




KESİN HESAP HAZIRLAMA İŞ AKIŞ SÜRECİ

SORUMLULAR	İŞ AKIŞI	FAALİYET/AÇIKLAMA	DOKÜMAN / KAYIT
Muhasebe Yetkilisi	Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden Kesin Hesap İle İlgili Yazının Gelmesi.	Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden Mart - Nisan ayları içinde bir önceki yıla ilişkin kesin hesabın hazırlanması için yazı gönderilir.	
Muhasebe Yetkilisi	BKMYBS (Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi) Üzerinden Kesin Hesaba İlişkin Cetvellerin Dökümleri Alınır ve Kontrolleri Yapılır.	BKMYBS üzerinden alınan çıktılar Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde kontrol edilir.	
Muhasebe Yetkilisi	Kontrol Sonucu Uygun Mu? Evet Hayır		
Muhasebe Yetkilisi	Kesin Hesap Gelir - Gider Açıklama Formu Doldurulur. Kontrol Sonucu Uygun Değilse Hata Tespit Edilen Tertibin Ait Olduğu Hesap Düzeltilir.	Kontrol esnasında hata tespiti halinde ilgili yıla ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğünden düzeltme izni alınarak hesap bazında düzeltme işlemleri yapılır.	-5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu - Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği - Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar
Muhasebe Yetkilisi	Açıklamalar ve Cetveller Tamamlandıktan Sonra BKMYBS' den Kesin Hesap Cetvelleri ve Gelir – Gider Kesin Hesap Cetveli Açıklamasının Yer Aldığı Bir (1) Adet Kesin Hesap Tasarısı Oluşturulur.	BKMYBS üzerinden kesin hesaba ait çıktılar alınarak kitapçık haline getirilir.	
Muhasebe Yetkilisi	Onaylanmadan Önce İki Nüsha Kesin Hesap Tasarısı Mutabakat Sağlanmak ve Kontrol Edilmek Üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü İle Kesin Hesap Şubesine Gönderilir.	Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünde kurumun ilgili uzmanına teslim edilir.	
Muhasebe Yetkilisi	Kontrol Sonucu Uygun Mu? Evet Hayır		

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Tevhide Çalışkan Raporlama ve İç Kontrol Şube Müdürü	Mustafa Güç Strateji Geliştirme Daire Başkanı	Mustafa Güç Strateji Geliştirme Daire Başkanı



	T.C. BOLU ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Dok. No: İA/010/33 İlk Yayın Tar.: 21.10.2022 Rev. No/Tar.: 00/...
	KESİN HESAP HAZIRLAMA İŞ AKIŞ SÜRECİ	Sayfa 2 / 2

Muhasebe Yetkilisi	<p>Kesin Hesap Tasarısı 4 Nüsha Olarak Hazırlanır. Kesin Hesap Gider Cetvelinin Son Sayfası Rektör Tarafından İmzalanmış Olarak İlgili Bakanlığa Sunulur.</p> <p>Hata Tespit Edilen Hususlar Tarafımıza Bildirilir ve Düzeltilmesi İstenir.</p>	Kesin hesap görevlisi tarafından ilgili mevzuat gereği gerekli düzenlemeler yapılır.	-5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu - Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği - Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	
Muhasebe Yetkilisi	<p>Muhasebat Genel Müdürlüğüne Teslim Edilen ve Muhasebat Genel Müdürlüğü ve Sayıştay Başkanlığı Tarafından Uygun Bulunan Kesin Hesap Tasarıları, Bakan ve Üst Yönetici İmzalı Olarak Yeter Sayıda Çoğaltılır.</p>			Onaylanan Kesin Hesap Tasarısı 25 Adet TBMM (Türkiye Büyük Millet Meclisi)'ne 5 Adet Sayıştay Başkanlığına sunulmak üzere çoğaltılır.
Muhasebe Yetkilisi	<p>Kopyaların İlgili Kurumlara Gönderilmesi İçin Üst Yazı hazırlanır.</p>			
Muhasebe Yetkilisi	<p>Yeter Sayıda Çoğaltılan Kurum Kesin Hesabının 5 Adedi Sayıştay Başkanlığına, 25 Adedi İse TBMM Plan ve Bütçe Komisyonuna Gönderilir.</p>			

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Tevhide Çalışkan Raporlama ve İç Kontrol Şube Müdürü	Mustafa Güç Strateji Geliştirme Daire Başkanı	Mustafa Güç Strateji Geliştirme Daire Başkanı