NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

MALİ TABLOLAR RAPORU

Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

NİSAN 2022

A. 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 Yönetmeliğinin "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.

Yukarıda belirtilen 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 kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 447 **Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	51.971.481,17	54.370.622,13	59.702.844,36
10	HAZIR DEĞERLER	19.508.551,63	25.912.257,33	4.286.199,48
102	BANKA HESABI	18.553.582,03	22.765.260,83	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	954.969,60	3.146.996,50	4.286.199,48
12	FAALİYET ALACAKLARI	22.841.028,05	19.057.585,67	34.036.230,37
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.581.647,80	18.792.897,42	33.771.542,12
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	259.380,25	259.380,25	259.380,25
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	5.308,00	5.308,00
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	10.358.569,35
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	10.358.569,35
14	DİĞER ALACAKLAR	1.557.866,85	1.912.948,51	1.907.618,94
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.557.866,85	1.912.948,51	1.907.618,94
15	STOKLAR	2.663.924,67	1.186.866,66	1.528.743,30
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.663.924,67	1.186.866,66	1.528.743,30
16	ÖN ÖDEMELER	5.400.109,97	6.227.358,43	7.585.482,92
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.400.109,97	6.227.358,43	7.585.482,92
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	73.605,53	0,00
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	73.605,53	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	422.080.174,69	421.686.706,79	429.160.561,65
22	FAALİYET ALACAKLARI	690.031,84	1.633.946,35	1.858.028,76
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	650.235,48	1.582.203,90	1.789.935,87
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	39.796,36	51.742,45	68.092,89
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	30,00	30,00	285.030,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	285.000,00
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	30,00	30,00	30,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	421.378.602,23	420.052.730,44	427.017.502,89
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	78.636.671,67	78.636.671,67	78.636.671,67
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.450.631,90	15.450.631,90	17.976.661,79
252	BİNALAR HESABI	312.507.486,28	314.693.210,81	350.603.600,41
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	46.399.756,30	50.960.065,18	62.382.745,88

PASİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.962.487,32	11.669.392,07	5.562.675,91
32	FAALİYET BORÇLARI	2.500.000,00	0,00	26.708,48
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.500.000,00	0,00	26.708,48
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.988.126,47	1.121.220,33	875.406,58
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	104.926,47	182.007,35	290.645,54
333	EMANETLER HESABI	1.883.200,00	939.212,98	584.761,04
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.849.506,56	1.890.017,89	4.660.560,85
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.519.453,79	1.397.540,71	1.931.346,78
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	330.052,77	492.477,18	567.269,53
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00	0,00	44.378,35
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞER YÜK HES	0,00	0,00	2.117.566,19
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.624.854,29	8.658.153,85	0,00
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.624.854,29	8.658.153,85	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	167.674,03	123.414,75	13.401.180,78
43	DİĞER BORÇLAR	167.674,03	123.414,75	224.233,30
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	167.674,03	123.414,75	224.233,30
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	13.176.947,48
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	13.176.947,48
5	ÖZ KAYNAKLAR	459.921.494,51	464.264.522,10	469.899.549,32
50	NET DEĞER	379.255.995,05	403.350.087,78	425.163.512,06
500	NET DEĞER HESABI	379.255.995,05	403.350.087,78	425.163.512,06
51	DEĞER HAREKETLERİ	0,00	90,00	79.493,55
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	90,00	79.493,55
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	244.554.042,12	421.963.363,25	618.581.298,69
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	244.554.042,12	421.963.363,25	618.581.298,69
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-168.185.020,82	-363.666.223,52	-579.106.099,05
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-168.185.020,82	-363.666.223,52	-579.106.099,05
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	4.296.478,16	2.617.204,59	5.181.344,07
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	4.296.478,16	2.617.204,59	5.181.344,07

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 447 **Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
254	TAŞITLAR HESABI	1.834.693,00	1.846.318,87	1.832.138,88
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	40.431.917,32	45.384.348,30	47.594.190,01
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-115.947.016,87	-133.624.504,95	-148.646.777,24
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	42.064.462,63	46.705.988,66	16.638.271,49
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	9.720.696,84	11.072.050,95	13.271.476,40
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-9.720.696,84	-11.072.050,95	-13.271.476,40
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR	11.510,62	0,00	0,00
281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	11.510,62	0,00	0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.931.109,37	57.555,75	57.555,75
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.931.109,37	-57.555,75	-57.555,75

AKTİF TOPLAMI	**474.051.655,86**	**476.057.328,92**	**488.863.406,01**	**PASİF TOPLAMI**	**474.051.655,86**	**476.057.328,92**	**488.863.406,01**

Bilanço Dipnotları :		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.860.106,20	6.135.550,40	2.987.818,20
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.860.106,20	6.135.550,40	2.987.818,20
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	119.000,00	0,00
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00	119.000,00	0,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	18.543.295,38	25.503.281,19	26.287.451,25
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	18.543.295,38	25.503.281,19	26.287.451,25
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.851.471,21	5.308.726,10	6.188.688,69
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.851.471,21	5.308.726,10	6.188.688,69
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.523.433,25	1.943.279,95	1.903.634,13
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.523.433,25	1.943.279,95	1.903.634,13
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN	20.195.042,20	20.195.042,20	20.195.042,20

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 447 **Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

Bilanço Dipnotları :		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI			
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	46.378.528,55	46.727.432,55	46.727.432,55
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	66.573.570,75	66.922.474,75	66.922.474,75

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 447 **Mali Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Yardımcı Hesap Kod2	GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
630	00	00	GİDERLER HESABI	208.254.507,60	227.638.351,57	287.752.774,73
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	132.099.877,47	151.660.877,75	184.022.644,24
630	01	01	MEMURLAR	121.093.491,13	138.595.865,19	167.040.468,39
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.833.647,07	2.196.562,33	2.363.534,04
630	01	03	İŞÇİLER	8.758.422,39	10.672.833,43	14.528.119,81
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	413.356,88	195.616,80	90.522,00
630	01	05	Diğer Personel	960,00	0,00	0,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.705.486,42	23.803.214,12	28.202.318,89
630	02	01	Memurlar	18.204.328,82	20.913.877,70	24.285.132,94
630	02	02	Sözleşmeli Personel	361.820,93	432.999,68	461.978,59
630	02	03	İşçiler	1.904.410,61	2.323.037,75	3.184.268,39
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	234.926,06	133.298,99	213.931,05
630	02	05	Diğer Personel	0,00	0,00	57.007,92
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.944.168,48	17.314.373,08	21.711.164,50
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	611.967,03	203.041,71	889.952,34
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	14.864.454,23	13.523.498,48	15.205.528,00
630	03	03	Yolluklar	682.748,30	271.634,83	814.993,94
630	03	04	Görev Giderleri	85.338,10	37.518,68	82.850,02
630	03	05	Hizmet Alımları	2.102.037,40	2.823.583,35	4.157.038,32
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	56.586,36	23.875,45	36.546,93
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	439.653,87	399.362,10	455.591,49
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	101.383,19	31.858,48	68.663,46
630	05	00	Cari Transferler	6.685.356,49	7.276.775,51	25.000.719,20
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	3.618.000,00	4.628.043,10	20.533.566,19
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	100.000,00	261.000,00	512.921,02
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	2.967.356,49	2.387.732,41	3.954.231,99
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	734.009,39
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	734.009,39
630	13	00	Amortisman Giderleri	18.802.220,16	19.304.296,25	18.889.221,45
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	17.352.450,27	17.952.942,14	16.689.796,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Yardımcı Hesap Kod2	GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
600	00	00	GELİRLER HESABI	212.917.646,27	230.489.638,99	293.320.498,20
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.035.869,79	9.386.358,74	9.061.192,32
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.316.813,29	6.943.542,85	8.815.881,02
600	03	06	Kira Gelirleri	719.056,50	2.442.815,89	245.311,30
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	196.850.508,56	210.595.173,83	274.619.051,05
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	186.421.000,00	200.395.000,00	262.728.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	738.059,03	539.239,15	338.284,78
600	04	05	Proje Yardımları	9.691.449,53	9.660.934,68	11.552.766,27
600	05	00	Diğer Gelirler	4.968.551,07	10.113.951,33	6.850.773,49
600	05	01	Faiz Gelirleri	1.212.733,19	925.311,27	638.842,13
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	355.885,92	333.810,51	414.220,10
600	05	03	Para Cezaları	9.431,28	2.978,70	10.338,91
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	3.390.500,68	8.851.850,85	5.787.372,35
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	62.716,85	394.155,09	2.789.481,34
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	62.716,85	394.155,09	1.558.914,70
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	0,00	0,00	1.230.566,64
GELİRLER TOPLAMI (B)				212.917.646,27	230.489.638,99	293.320.498,20

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 447 **Mali Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Yardımcı Hesap Kod2	GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.449.769,89	1.351.354,11	2.199.425,45
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.177.935,57	4.939.574,33	3.009.270,70
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	619.826,85	485.447,78	481.936,39
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	45.925,07	30.437,64	7.819,44
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	192.012,47	362.537,17	67.727,05
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	184.557,96	305.700,24	214.814,30
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	169.963,81	200.759,98	212.468,80
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	174.173,21	168.779,03	371.618,73
630	14	07	Yiyecek	82.840,17	41.119,55	0,00
630	14	08	İçecek	11.113,70	810,00	3.261,60
630	14	09	Canlı Hayvanlar	19.456,42	849.107,86	16.910,52
630	14	10	Zirai Maddeler	85.407,90	110.371,47	19.472,51
630	14	11	Yem	433.841,45	1.107.188,22	117.759,40
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	300.105,89	352.267,04	249.674,86
630	14	13	Yedek Parçalar	178.835,93	196.669,61	231.234,60
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.210,71	2.387,14	6.698,12
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	77.984,76	3.544,60	51.808,20
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	11.353,37	0,00	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	579.325,90	722.447,00	956.066,18
630	15	00	Karşılık Giderleri	3.041.839,07	1.083.037,74	4.699.171,35
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.041.839,07	1.083.037,74	4.699.171,35
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	385.503,58	118.881,46	5.576,47
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	385.503,58	118.881,46	5.576,47
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0,00	0,00	22.378,57
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0,00	0,00	22.378,57
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.360.470,04	1.974.093,60	1.442.234,11
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.360.470,04	1.974.093,60	1.442.234,11
630	99	00	Diğer Giderler	51.650,32	163.227,73	14.065,86
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	51.650,32	163.227,73	14.065,86
GİDERLER TOPLAMI (A)				208.254.507,60	227.638.351,57	287.752.774,73

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Yardımcı Hesap Kod2	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE ISKONTOLAR HESABI	366.660,51	234.082,83	386.379,40
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	290.030,16	158.968,44	175.476,05
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	281.119,64	158.709,50	174.996,05
610	03	06	Kira Gelirleri	8.910,52	258,94	480,00
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	73.581,55	72.767,94	210.068,60
610	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	5.000,00	0,00	0,00
610	04	05	Proje Yardımları	68.581,55	72.767,94	210.068,60
610	05	00	Diğer Gelirler	3.048,80	2.346,45	834,75
610	05	03	Para Cezaları	0,00	1.575,40	834,75
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	3.048,80	771,05	0,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				366.660,51	234.082,83	386.379,40

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 447 **Mali Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	208.254.507,60	227.638.351,57	287.752.774,73	NET GELİR (D= (B-C)	212.550.985,76	230.255.556,16	292.934.118,80
GELİRLER TOPLAMI (B)	212.917.646,27	230.489.638,99	293.320.498,20	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	366.660,51	234.082,83	386.379,40	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A](+/-)	-4.296.478,16	-2.617.204,59	-5.181.344,07

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	**222.193.945,69**	**232.244.952,94**	**275.031.619,42**
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.257.304,46	7.434.172,26	8.846.339,60
Alınan Bağış ve Yardımlar	206.219.508,56	215.245.173,83	259.261.982,45
Faizler, Cezalar, Paylar	4.717.132,67	9.565.606,85	6.923.297,37
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**182.639.653,22**	**204.692.561,79**	**260.366.438,32**
Personel Giderleri	132.099.877,47	151.660.877,75	184.022.644,24
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	20.705.486,42	23.803.214,12	28.202.318,89
Mal ve Hizmet Giderleri	18.736.812,48	19.814.373,08	21.684.456,02
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	6.685.356,49	7.276.775,51	25.000.719,20
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.360.470,04	1.974.093,60	1.442.234,11
Diğer Giderler	51.650,32	163.227,73	14.065,86
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	**679.585,33**	**827.248,46**	**1.358.124,49**
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	**38.874.707,14**	**26.725.142,69**	**13.307.056,61**
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	**21.479,76**	**6.121.494,30**	**14.453.355,77**
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.119.913,39	685.787,26	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-1.098.433,63	5.435.707,04	14.453.355,77
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	1.301.979,19	-2.071.899,58	1.653.394,02
Tesis, Makine ve Cihazlar	-1.608.253,53	4.190.669,76	11.516.075,21
Taşıtlar	21.275,00	5.239,20	0,00
Demirbaşlar	-819.138,92	3.699.848,68	1.283.886,54
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 Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	5.704,63	-388.151,02	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**31.882.392,74**	**25.883.474,87**	**42.281.625,79**
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.857.182,39	3.120.604,61	3.341.589,78
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	24.575.440,46	21.411.516,15	36.740.610,56
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	1.204.887,91	160.916,23	955.092,28
Tesis, Makine ve Cihazlar	74.396,43	8.374.763,63	22.513.699,29
Taşıtlar	46.151,20	14.063,57	0,00
Demirbaşlar	3.049.860,25	8.608.397,71	3.781.987,55
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.185.888,40	4.641.526,03	9.489.831,44
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	14.256,27	-388.151,02	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.449.769,89	1.351.354,11	2.199.425,45
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	**-31.860.912,98**	**-19.761.980,57**	**-27.828.270,02**
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	**7.013.794,16**	**6.963.162,12**	**-14.521.213,41**
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Edinimden Kaynaklanan Nakit Akışları	**7.440,00**	**7.314,09**	**10.374.919,79**
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	7.440,00	7.314,09	10.374.919,79
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	**-420.251,75**	**-946.387,42**	**2.445.170,04**
Mali Borçlanmadan 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
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-420.251,75	-946.387,42	2.445.170,04
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	**-427.691,75**	**-953.701,51**	**-7.929.749,75**
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	**6.586.102,41**	**6.009.460,61**	**-22.450.963,16**
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	**6.586.102,41**	**6.009.460,61**	**-22.450.963,16**
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	6.259.604,79	4.211.588,80	-22.765.260,83
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	326.497,62	2.192.026,90	426.383,33
Döviz	0,00	-394.155,09	-112.085,66
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar			

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	447	**Yıl:** 2021
Kamu İdaresi Adı	NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ	

