

## ÜNİVERSİTELER İÇİN MALİ TAKVİM

### OCAK

- **Hazine yardımı alan özel bütçeli idareler (üniversiteler)** ayrıntılı finansman programını (AFP) hazırlar, üst yöneticilerine onaylatır ve Maliye Bakanlığına (BÜMKO) gönderir.
- **Maliye Bakanlığınca (BÜMKO)** ayrıntılı harcama/finansman programı vizeleri yapılır.
- **Kamu idarelerince** yatırım uygulama raporu (bir önceki yılın tamamı için) hazırlanır ve Kalkınma Bakanlığına gönderilir.
- **Kamu idareleri** yıllık program izleme ve değerlendirme raporunu hazırlar ve Kalkınma Bakanlığına gönderir.
- **Kamu idareleri**, performans programlarını Maliye Bakanlığına (BÜMKO) gönderir.
- **Kamu idareleri**, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca her yıl Strateji Geliştirme Biriminin Ön Mali Kontrol üst limitini belirler ve iç kontrole ilişkin değerlendirme yapar.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **yıl sonu işlemleri** yapılır (Aralık sonu ve Ocak ayı boyunca)
- Üniversitemizin **bütçesinin harcama birimlerine göre dağılımı** yapılarak yönetim kurulunun bilgisine sunulur, harcama birimlerine bildirilir.
- Başkanlığımızca harcama birimlerine ödenek gönderme belgesi düzenlenmesi için Üst Yönetici Oluru alınır.
- Performans Programı üst yönetici tarafından Ocak ayı içerisinde kamuoyuna açıklanır.
- Bir önceki yılın yatırım harcamalarına ilişkin tablolar Ankara Valiliği İl Koordinasyon Kuruluna gönderilir.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

### ŞUBAT

- **Maliye Bakanlığınca (BÜMKO)** ayrıntılı harcama/finansman programının uygulanmasına ilişkin bütçe uygulama tebliği yayımlanır.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Maliye Bakanlığına (BÜMKO) tarafından vize edilen kurum düzeyinde Ayrıntılı Finansman Programına uygun olarak birim düzeyinde Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) hazırlanarak üst yöneticinin onayına sunulur ve harcama birimlerinin ilk 3 aylık ödenekleri serbest bırakılır.
- Harcama birimleri tarafından Üst Yönetici onaylı yatırım detay programı hazırlanır. Bu detay programlar doğrultusunda Başkanlığımız tarafından Üniversitemizin yatırım detay programı hazırlanarak **Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına** gönderilir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) Yönetim Dönemi Hesabı hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilir.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

### MART

- Kamu idarelerinin harcama birimleri **birim faaliyet raporları** hazırlar ve idarelerinin mali hizmetler birimine (strateji geliştirme birimi) gönderir.
- Kamu idareleri, bir önceki yıla ait **kamu yatırım projelerinin gerçekleştirme ve uygulama sonuçlarını** mart ayı sonuna kadar bir rapor halinde Sayıştay Başkanlığına, Maliye Bakanlığına ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına gönderir.

- **Sayıştay** tarafından genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bir yıla ait mali istatistikleri değerlendirilir ve bu amaçla düzenlenen değerlendirme raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) mart ayı içinde gönderilir.
- Bir önceki yılın Yatırım Programı İzleme Değerlendirme Raporu ile bir önceki yılın Yatırımlarının ve IV. Dönem (Aralık Sonu) itibariyle gerçekleştirmelerinin yer aldığı tablolar hazırlanarak ay sonuna kadar Maliye Bakanlığına, Kalkınma Bakanlığına, Sayıştay Başkanlığına ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına gönderilir.
- Öğrenci harçlarının toplanmasının ardından özgelir çalışmaları yapılır ve özgelirler ilgili mevzuat çerçevesinde ödenekleştirilir.
- Bir önceki yıla ilişkin kesin hesap hazırlama çalışmaları başlatılır.
- Özel bütçeli idareler (üniversiteler) Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanan **performans programlarını** en geç Mart ayının on beşine kadar Maliye ve Kalkınma Bakanlıklarına gönderir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

## NİSAN

- **Kamu idarelerinin üst yöneticileri**, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak idarelerinin faaliyet sonuçlarını gösteren **idare faaliyet raporunu** düzenler ve izleyen mali yılın en geç Nisan ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklar.
- Merkezi yönetim kapsamındaki **kamu idareleri (üniversiteler)** idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderir.
- Yatırım uygulama raporu (ilk 3 ay için I. Dönem) hazırlanır ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına gönderilir. Kalkınma Bakanlığının ilgili programına giriş yapılır.
- Bütçe uygulama sonuçlarını dikkate alınarak hazırlanan Kesin Hesap, Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) mutabakata varılmak üzere gönderilir.
- İkinci üç aylık ödenekler serbest bırakma oranları çerçevesinde ödenekleştirilir.
- İlk üç aya ilişkin Hazine Yardımı Talep Tablosu Maliye Bakanlığına gönderilir.
- Öğrenci harçlarının toplanmasının ardından özgelir çalışmaları yapılır ve özgelirler ilgili mevzuat çerçevesinde ödenekleştirilir.
- İlk üç ayın yatırım harcamalarına ilişkin “Yatırımcı Kuruluş Dönem Raporu ve İller Yatırım Projelerini İzleme Raporu” Ankara Valiliği İl Koordinasyon Kuruluna gönderilir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

## MAYIS

- **Kamu idareleri** kesin hesaplarını bütçe uygulama sonuçlarını dikkate alarak hazırlar ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) gönderirler.
- Kamu idarelerince taşınır icmal cetvelleri düzenlenir ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) gönderilir.
- Kamu idarelerince taşınır kesin hesap cetveli düzenlenir ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) gönderilir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Kamu idarelerinin performans programını hazırlama süreci, kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama

birimlerinin belirlenerek en geç **Mayıs ayı sonuna kadar** üst yönetici tarafından harcama birimlerine **yazılı** olarak duyurulmasıyla başlar.

- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

#### HAZİRAN

- Maliye Bakanlığınca (Muhasebat Genel Müdürlüğü) merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden gelen kesin hesap cetvelleri konsolide edilerek kesin hesap kanunu tasarısı hazırlanır ve kesin hesap kanun tasarısının eki cetvellerin bir yıllık uygulama sonuçlarını karşılaştırmalı olarak gösteren değerlendirmeleri içeren gerekçesiyle birlikte, ay sonuna kadar Bakanlar Kurulunca Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmak üzere Başbakanlığa ve bir örneği de Sayıştaya gönderilir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.
- Bir sonraki yılın bütçe ve performans programı çalışmaları başlar. Harcama birimlerinden Üniversitenin bütçe teklifine esas olmak üzere birim bütçe tekliflerini hazırlamaları istenir.

#### TEMMUZ

- **Kamu idarelerinin harcama birimleri** bütçe tekliflerini hazırlar ve idarelerinin mali hizmetler birimine gönderir.
- **Kamu idarelerinin harcama birimleri** yatırım programı teklifini hazırlar ve idarelerinin mali hizmetler birimine gönderir.
- **Genel yönetim kapsamındaki idareler** bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan kamusal mali durum ve beklentiler raporunu temmuz ayı içinde açıklar.
- Yatırım uygulama raporu (ilk 3 ay için I. Dönem) hazırlanır ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına gönderilir. Kalkınma Bakanlığının ilgili programına giriş yapılır.
- İkinci üç aya ilişkin Hazine Yardımı Talep Tablosu Maliye Bakanlığınca gönderilir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.
- Üçüncü üç aylık ödenekler serbest bırakma oranları çerçevesinde ödenekleştirilir.
- Üniversitemiz bütçe teklifi ve performans programı teklifi hazırlanarak Maliye Bakanlığınca, Yatırım Programı teklifi Kalkınma Bakanlığınca gönderilir. (Bakanlıklarca açıklanan tarihte, ekim ayına sarkabiliyor.)
- Yıllık program izleme raporunu hazırlanır ve Kalkınma Bakanlığınca gönderilir.
- İkinci üç ayın yatırım harcamalarına ilişkin “Yatırımcı Kuruluş Dönem Raporu ve İller Yatırım Projelerini İzleme Raporu” Ankara Valiliği İl Koordinasyon Kuruluna gönderilir.

#### AĞUSTOS

- Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ve özel bütçeli idareler ile Maliye Bakanlığı (BÜMKO) ve **Kalkınma Bakanlığı** arasında bütçe görüşmelerine başlanır. Maliye Bakanlığı (BÜMKO) ile bütçe teklifi, Kalkınma Bakanlığı ile yatırım teklifi görüşmeleri yapılır.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

#### EYLÜL

- Kamu idareleri, stratejik planları ile bütçe hazırlama rehberinde yer alan esaslar çerçevesinde, bütçe gelir ve gider tekliflerini gerekçeli olarak hazırlar ve yetkilileri tarafından imzalanmış olarak Eylül ayı sonuna kadar Maliye Bakanlığınca (BÜMKO) gönderir.

- Kamu idareleri, yatırım tekliflerini değerlendirilmek üzere aynı süre içinde Kalkınma Bakanlığına gönderir.
- Özel bütçeli idareler (üniversiteler), **performans programlarını** bütçe teklifleri ile birlikte Eylül ayı sonuna kadar Maliye Bakanlığına ve Kalkınma Bakanlığına gönderir.
- Maliye Bakanlığı (BÜMKO) ile bütçe teklifi, Kalkınma Bakanlığı ile yatırım teklifi görüşmelerine devam edilir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

## EKİM

- Makroekonomik göstergeler ve bütçe büyüklüklerinin en geç ekim ayının ilk haftası içinde Yüksek Planlama Kurulunda görüşülmesinden sonra, Maliye Bakanlığınca hazırlanan merkezî yönetim bütçe kanun tasarısı, malî yılbaşından en az yetmiş beş gün önce Bakanlar Kurulu tarafından Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur.
- Merkezi yönetim bütçe kanun tasarısı TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda görüşülür.
- Kamu idareleri yatırım uygulama raporunu (üçüncü 3 ay için III. Dönem) hazırlar ve Kalkınma Bakanlığına gönderir.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) ay sonu işlemleri yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.
- Üçüncü üç aya ilişkin Hazine Yardımı Talep Tablosu Maliye Bakanlığına gönderilir.
- Üçüncü üç aya ait Yatırım Uygulama Raporu hazırlanarak Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına gönderilir ve Kalkınma Bakanlığının ilgili programına giriş yapılır.
- Dördüncü üç aylık ödenekler serbest bırakma oranları çerçevesinde ödenekleştirilir.
- Üçüncü üç ayın yatırım harcamalarına ilişkin “Yatırımcı Kuruluş Dönem Raporu ve İller Yatırım Projelerini İzleme Raporu” Ankara Valiliği İl Koordinasyon Kuruluna gönderilir.

## KASIM

- Merkezi yönetim bütçesi kanun tasarısı TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda görüşülür.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

## ARALIK

- Merkezi yönetim bütçe kanun tasarısı TBMM Genel Kurulunda görüşülür.
- Merkezi yönetim bütçe kanunu mali yılbaşından önce Resmi Gazetede yayımlanır.
- **Bakanlar Kurulu Kararıyla** devlet memurlarına ödenecek zam ve tazminatlar tespit edilir.
- **Kamu idarelerinin harcama birimleri** taşınır mal icmal cetvelini hazırlar ve idarelerinin mali hizmetler birimine (strateji geliştirme birimi) gönderir.
- **Kamu idarelerince** yıl sonu işlemlerinin zamanında bitirilmesine ilişkin genelge yayımlanır. Yılsonu işlemlerinin süresinde bitirilmesi sağlanır.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **ay sonu işlemleri** yapılır.
- Kamu idarelerinin merkez muhasebe birimlerince (Üniversiteler için Strateji Geliştirme Birimi) **yıl sonu işlemleri** yapılır. (Aralık sonu ve Ocak ayı boyunca)
- Haftalık/aylık nakit talepleri Ekonomi Bakanlığına (Hazine Müsteşarlığı) bildirilir.

**Hazırlayanlar:** Gülgün CODUR - Mali Hizmetler Uzmanı  
Seda OĞUZ - Mali Hizmetler Uzman Yrd.  
Emre ÇAKIR - Bilgisayar İşletmeni