|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **İş Akışı Adımları** | **Sorumlu** | **İlgili****Dokümanlar** |
| Hazine ve Maliye Bakanlığının Muhasebat Genel Müdürlüğünden Kesin Hesap ile İlgili yazının gelmesiKBS Modülünden Kesin Hesaba ilişkin cetvellerin dökümleri alınır ve kontrolleri yapılır.Kesin hesap gider-gelir açıklama formu dörtlü kırılım düzeyinde doldurulur ve harcamalara ilişkin gerçekleşme oranlarında düşüklük varsa gerekli açıklamalar yapılır.   Açıklamalar ve cetveller tamamlandıktan sonra KBS sisteminden kesin hesap cetvelleri ve bütçe giderleri kesin hesap cetveli açıklamasının yer aldığı bir adet kesin hesap tasarısı oluşturulur.   Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünde kurumun ilgili uzmanına teslim edilir.Uygun mu? Hayır Evet Yeterli sayıda çoğaltılan kurum Kesin Hesabın 5 Adeti Sayıştay Başkanlığına, 25 adedi ise TBMM Plan ve Bütçe Komisyonuna gönderilir.Onaylanan cetvellerin 5 nüshası Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Kesin Hesap Şubesine teslim edilir.Cetvellerin uzman tarafından uygun bulunması durumunda 6 tane ve üzeri kesin hesap tasarısı hazırlanır. Kesin hesap gider cetvelinin son sayfası imzalanmak üzere Rektör ve Milli Eğitim Bakanına sunulur. | - Muhasebe Personeli- Muhasebe Personeli- Muhasebe Personeli- Muhasebe Yetkilisi- Muhasebe Yetkilisi- Muhasebe Yetkilisi- Muhasebe Yetkilisi- Muhasebe Yetkilisi | - 5018 S. Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu**-** Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği- Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik |