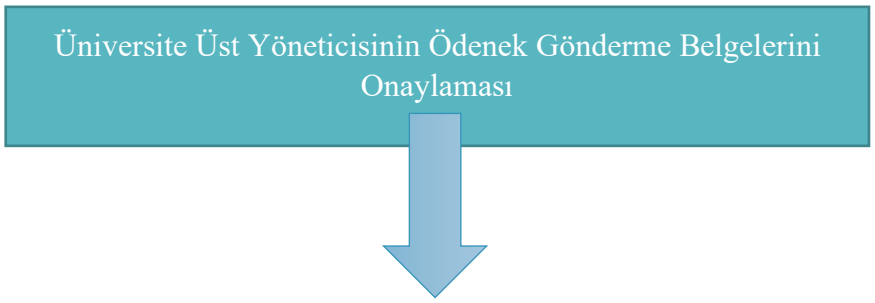
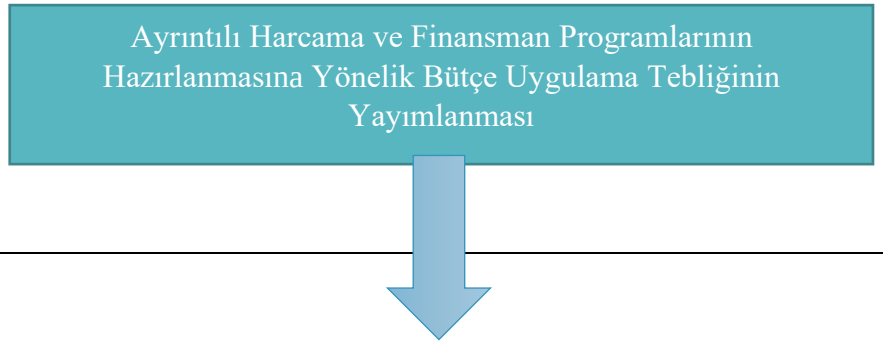
	SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ **Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**	**Dok. No: SGDB.İAS.35** **İlk Yayın Tarihi:12.12.2022**
	AYRINTILI FİNANSMAN PROGRAMININ HAZIRLANMASI İŞ AKIŞ SÜRECİ	**Revizyon No/Tarih:**

SORUMLULAR	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
Strateji ve Bütçe Başkanlığı	Ayrıntılı Harcama ve Finansman Programları Yürürlüğe Konuluncaya Kadar Ödeneklerin Belirli Oranda Serbest Bırakılması	1. Strateji ve Bütçe Başkanlığı Ocak ayında Ayrıntılı Harcama ve Finansman Programları hazırlanıp yürürlüğe konuluncaya kadar ödenekleri bütçe uygulama tebliğinde belirtilen oranlarda (*01 ve 02 %15, 03 %10, 05 %10 ve 06.04 %15 oranları*) serbest bırakır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	Bütçe Uygulama Tebliğine Göre İlk Serbest Bırakılan Ödeneklerin Ödenek Gönderme Belgelerinin Düzenlenmesi	2. Bütçe Uygulama Tebliğine göre ilk serbest bırakılan ödeneklerin Ödenek Gönderme Belgeleri düzenlenerek ön mâli kontrole sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanı	Ödenek Gönderme Belgeleri Bütçe Uygulama Tebliğinde Belirtilen Oranlarda Düzenlenmiş mi? HAYIR EVET	3. Mali Hizmetler Birim Yöneticisi düzenlenen ödenek gönderme belgelerini bütçe uygulama tebliğinde belirtilen oranlarda düzenlenip düzenlenmediğini	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama

SORUMLULAR	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
		kontrol eder. Ön mali kontrolden geçen ödenek gönderme belgelerini Üniversite Rektörüne sunar. Bütçe uygulama tebliğine göre düzenlenmemiş ödenek gönderme belgeleri var ise yeniden düzenlenmesi için Bütçe ve Performans Programı Birimine geri gönderir.	Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Rektör		4. Üniversite Rektörü bütçe uygulama tebliğine uygun olarak düzenlenen ödenek gönderme belgelerini imzalayarak onaylar.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü		5. Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü kamu idarelerine Ayrıntılı Harcama ve Finansman Programlarının Hazırlanması yönünde çağrıda bulunur ve	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama

SORUMLULAR	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
		yayımladığı tebliğ ile riayet edilecek usul ve esasları belirler. II sayılı cetvelde yer alan Özel Bütçeli İdareler aylar itibarıyla kullanabilecekleri ödenekleri, gelir gerçekleşme tahminlerini ve net finansmanlarının kullanımına ilişkin öngörülerini gösteren Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) hazırlarlar.	Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	Üniversite Üst Yönetimine Aylara Göre Serbest Bırakılacak Ödeneklerin Dağılımında Özellik Arz Eden Ödeneklerin Serbest Bırakma Oranlarının Sorulması 	6. Harcamaların türü, devreden nakit imkanları, mevsimsel özellikler ve diğer özel durumlar göz önünde bulundurularak Üniversite Üst Yönetimine özellik arz eden ödeneklerin durumu sorulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Genel Sekreter, Strateji Geliştirme Daire Başkanı	Yolluklar (03.03), Görevlendirme Giderleri (05.01), Hazine Yardımları (05.02) ve Sermaye Giderleri (06) Ödeneklerinin Aylara Göre Dağılım Teklifine Karar Verilmesi 	7. Ödenek yetersizliği yaşanan cari ödeneklerin hangi oranlarda ilk aylarda serbest bırakılmasına,	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı,

SORUMLULAR	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
		yılın ilk altı (6) ayında 6 eşit taksitle Sosyal Güvenlik Kurumlarına ödenecek olan Ek Karşılıkların ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne tahakkuk ettirilerek uygulamalı eğitim yapan sağlık kuruluşlarına aktarılacak olan Hazine Yardımlarının durumuna ve yatırım projelerinin düzenlenecek olan hakedişlerinde ödenek kısıtı yaşamaması için hangi oranlarda ilk aylarda teklif edileceğine karar verilir.	Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	Faaliyet Düzeyinde AFP İdare Teklifi Bilgilerinin E-Bütçe'ye Girilmesi	8. *Program Bütçe Uygulama> Ayrıntılı Harcama Programı> Faaliyet Düzeyinde AHP Girişi* menüsünden *İdare Teklifi* düzeyinde *Kurum> Birim> Faaliyet> Ekonomik Kod (2'li Düzey)* seviyesinde gider bütçesi aylara göre	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi

SORUMLULA	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
		dağıtılır. Ocak ayındaki harcama ilk serbest bırakmada serbest bırakılan ödeneklerden yüksek ise harcama esas alınır.	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	Gelir ve Finansman AFP İdare Teklifi Bilgilerinin E-Bütçe'ye Girilmesi	9. *Program Bütçe Uygulama> Ayrıntılı Harcama Programı> Gelir Girişi* ve *Finansman Girişi* menülerinden *İdare Teklifi* düzeyinde AFP hazırlanır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanı	Faaliyet Düzeyinde AFP İdare Teklifi Mali Hizmetler Birim Yöneticisi Tarafından Uygun Görüldü mü? HAYIR EVET	10. *Program Bütçe Uygulama> Ayrıntılı Harcama Programı> Faaliyet Düzeyinde AHP Girişi* menüsünden İdare Teklifi incelenerek onaylanır ya da belirtilen tertiplerde uygun görülen değişikliklerin yapılması için Bütçe ve Performans Programı Birimine geri gönderilir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi

	SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı AYRINTILI FİNANSMAN PROGRAMININ HAZIRLANMASI İŞ AKIŞ SÜRECİ	Dok. No: SGDB.İAS.35 İlk Yayın Tarihi:12.12.2022 Revizyon No/Tarih:

SORUMLULAR	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	Faaliyet Düzeyinde Hazırlanan Ayrıntılı Finansman Programının Cumhurbaşkanlığı Vizesine Sunulması	11. Faaliyet Düzeyinde girişleri tamamlanan AFP vize edilmek üzere Strateji ve Bütçe Başkanlığına sunulur. Üst Yönetici imzalı bir yazı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına AFP teklifinin sisteme girildiği ve onaylandığına dair resmi bir yazı gönderilirken tebliğ ekinde yer alan Ek formlar resmi yazı ile gönderilmez.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü	Faaliyet Düzeyinde Hazırlanan AFP'nin Vize Edilmesi	12. *Program Bütçe Uygulama> Ayrıntılı Harcama Programı> Faaliyet Düzeyinde AHP Girişi* menüsünden *Onay Aşaması* düzeyinde İdare Teklifini vize eder.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi

SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ **Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı** **AYRINTILI FİNANSMAN PROGRAMININ HAZIRLANMASI** **İŞ AKIŞ SÜRECİ**	**Dok. No: SGDB.İAS.35** **İlk Yayın Tarihi:12.12.2022** **Revizyon No/Tarih:**