	2020			2021		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	**ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ**	**DÖNEM BAŞI BAKİYESİ**	**DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**DÖNEM SONU BAKİYESİ**
NET DEĞER	**379.255.995,05**	**24.094.092,73**	**403.350.087,78**	**403.350.087,78**	**21.813.424,28**	**425.163.512,06**
A- Denge Kayıtları	3.388.578,24	-6.819.179,39	-3.430.601,15	-3.430.601,15	1.916.628,16	-1.513.972,99
B- Varlık Envanteri	167.376.071,22	8.544.912,39	175.920.983,61	175.920.983,61	-1.542.348,56	174.378.635,05
C- Yükümlülük Envanteri	-1.420.858,73	0,00	-1.420.858,73	-1.420.858,73	0,00	-1.420.858,73
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	209.912.204,32	22.368.359,73	232.280.564,05	232.280.564,05	21.439.144,68	253.719.708,73
DEĞER HAREKETLERİ	**0,00**	**90,00**	**90,00**	**90,00**	**79.403,55**	**79.493,55**
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**444.331.722,98**	**-22.368.359,73**	**421.963.363,25**	**640.020.443,37**	**-21.439.144,68**	**618.581.298,69**
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	**-363.666.223,52**	**0,00**	**-363.666.223,52**	**-579.106.099,05**	**0,00**	**-579.106.099,05**
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**0,00**	**2.617.204,59**	**2.617.204,59**	**0,00**	**5.181.344,07**	**5.181.344,07**
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	447	**Yıl:**	2021
Kamu İdaresi Adı	NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR 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	7.799.000,00	0,00	9.021.815,65
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	225.949.000,00	0,00	249.077.523,64
Diğer Gelirler	5.340.000,00	0,00	6.961.774,76
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	386.379,40
Toplam Tahsilatlar	239.088.000,00	0,00	264.674.734,65
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	168.938.000,00	187.067.421,00	183.796.679,46
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	26.441.000,00	28.342.678,00	28.121.910,97
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.039.000,00	27.048.373,80	18.952.935,39
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	6.168.000,00	21.303.551,82	19.882.883,22
Sermaye Giderleri	20.502.000,00	31.030.632,59	19.502.170,79
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	239.088.000,00	294.792.657,21	270.256.579,83
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,98

B- KAMU İDARESİNİN HUKİKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

I-TARİHÇE

Üniversitemiz, 11 Temmuz 1992 tarihinde Niğde Üniversitesi adı ile Selçuk Üniversitesine bağlı Eğitim Yüksekokulunu Eğitim Fakültesine dönüştürerek ve İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ile Niğde Meslek Yüksekokulunu bünyesine alarak kurulmuştur. 7 Eylül 2016 tarihine kadar Niğde Üniversitesi adı ile faaliyetlerini sürdürmüştür. Bu tarihten itibaren, Türkiye Cumhuriyeti Devletinin ve Türk Milletinin bekasına yönelik yapılan hain kalkışmayı önlemek için canını feda eden Şehit Astsubay Kıdemli Başçavuş Ömer HALİSDEMİR' in kahramanlığını ve adını gelecek nesillere taşıyabilmek, tarihe not düşmek amacıyla 6745 sayılı Kanun'un 20. maddesi gereğince, Ömer Halisdemir Üniversitesi adını almıştır. Üniversitemiz, 01 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanan 7033 sayılı Kanun'un 24. maddesi gereğince ilimizin ismi ilave edilerek Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi olmuştur.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Merkez Yerleşke, Aşağı Kayabaşı Yerleşkesi, Derbent Yerleşkesi, Bor Yerleşkesi, Spor Bilimleri Fakültesi Yerleşkesi ve Ulukışla Yerleşkesi olmak üzere 6 yerleşkede faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde 2020-2021 Eğitim-Öğretim Yılı itibariyle Fen-Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi, İletişim Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Tıp Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi ve Spor Bilimleri Fakültesi olmak üzere 11 fakültede lisans düzeyinde eğitim verilmektedir. Ayrıca Bor Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Diş Hekimliği Fakültesi kurulmuş olup henüz öğrenci alımına başlanmamıştır. Lisansüstü eğitim ise Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Eğitim Bilimleri Enstitüsü ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü olmak üzere 4 enstitüde devam etmektedir. Yabancı Diller Yüksekokulu, Niğde Zübeyde Hanım Sağlık Yüksekokulu olmak üzere 2 Yüksekokul ve Niğde Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Niğde Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, Niğde Zübeyde Hanım Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Bor Halil Zöhre Ataman Meslek Yüksekokulu, Bor Meslek Yüksekokulu, Ulukışla Meslek Yüksekokulu olmak üzere 6 Meslek Yüksekokulu ile Türk Musikisi Devlet Konservatuvarında eğitim-öğretim faaliyetleri sürdürülmektedir.

Niğde Valiliği ve Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi arasında imzalanan ortak kullanım protokolünün Sağlık Bakanlığının onayından sonra Niğde Devlet Hastanesi, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesi olarak hizmet vermeye başlamıştır. Ayrıca Üniversitemiz Rektörlüğüne bağlı 4 Bölüm Başkanlığı, 16 Araştırma Uygulama Merkezi bulunmaktadır. Diğer yandan Aşağı Kayabaşı Konukevi, Göncü Konağı Konukevi sosyal ve kültürel hizmetler için kullanılmaktadır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi, 1042 akademik, 713 idari personel olmak üzere toplam 1.755 çalışan ile hizmet vermeye devam etmektedir. 2021 yılında 13 fakülte, 2 yüksekokul, 1 devlet konservatuvarı, 6 meslek yüksekokulu ile ön lisans ve lisans düzeyinde; 4 enstitü ile lisansüstü düzeyde olmak üzere toplam 23.786 öğrenci sayısı ile eğitim-öğretim faaliyetleri yürütülmektedir.

Üniversitemizdeki toplam kapalı alan 344.481 m²'dir.

II-GENEL BİLGİLER

Anayasanın 130 uncu maddesinde yükseköğretim kurumları; çağdaş eğitim öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile orta öğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip kurumlar olarak tanımlanmıştır.

Üniversitelerin görevleri, Yükseköğretimde amaç ve ilkeleri belirleyen ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esasları düzenleyen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile birlikte, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolün sağlanmasını amaçlayan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu çerçevesinde yürütülmektedir.

MİSYON

Araştıran, sorgulayan, katılımcı, evrensel düşünebilen, etik ve kültürel değerlere sahip bireyler yetiştirmek; bilim, teknoloji ve sanatın gelişmesini sağlayarak, çevreye saygı bilinci ile ülke ve bölgenin kalkınmasına katkıda bulunmaktır.

VİZYON

Bölgesel kalkınma odaklı, öncelikli alanlarda ihtisaslaşmış, topluma hizmette öncü ve yenilikçi bir üniversite olmak.

TEMEL DEĞERLERİMİZ

Ortak akıl ve katılımcılık

Akademik özgürlük

Disiplinlerarası çalışma kültürü

Yenilikçilik

Tarafsızlık ve hesap verebilirlik

Sağlıklı, çevreye duyarlı ve güvenli yaşam

Toplumsal sorumluluk

Bölgesel ve ulusal kalkınmaya destek

AMAÇ VE HEDEFLER

AMAÇ 1.Eğitim-öğretimin kalitesini iyileştirmek

H1.1.Uluslararasılaşmayı geliştirmek için uluslararası öğrenci sayısını ve uluslararası öğrenci/öğretim elemanı hareketliliğini arttırmak

H1.2.Plan dönemi sonuna kadar lisansüstü eğitim-öğretim programı sayısını 100'e çıkarmak

H1.3.Eğiticilerin eğitimi kapsamında yapılan faaliyet sayısını ve eğiticilerin eğitimi programlarından yararlanan öğretim elemanı sayısını arttırmak

H1.4.Öğrenci odaklı eğitim ve öğretim yapısını geliştirmek

H1.5.Eğitim-öğretim planlarını çağın gereklerine göre güncellemek

AMAÇ 2.Öncelikli alanlarda ihtisaslaşmış, bölgesel kalkınma odaklı uluslararası standartta bir araştırma üniversitesi olmak

H2.1.Öncelikli alanlarda araştırma çıktılarını plan dönemi sonuna kadar toplam araştırma çıktılarının %45 seviyesine çıkarmak

H2.2.Öncelikli alanlarda yapılan işbirliği sayısını plan dönemi sonuna kadar %50 arttırmak

H2.3.Bölgesel kalkınmaya yönelik araştırma çıktılarını plan dönemi sonuna kadar toplam araştırma çıktılarının %25'i seviyesine çıkarmak

H2.4.Bölgesel kalkınmaya yönelik etkileşim/işbirlikleri sayısını plan dönemi sonuna kadar %50 arttırmak

H2.5.Araştırma performansını plan dönemi sonuna kadar en az % 20 arttırmak

AMAÇ 3.Toplumsal sorumluluk anlayışını geliştirerek, sorunların çözümüne yönelik etkileşimi arttırmak

H3.1.Topluma yararlı hizmetler için paydaşlarla işbirliği ve koordinasyonu geliştirmek

H3.2.Toplumdaki dezavantajlı grupların sorunlarının çözümüne yönelik faaliyetler gerçekleştirmek

H3.3.Toplumun manevi değerleri ile Niğde İlinin tarihsel ve kültürel varlıklarına yönelik farkındalık oluşturacak faaliyetler yapmak

H3.4.Topluma hizmet alanında kültürel, sanatsal ve sportif faaliyetleri desteklemek

H3.5.Sağlık hizmeti sunumu için Sağlık Bakanlığı ile Tıp Fakültesi öğretim elemanı hekimleri tarafından birlikte kullanılan Niğde'deki Sağlık Bakanlığı tesislerinde, topluma sunulan sağlık hizmetine erişimi arttırmak

AMAÇ 4. Sürdürülebilir kalite ve verimlilik için akıllı dönüşümü gerçekleştirmek

H4.1.Üniversite yerleşkelerini güvenli, çevreye duyarlı, engelsiz yaşam alanı hâline getirmek

H4.2.Öğrenci/personel memnuniyeti ve aidiyetini arttırmak için yönetim ve hizmet kalitesini iyileştirmek

H4.3.Kurumsal sürdürülebilirlik için tanınırlığı ve süreçleri geliştirmek

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra "Yönetmelik" olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan 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 bulunması halinde söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

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 değerleme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, "Öz Kaynaklar" açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME 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 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.

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 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,

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 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.

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 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.

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. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

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

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

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

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2021 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya

hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

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

b) Koşullu Varlıklar

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

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

14. KARŞILIKLAR

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

15. 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.

16. 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.

17. 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.

D- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	1.849.007,00
Vadeli hesap	--
Özel hesaplar	8.509.562,35
Toplam	10.358.569,35

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	14.584.383,47
Girişler	7.937.103,82
Kullanımlar	14.011.924,94
Kapanış Net Defter Değeri	8.509.562,35

2.PROJE ÖZEL HESABI

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	--
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	5.138.936,24
Diğer Hibeler	--

Proje özel hesabı, Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler ve diğer hibelere ilişkin ilgili kayıtları göstermektedir.

Proje Özel Hesabı Bilgileri (AB Hibeleri)	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	3.146.996,50
Girişler	5.138.936,24
Kullanımlar	3.999.733,26
Kapanış Net Defter Değeri	4.286.199,48

3.MALİ DURAN VARLIKLAR

Sermaye Verilen İşletme	Tutar
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi	30,00
OHU Teknoloji Geliştirme Bölgesi Niğde Teknopark A.Ş.	285.000,00

4.MADDİ DURAN VARLIKLAR

Varlık Adı	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	78.636.671,67	78.636.671,67	--
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	15.450.631,90	17.976.661,79	3.995.606,90
Binalar	314.693.210,81	350.603.600,41	47.557.246,51
Tesis, Makine ve Cihazlar	50.960.065,18	62.382.745,88	49.802.068,38
Taşıtlar	1.846.318,87	1.832.138,88	1.748.109,13
Demirbaşlar	45.384.348,30	47.594.190,01	45.543.746,32
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	--	--	--
Yapılmakta Olan Yatırımlar	46.705.988,66	16.638.271,49	--
Toplam	537.325.619,10	553.677.235,39	133.624.504,95

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	**16.700.725,47**	**--**	**61.935.946,20**
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	**17.976.661,79**	**--**	**--**
Binalar	**350.603.600,41**	**--**	**--**
Toplam	**346.844.568,18**	**--**	**61.935.946,20**

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

İdaremizin Kamu Özel İşbirliği modeli çerçevesinde yapmış olduğu sözleşme bulunmamaktadır.

c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

İdaremizin Kamu Özel İşbirliği çerçevesinde Yap-Kirala-Devret modeli ile yapmış olduğu sözleşme bulunmamaktadır.

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	**83.413,28**
Yapılmakta Olan Binalar	**16.554.858,21**
Yapılmakta Olan Tesisler	**--**

5. KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	13.176.947,48
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	--
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	--
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	--
Toplam	13.176.947,48

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	--	--
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	--	--
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	--	--
Menkul Varlıklar	--	--
Dış Borcun İkrazından Doğan Alacaklar	--	--
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	--	--
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	--	--
Takipteki Kurum Alacakları	1.912.948,51	1.907.613,33
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	--	--
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	285.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	30,00	30,00

7. GELİRLER

Gelir Türü	Tutar
Alınan Bağış ve Yardımlar	247.589.831,64
Özel Gelirler	1.487.692,00
Alınan Paylar	--
Toplam	249.077.523,64

Önemli Gelir Kalemleri	Tutar
Hazine Yardımları	247.581.000,00
Proje Yardımları	1.487.692,00
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	8.831,64
Toplam	206.570.735,00

8. GİDERLER

Gider Çeşidi	Tutar
Hizmet Alımları	1.255.264,15
Cari Transferler	19.882.883,22
Sermaye Transferleri	--
Toplam	21.138.147,37

Önemli Gider Kalemleri	Tutar
Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	180.343,15
Personel Servisi Kiralama Giderleri	223.386,40
Posta,Telefon ve Telgraf Giderleri	181.896,16
İlan Giderleri	151.309,04
Sosyal Güvenlik Kurumuna Cari Transferler	18.416.000,00
Memurların Öğle Yemeğine Yardımlar	220.000,00
Burslar ve Harçlıklar	1.246.883,62
Toplam	20.619.818,37

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler değişimi 2021 yılı için; dönem başı 25.912.257,33 TL, dönem sonu 4.286.199,48 TL olup yıl içindeki hazır değer değişimi 21.626.057,85 TL tutarındadır. Kur farklarının hazır değer değişimine 824.905,31 TL olumlu etkisi olmuştur.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

Kur farklarının gelirlere, giderlere ve öz kaynaklara 824.905,31 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 2.789.481,34 TL, giderleri ise 734.009,39 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 2.055.471,95 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmaktadır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

İdaremiz tarafından koşullu yükümlülükler kapsamında verilen taahhüt belgesi bulunmamaktadır.

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	--
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	2.543.477,99
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	--
Alınan Teminat Mektupları	2.987.818,20
Diğer Şarta Bağlı Varlıklar	--
Toplam	5.531.296,19

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	--
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	--
Yoldaki Değerli Kağıtlar	--
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	--
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	6.188.688,69
Kullanılacak Dış Krediler	--
Risk Hesabı Alacakları	--
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	--
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	--
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	20.195.042,20
Diğer Nazım Hesaplar	46.727.432,55

15. MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

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