Değeri | *3.146.718,99* |

## 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 |  | *926.269,91* |

|  |  |
| --- | --- |
| **Proje Özel Hesabı Bilgileri** | **Tutar** |
| Açılış Net Defter Değeri | *640.363,95* |
| Girişler | *1.820.121,87* |
| Kullanımlar | *893.851,96* |
| Kapanış Net Defter Değeri | *926.269,91* |

## 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 |  |  | 700,00 |
| Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi (Sermaye Taahhütleri) | 30.000,00 |  |  |
| Karaman İş Geliştirme Merkezi Anonim Şirketi (Sermaye Taahhütleri) | 750,00 |  |  |

## MADDİ DURAN VARLIKLAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Açılış Defter Değeri** | **Kapanış Defter Değeri** | **Birikmiş Amortisman** |
| Arazi ve Arsalar | 101.123.087,24 | 101.123.087,24 |  |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 37.053.778,45 | 38.303.338,75 | 7.308.721,09 |
| Binalar | 153.381.872,06 | 184.410.586,83 | 13.867.081,83 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 25.626.533,11 | 28.277.852,30 | 21.500.964,78 |
| Taşıtlar | 1.854.459,87 | 1.854.459,87 | 1.551.339,33 |
| Demirbaşlar | 27.831.910,91 | 31.134.334,92 | 29.736.174,7 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 26.030.834,18 | 14.754.324,24 |  |
| Toplam | **372.902.475,82** | **399.857.984,15** | **73.964.281,73** |

### Tahsisli Taşınmazlar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar** | **Tahsis Edilen Taşınmazlar** | **Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar** |
| Arazi ve Arsalar | *318.333,34* |  | *100.804.753,90* |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | *38.303.338,75* |  |  |
| Binalar | *188.569.964,9* | *4.159.378,08* |  |
| Toplam | ***227.191.636,99*** | ***4.159.378,08*** | ***100.804.753,90*** |

### Yapılmakta Olan Yatırımlar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Yapılmakta Olan Yatırımlar** | | **Tutar** |
| Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | | 14.136.878,85 |
| Yapılmakta Olan Binalar |  | 617.445,39 |
| **Toplam** |  | 14.754.324,24 |

## 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 | | | 4.931.143,55 |
| **Toplam** |  | **4.931.143,55** | |

## MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mali Varlık / Yükümlülükler** | **Açılış Defter Değeri** | **Kapanış Defter Değeri** |
| Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler | 700,00 | 700,00 |
| Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi (Sermaye Taahhütleri) |  | 30.000,00 |
| Karaman İş Geliştirme Merkezi Anonim Şirketi ( Sermaye Taahhütleri) |  | 750,00 |

## GELİRLER

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Alınan bağış ve yardımlar/***  ***Özel gelirler/***  ***Alınan paylar/***  ***Önemli gelir kalemleri*** | | **123.971.150,00** | |
| Hazine yardımı | | | 123.934.400,00 |
| Toplam |  | 123.934.400,00 | |

## GİDERLER

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Hizmet alımları/***  ***Cari transferler/***  ***Sermaye transferleri/***  ***Önemli gider kalemleri*** | | | **2.799.688,78** | |
| Personel Servisi Kiralama Giderleri | | | | 139.406,17 |
| Sosyal Güvenlik Kurumu'na Cari Transferler | |  | 1.632.014,71 | |
| **Toplam** |  | | **1.771.420,88** | |

## NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler değişimi 2019 yılı için; dönem başı 14.550,735,79TL, dönem sonu 11.762.889,97 TL olup yıl içindeki hazır değer değişimi 2.787.845,82 TL tutarındadır. Kur farklarının hazır değer değişimine etkisi olmamıştır.

## ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### Kur Farklarının Etkisi

Kur farklarının gelirlere, giderlere ve öz kaynaklara olumlu/olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

### Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 00,00 TL, giderleri ise 00,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara etkisi bulunmamaktadır.

## 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.

## KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Koşullu Yükümlülükler** | | | **Tutar** |
| Verilen Taahhüt Belgeleri | |  | 35.000,00 |
| **Toplam** |  | | **35.000,00** |

## KOŞULLU VARLIKLAR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Koşullu Varlıklar** | | | | **Tutar** |
| Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri | | |  | 778.020,36 |
| Alınan Teminat Mektupları | |  | | 2.924.158,71 |
| **Toplam** |  | | | **3.702.179,07** |

### 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.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **S.N** | **Kiracı** | **Kiralanan Yer** | **Bulunduğu Yer** | **İlk Yıl Kira Bedeli** | **Sözleşme Tarihi** | **Yer Teslim Tarihi** | **Sözleşme Süresi** |
| 1 | Muhsine Güzin Başpınar | Hediyelik Eşya | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 6.600,00 | 23.11.2018 | 23.11.2018 | 3 Yıl |
| 2 | Muhsine Güzin Başpınar | Kırtasiye İşletmesi | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 25.750,00 | 09.09.2019 | 09.09.2019 | 3 Yıl |
| 3 | Ali Koçak | Çay Ocağı İşletmesi | Mühendislik Fakültesi | 9.100,00 | 29.03.2019 | 01.04.2019 | 3 Yıl |
| 4 | Erdoğan Çelebi | Pide Satış Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 8.800,00 | 20.02.2018 | 20.02.2018 | 3 Yıl |
| 5 | Erdoğan Çelebi | Ambalajlı Gıda Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 3.200,00 | 25.01.2019 | 25.01.2019 | 3 Yıl |
| 6 | PTT Karaman Şubesi | PTT Bank | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 6.511,00 | 23.11.2018 | 23.11.2018 | 3 Yıl |
| 7 | İbrahim Koçak | Çay Ocağı İşletmesi | İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 40.000,00 | 28.02.2019 | 28.02.2019 | 3 Yıl |
| 8 | Hikmet Yılmaz | Aile Hekimliği | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 7.050,00 | 16.09.2019 | 19.08.2019 | 1 Yıl |
| 9 | Saim Girgin | Aile Hekimliği | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 7.030,00 | 31.07.2019 | 01.08.2019 | 1 Yıl |
| 10 | Ali Murat Dik | Çay Ocağı İşletmesi | SBMYO | 6.100,00 | 28.02.2019 | 28.02.2019 | 3 Yıl |
| 11 | Burçin Boynuyoğun | Fast Food Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 3.775,00 | 25.10.2018 | 25.10.2018 | 3 Yıl |
| 12 | Burhan Özen | Kahveci İşletme Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 2.275,00 | 25.10.2018 | 25.10.2018 | 3 Yıl |
| 13 | Hatice İnanç | Kantin İşletme Yeri | KKMYO | 12.600,00 | 12.11.2019 | 12.11.2019 | 3 Yıl |
| 14 | Çilem Dölek | Çiğ Köfteci | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 2.275,00 | 25.10.2018 | 25.10.2018 | 3 Yıl |
| 15 | Semai Turizm | Bilet Satış Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 1.600,00 | 09.10.2017 | 19.10.2017 | 3 Yıl |
| 16 | Murat Kemal Dural | Çay Ocağı İşletmesi | SHMYO | 11.810,00 | 07.12.2018 | 07.12.2018 | 3 Yıl |
| 17 | Murat Kemal Dural | Kantin İşletme Yeri | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 6.250,00 | 17.04.2017 | 25.04.2017 | 3 Yıl |
| 18 | Hacı Ali Irklı | Kantin İşletme Yeri | İslami İlimler Fakültesi | 5.000,00 | 10.11.2017 | 15.11.2017 | 3 Yıl |
| 19 | Hüseyin Böyük | Tatlı Ürünleri Satış Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 8.800,00 | 12.01.2018 | 18.01.2018 | 3 Yıl |
| 20 | Hanım Yılmaz | Çay Ocağı İşletmesi | Edebiyat Fakültesi | 16.000,00 | 26.02.2018 | 26.02.2018 | 3 Yıl |
| 21 | TEB | ATM | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 7.520,00 | 19.03.2018 | 06.04.2018 | 3 Yıl |
| 22 | Vodafone | Vodafone Gsm Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 15.550,00 | 28.02.2019 | 28.02.2019 | 3 Yıl |
| 23 | İbrahim Koçak | Besyo Çay Ocağı | BESYO | 17.500,00 | 25.07.2019 | 16.08.2019 | 3Yıl |
| 24 | Furat Serintürk | Gıda Ürünleri Satış Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 15.100,00 | 20.11.2019 | 21.11.2019 | 3 Yıl |
| 25 | Konya Otomat | Yerleşke | Yerkeşke | 33.500,00 | 31.05.2017 | 14.06.2017 | 3 yıl |
| 26 | Huzur Bilişim | Yüzme Havuzu | Yüzeme Havuzu Binası | 125.000,00 | 24.08.2017 | 25.08.2017 | 3 Yıl |
| 27 | ÜNİBİKE | Bisiklet Park Yerleri | Yerleşke | 2.200,00 | 24.01.2018 | 25.01.2018 | 3 Yıl |
| 28 | Kervan Turizm | Bilet Satış Yeri | Çarşı ve Kafeterya Alanı | 2.900,00 | 28.11.2018 | 28.11.2018 | 3 Yıl |
| 29 | Muhsine Güzin Başpınar | Fotokopi Odası | Edebiyat Fakültesi | 900,00 | 28.11.2018 | 28.11.2018 | 3 Yıl |
| 30 | Reşat Atay | Ermenek MYO Kantin | Ermenek MYO | 3.500,00 | 09.12.2019 | 13.01.2020 | 3 Yıl |
| 31 | Metin Yavuz | Eğitim Fakültesi Kantini | Eğitim Fakültesi | 25.000,00 | 03.02.2020 | 14.02.2020 | 3 Yıl |

## DİĞER NAZIM HESAPLAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Diğer Nazım Hesaplar** | | **Tutar** |
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar | 543.298,15 | |
| Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri | 9.494.217,66 | |
| Diğer Nazım Hesaplar | 1.026.408,26 | |

## MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştay’a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık yoktur.