SORUMLULAR	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	Detay Düzeyde Ayrıntılı Finansman Programının Hazırlanması	13. Faaliyet Düzeyinde vize edilen AFP *Program Bütçe Uygulama> Ayrıntılı Harcama Programı> Detay Düzeyde AHP Girişi* menüsünden *Onay Aşaması* üzerinden *Kurum> Birim> Faaliyet> Ekonomik Kod (2'li Düzey) (Yolluklar, İşçi Ödenekleri ve Görev Giderleri 3'lü Düzey* seviyesinde tertibin detay düzeyinde birim dağılımları gerçekleştirilir.	55018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanı	Detay Düzeyde AFP Dağılımı Mali Hizmetler Birim Yöneticisi Tarafından Uygun Görüldü mü? HAYIR EVET	14. Mali Hizmetler Birim Yöneticisi tarafından tertibin detay düzeyinde birimlere dağıtılan AFP dağılımı incelenir ve onaylanır veya gerekli düzenlemelerin yapılması için Bütçe ve Performans Programı Birimine geri gönderir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi

	SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ **Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**	**Dok. No: SGDB.İAS.35** **İlk Yayın Tarihi:12.12.2022**
	AYRINTILI FİNANSMAN PROGRAMININ HAZIRLANMASI İŞ AKIŞ SÜRECİ	**Revizyon No/Tarih:**

SORUMLULAR	İŞ AKIŞ SÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	Ayrıntılı Finansman Programına Göre Serbest Bırakma Oranlarının Harcama Birimlerinin Bilgisine Sunulması	15. Sözleşmelerden doğan yükümlülüklerin AFP ile serbest bırakılacak ödeneklerle ödenebilecek olmasından dolayı onaylanan AFP'nin aylara göre dağılımları harcama birimlerinin bilgilerine resmi yazı ekinde gönderilir. Yatırım Programı ilan edildikten sonra (gerekirse) kurum içi aktarmalarla proje ödenekleri denkleştirileceği ve aylara göre dağılımı değişeceği için sermaye giderlerine dair bilgi verilmez.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Birimi	AFP ile Serbest Bırakılan Ocak Ayı Ödeneklerinin Ödenek Gönderme Belgeleri Düzenlenerek Ön Mali Kontrole Sunulması	16. Detay düzeyde girişleri tamamlanan ve onaylanan AFP ile Ocak ayında serbest bırakılması gereken ödenekler serbest bırakılır. Ödenek Gönderme Belgesi düzenlenerek Mali Hizmetler Birim	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi

	SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı AYRINTILI FİNANSMAN PROGRAMININ HAZIRLANMASI İŞ AKIŞ SÜRECİ	Dok. No: SGDB.İAS.35 İlk Yayın Tarihi:12.12.2022 Revizyon No/Tarih:

SORUMLULA	İŞ AKI ÜRECİ	EYLEM	MEVZUAT/ PROSEDÜR/DOKÜMAN
		Yöneticisinin ön mali kontrolüne sunulur.	
Strateji Geliştirme Daire Başkanı	Ödenek Gönderme Belgeleri AFP'ye Uygun Olarak Düzenlenmiş mi? HAYIR EVET	17. Mali Hizmetler Birim Yöneticisi düzenlenen ödenek gönderme belgelerinin Ayrıntılı Finansman Programına göre düzenlenip düzenlenmediğini kontrol eder ve Üst Yöneticiye sunar veya AFP'ye göre düzenlenmemiş ödenek gönderme belgelerinin yeniden düzenlenmesi için ilgili işlemleri Bütçe ve Performans Programı Birimine geri gönderir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi
Rektör	Üst Yönetici Tarafından Ödenek Gönderme Belgeleri İmzalanarak AFP'ye Göre Ocak Ayında Serbest Bırakılması Gereken Ödeneklerin Gönderilmesi	18. Üniversite Rektörü tarafından imzalanan Ödenek Gönderme Belgeleri ile Ocak ayı içerisinde Ayrıntılı Finansman Programına göre serbest bırakılan ödenekler harcama birimlerinin kullanımına sunulur.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, Yükseköğretim Kurumlarının Bütçe Ödeneklerinin Birimlere Dağılımı, Ödenek Gönderme Belgesine Bağlanması ve Kullanılmasına İlişkin Usul ve Esaslar, Bütçe Uygulama Genelge ve Tebliğleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi