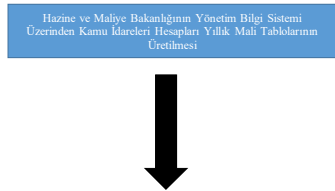
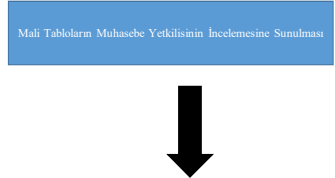
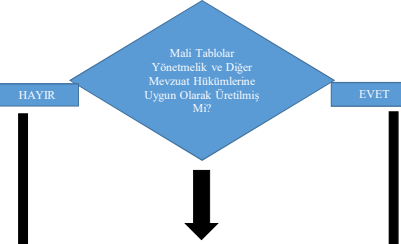
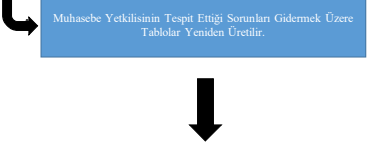


		TEMEL MALİ TABLOLAR RAPORUNUN HAZIRLANMASI İŞ AKIŞ SÜRECİ ŞEMASI		Doküman No	57341572 - 843 - ÇZG - 0029
				Yayın Tarihi	3/6/2025
				Revizyon No/Tarih	
BİRİMİ	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİR BAŞKANLIĞI MUHASEBE-KESİN HESAP VE RAPORLAMA ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ				
TOPLAM SÜRE	12 AY				
İŞ AKIŞ SÜRECİNİN AMACI / KAPSAM	ANKARA MUZİK VE GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİR BAŞKANLIĞI MUHASEBE-KESİN HESAP VE RAPORLAMA ŞUBE MUDURLUGU TEMEL MALİ TABLOLAR RAPORUNUN HAZIRLANMASI İŞ AKIŞ SÜRECİ İŞ SÜRECİNİ AÇIKLAMAKTIR / KAPSAMAKTADIR.				
GİRDİLER					
ÇIKTILAR	TEMEL MALİ TABLOLAR RAPORUNUN HAZIRLANMASI				
KONTROL GİRDİLERİ	5018 SAYILI KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU				
YÖNETİMİN GÖZDEN GEÇİRME PERİYODU	12 AY				
HEDEF	MEVZUATA UYGUNLUK				
SORUMLULAR	SÜREÇ AKIŞ PLANI	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN		
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi		1. Hazine ve Maliye Bakanlığının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre düzenlenmesi gereken mali tablolara ilişkin yazısı ile birlikte Temel Mali Tablolar Raporu hazırlıklarına başlanılır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi		2. ybs.hmb.gov.tr üzerinden Hazine ve Maliye Bakanlığının Yönetim Bilgi Sistemine erişilerek yıllık olarak düzenlenmesi gereken mali tablolar (bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, nakit akış tablosu, öz kaynak değişim tablosu, bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu) üretilir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi		3. Raporlarda yer verilecek mali tablolar Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluğu yönünden kontrolü için muhasebe yetkilisine sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi		4. Muhasebe yetkilisi mali tabloları Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve diğer mali mevzuat hükümlerine göre inceler. Uygun olarak üretilmeyen raporların yeniden üretilmesi için sorumlu personele geri gönderir	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi		5.Muhasebe yetkilisinin tespit ettiği sorunları gidermek üzere tablolar Yönetim Bilgi Sistemi üzerinden yeniden üretilir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		

Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Raporda Mali Tablolara Yer Verilmesi 	6. “Sunuş” kısmının ardından “Temel Mali Tablolar Raporu”nda bilanço, faaliyet sonuçları tablosuna, nakit akış tablosuna, öz kaynak değişim tablosuna, bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosuna yer verilir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Raporda “Kamu İdaresinin Hukuki Yapısı ve Faaliyet Alanı”na İlişkin Bilgilere Yer Verilmesi 	7. “Kamu İdaresinin Hukuki Yapısı ve Faaliyet Alanı” bölümünde; Üniversitenin adresi, hukuki yapısı, misyon ve vizyonu, görev ve faaliyetleri, teşkilat yapısı ve meydana gelen değişikliklere yer verilir	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Raporda “Önemli Muhasebe Politikaları”na Yer Verilmesi 	8. Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce yayımlanmış olan “Mali Tablo Hazırlama Rehberi”nde belirtilen ilkeler doğrultusunda; Üniversitenin uyguladığı muhasebe sistemine, kullanılanlara birimine, yabancı para birimi ile yapılan işlemler ve kur değişikliklerine, gelir ve giderlerin muhasebeleştirme esasına, stokların muhasebeleştirme esasına, amortisman ve tükenme payına ilişkin esaslara, ürün ve teknoloji geliştirme giderlerine, hizmet imtiyazı varlıklarına, finansal kiralama varlıklarına, enflasyon düzeltmesine, koşullu yükümlülükler ile varlıklara, borçlanma maliyetlerine, karşılıklara, çalışanların sosyal güvence maliyetlerine, bağış ve hibelere ilişkin muhasebe politikalarına yer verilir. Ayrıca raporlama tarihinden sonraki kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişimi, değer düşüklüğü ya daşüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zmnı 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.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Raporda “Mali Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar”a Yer Verilmesi 	9. Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce yayımlanmış olan “Mali Tablo Hazırlama Rehberi”nde belirtilen ilkeler doğrultusunda Üniversitenin banka bilgileri, proje özel hesabı bilgileri, mali duran varlıkları, maddi duran varlıkları, karşılıkları, mali varlık ve yükümlülüklerdeki değişimleri, gelirleri, giderleri, nakit akıştablosu, taahhütleri, koşullu yükümlülükleri, koşullu varlıkları Bütünlüştük Kamu Mali Yönetimi Sisteminden elde edilecek mizan, yardımcı defter gibi raporlardan üretilerek kamuoyuna sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Raporda “Mali Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar”a Yer Verilmesi 	9. Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce yayımlanmış olan “Mali Tablo Hazırlama Rehberi”nde belirtilen ilkeler doğrultusunda Üniversitenin banka bilgileri, proje özel hesabı bilgileri, mali duran varlıkları, maddi duran varlıkları, karşılıkları, mali varlık ve yükümlülüklerdeki değişimleri, gelirleri, giderleri, nakit akıştablosu, taahhütleri, koşullu yükümlülükleri, koşullu varlıkları Bütünlüştük Kamu Mali Yönetimi Sisteminden elde edilecek mizan, yardımcı defter gibi raporlardan üretilerek kamuoyuna sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
Strateji Geliştirme Daire BaşkanlığıMuhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Raporda “Nazım Hesaplar”a ve “Mali Tablolardaki Farklılıklar”a İlişkin Bilgilere Yer Verilmesi 	10. Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce yayımlanmış olan “Mali Tablo Hazırlama Rehberi”nde belirtilen ilkeler doğrultusunda Nazım Hesaplara ait bilgilere yer verilir. Ayrıca Sayıştaya verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık bulunup bulunmadığı ve farklılıkların sebebi kamuoyuna sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Taslak "Temel Mali Tablolar Raporu"nın Kontrol ve İncelemeleri İçin Strateji Geliştirme Daire Başkanı ve Muhasebe Yetkilisine Sunulması ↓	11. Taslak "Temel Mali Tablolar Raporu" kontrol ve incelemeleri için Strateji Geliştirme Daire Başkanı ve Muhasebe Yetkilisine sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Hazine ve Maliye Bakanlığının GYMY Mali Tabloları Konulu Genel Yazısı
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Taslak Mali Tablolar Raporu Yönetmelik ve Diğer Mevzuat Hükümlerine Uygun mu? HAYIR EVET ↓	12. Strateji Geliştirme Daire Başkanı ve muhasebe yetkilisi taslak raporu yönetmelik ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca inceleyerek ve gerekli gördükleri değişiklikleri yapması için sorumlu personele geri gönderir	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Taslak "Temel Mali Tablolar Raporu"nda Gerekli Görülen Değişikliklerin Yapılması ↓	13. Strateji Geliştirme Daire Başkanının ve muhasebe yetkilisinin gerekli gördüğü değişiklikler taslak raporda yapılır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	Temel Mali Tablolar Raporu'nun Web Sitesinde Yayınlanarak Kamuya Sunulması	14. Nisan ayı bitmeden "Temel Mali Tablolar Rapor" web sitesinde yayınlanarak kamuoyunun bilgisine sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
HAZIRLAYAN/TEBELLÜĞ EDEN		ONAYLAYAN/TEBLİĞ EDEN	

REVİZYON BİLGİLERİ		
Revizyon No	Revizyon Tarihi	Revizyon Açıklaması
0/1	/....../2024	0:İlk yayın / 1: Değişiklik

ŞEKİL BAREMİ

	İş akış şemalarının başlangıcı kenarları ovalleştirilmiş bir şekil ile gösterilir.
	İş akışında yer alan aktiviteleri ifade eder. Her bir aktivite genellikle bir eylem bildirir. İşlemler genellikle birer dikdörtgenle ifade edilir.
	Karar ya da kontrol gereken adımlarda kullanılır. Soru cümleleri içerir. Verilen karara göre akış yönü belirlenir. Karar/kontrol baklava dilimi (eşkenar dörtgen) ile ifade edilir. İçerisinde “Evet” veya “Hayır” şeklinde karar verilmesi gereken kontrol, onay, karar basamakları gösterilmektedir.
	İş akışları birbirini izleyen adımlardan oluşur. Adımlar arasındaki akış görsel olarak bağlayıcı oklarla ifade edilir. Bağlayıcı oklar iş akışının yönünü gösterir.
	Hazırlanan bir akış şemasında uzak bir noktaya bağlantıyı göstermek için kullanılır.
	İş akış şemasının bir sayfaya sığmaması durumunda bir başka sayfaya geçişte bağlantı noktası olarak kullanılır.
	İş akış şemalarının bitişi kenarları ovalleştirilmiş ve 2 ¼ mm kalınlık ile belirginleştirilmiş bir şekil ile gösterilir.