

YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARINDA BÜTÇE HAZIRLAMA VE UYGULAMA SÜRECİ



1

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Sunum Planı

- Kılavuzun Amacı ve Kapsamı
- Bütçe Mevzuatı
- Bütçe Hazırlık Süreci
- Bütçe Sistemi ve Sınıflandırması
- Bütçe Uygulama Süreci Hakkında Genel Hususlar
- Ödenek Talebi Hakkında Bilgilendirme
- Mal, Hizmet ve Yapım Limitlerinin Takibi
- Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) Takibi

Kılavuzun Amacı ve Kapsamı

- Kılavuzun amacı bütçe hazırlık ve uygulamalarına ilişkin iş ve işlemlerin daha doğru, etkili ve verimli bir şekilde işleyişine katkıda bulunmak, iş gücü ve zaman kaybını minimum seviyeye indirerek kamuda tasarruf sağlamaktır. Kılavuz bütçe hazırlık ve uygulama süreçleri ile bu süreçlerde kullanılan sistemleri kapsamaktadır.

Bütçe Mevzuatı

- Türkiye Cumhuriyeti Anayasası
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- İlgili Yıl Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu
- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu
- 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması Kanunu
- Bütçe Uygulama Genelgeleri
- Bütçe Uygulama Tebliği
- Diğer Mevzuat

Bütçenin Tanımı

5018 Madde 3:

Bütçe; belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belgedir.

Bütçe Hazırlık Süreci

Bütçe Hazırlık Çalışmaları, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından haziran ayında yayımlanan;

- Bütçe Hazırlama Rehberi Taslağı,
- Yatırım Programı Hazırlama Rehberi Taslağı ile başlar.

Sonrasında ise süreç eylül ayında yayımlanan Orta Vadeli Program ve yukarıda belirtilen taslak Rehberlerin yayımlanması ile devam eder.

Bütçe Hazırlık Süreci (Devamı)

- İlgili rehberlere göre hazırlanan Üniversitemizin Bütçe Teklifi Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına sunulur.
- Cumhurbaşkanlığınca onaylanması neticesinde bütçe görüşmeleri öncesinde olmak üzere basılı hâlde TBMM'ye gönderilir.
- TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu ve Genel Kurul görüşmelerinin ardından onaylanan Bütçe Kanunu Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girer.

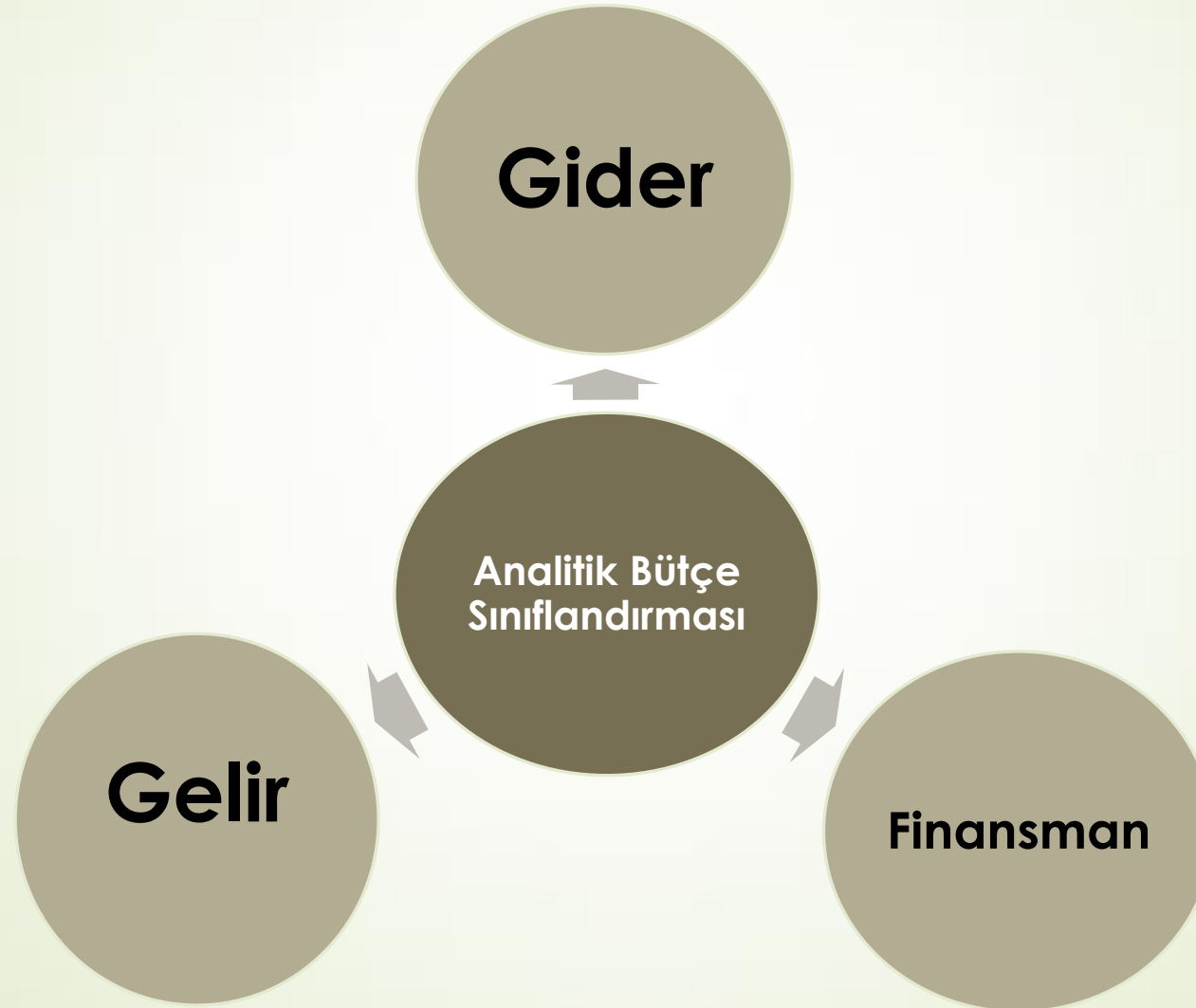
Bütçe Sistemi ve sınıflandırması

Performans
Esaslı
Bütçe
Sistemi

2021

Performans
Esaslı
Program
Bütçe
Sistemi

Analitik Bütçe Sınıflandırması



Program Bütçe Sınıflandırması

- Program Sınıflandırması
- Kurumsal Sınıflandırma
- Finansman Sınıflandırması
- Ekonomik Sınıflandırma

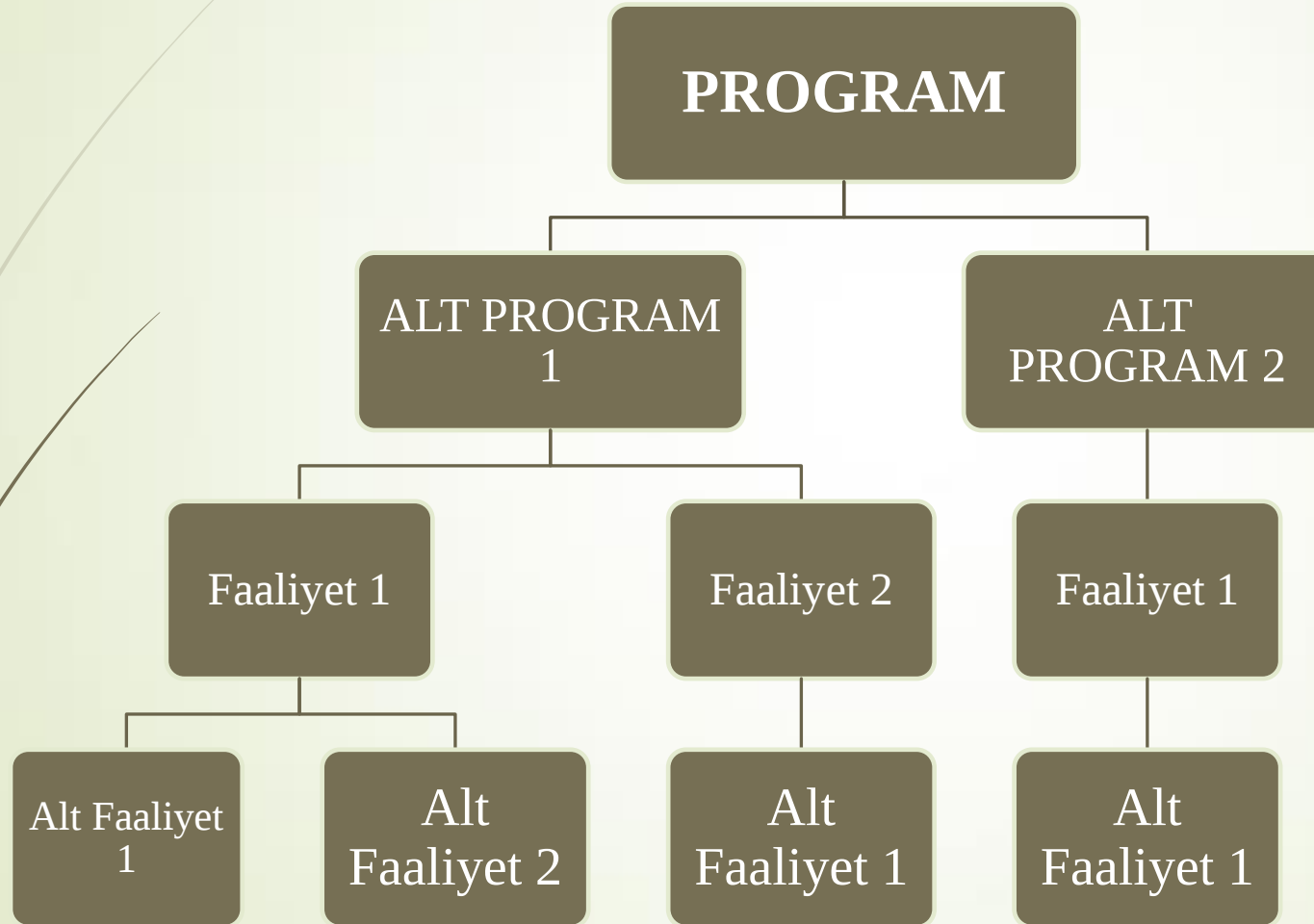
Program
Sınıflandırması

Kurumsal
Sınıflandırma

Finansman
Sınıflandırması

Ekonomik
Sınıflandırma

Program Sınıflandırması



Bu kapsamda
Üniversitemiz
Bütçesinde
3 Program,
7 Alt Program,
26 Faaliyet ve
32 Alt Faaliyet
bulunmaktadır.

Bütçe Tertiplerinin Program Sınıflandırması ve İlgili Birim Dağılımı				
PROGRAM	ALT PROGRAM	FAALİYET	ALT FAALİYET	İLGİLİ BİRİM
56- Araştırma, Geliştirme ve Yenilik	178- Yükseköğretimde Bilimsel Araştırma ve Geliştirme	749- Yükseköğretim Kurumlarının Bilimsel Araştırma Projeleri	3344- Yükseköğretim Kurumlarının Bilimsel Araştırma Projeleri	Özel Kalem (Rektörlük)
	210- Araştırma Altyapıları	782- Yükseköğretim Kurumları Araştırma Altyapısı Kurulması ve Geliştirilmesi	23845- 2025 Araştırma Altyapısı	Özel Kalem (Rektörlük)
62- Yükseköğretim	239- Ön Lisans Eğitimi, Lisans Eğitimi ve Lisansüstü Eğitim	743- Lisans Öğrencilerine Yönelik Burs Hizmetleri	3340- Lisans Öğrencilerine Yönelik Burs Hizmetleri	Fakülteler
		744- Doktora Öğrencilerine Yönelik Burs Hizmetleri	3341- Doktora Öğrencilerine Yönelik Burs Hizmetleri	Enstitüler
		756- Yükseköğretim Kurumları Birinci Öğretim	3351- Yükseköğretim Kurumları Birinci Öğretim	İdari Birimler ve Eğitim Birimleri
		757- Doktora ve Tıpta Uzmanlık Eğitimi	3352- Doktora ve Tıpta Uzmanlık Eğitimi	Enstitüler
		759- Yükseköğretim Kurumları İkinci Öğretim	3354- Yükseköğretim Kurumları İkinci Öğretim	Fakülteler, Meslek Yüksekokulları ve İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
		761- Yükseköğretim Kurumları Tezsiz Yüksek Lisans	3356- Yükseköğretim Kurumları Tezsiz Yüksek Lisans	Enstitüler
		763- Yükseköğretim Kurumları Uzaktan Eğitim	3358- Yükseköğretim Kurumları Uzaktan Eğitim	Enstitüler ve Uzaktan Eğitim Meslek Yüksekokulu
	240- Öğretim Elemanlarına Sağlanan Burs ve Destekler	768- Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı ve Yurtdışı Destek Hizmetleri	3363- Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı ve Yurtdışı Destek Hizmetleri	Özel Kalem (Rektörlük)
	241- Yükseköğretimde Öğrenci Yaşamı	770- Yükseköğretimde Beslenme Hizmetleri	3365- Yükseköğretimde Beslenme Hizmetleri	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı
		773- Yükseköğretimde Öğrenci Yaşamına İlişkin Diğer Hizmetler	3368- Yükseköğretimde Öğrenci Yaşamına İlişkin Diğer Hizmetler	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı

Kurumsal kodun ilk düzeyi tüm tertiplerde Üniversitemizin kurum kodu olan “0444” tür. İkinci düzeyi ise her birim için ayrı olup 46 adet ödenek tahsis edilen birim vardır. Her birimin kodu Ek-1’de yer almaktadır.



KOD	BİRİM ADI
0001	Özel Kalem (Rektörlük)
0002	Özel Kalem (Genel Sekreterlik)
0003	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
0004	Personel Daire Başkanlığı
0005	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı
0006	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı
0007	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
0008	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı
0009	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı
0010	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
0011	Hukuk Müşavirliği
0012	Sağlık Bilimleri Enstitüsü
0015	Veteriner Fakültesi
0020	Fen Bilimleri Enstitüsü
0021	Fen Edebiyat Fakültesi
0022	Mühendislik Fakültesi
0023	Teknoloji Fakültesi
0024	Teknik Eğitim Fakültesi
0026	Afyon Meslek Yüksekokulu
0027	Bolvadin Meslek Yüksekokulu
0028	Çay Meslek Yüksekokulu
0029	İncehisar Meslek Yüksekokulu
0030	Sultandağı Meslek Yüksekokulu
0031	Dazkırı Meslek Yüksekokulu

KOD	BİRİM ADI
0032	Uzaktan Eğitim Meslek Yüksekokulu
0033	Sosyal Bilimler Enstitüsü
0036	Eğitim Fakültesi
0037	Hukuk Fakültesi
0038	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
0039	Güzel Sanatlar Fakültesi
0040	Turizm Fakültesi
0041	İlahiyat Fakültesi
0043	Devlet Konservatuvarı
0044	Yabancı Diller Yüksekokulu
0046	Sandıklı Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu
0047	Dinar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu
0048	Dinar Meslek Yüksekokulu
0049	Emirdağ Meslek Yüksekokulu
0050	Sandıklı Meslek Yüksekokulu
0051	Şuhut Meslek Yüksekokulu
0052	Sinanpaşa Meslek Yüksekokulu
0053	Bayat Meslek Yüksekokulu
0054	Başmakçı Meslek Yüksekokulu
0055	Spor Bilimleri Fakültesi
0056	Bolvadin Uygulamalı Bilimler Fakültesi

Finansman tipi sınıflandırma, yapılan harcamaların hangi kaynaktan finanse edildiğini göstermektedir. Üniversitemizde “02-Özel Bütçeli İdareler ve 13-Yükseköğretim Öz Gelirleri” olmak üzere iki adet finansman kodu kullanılmaktadır.

Özel Bütçeli İdareler

Yükseköğretim Öz
Gelirleri

Giderlerin Ekonomik sınıflandırmasıyla Devletin, görev ve fonksiyonlarını yerine getirirken yürüttüğü faaliyetlerin milli ekonomiye, piyasalara ve gelir dağılımına etkilerinin planlanması, izlenmesi ve değerlendirilmesi hedeflenmektedir.

Ekonomik

1

Ekonomik

2

Ekonomik

3

Ekonomik

4

Üniversitemizde 5 adet ilk düzey ekonomik kod (01, 02, 03, 05, 06) kullanılmaktadır.



Örnek Bir Tertibin Sınıflandırılması

62.239.756.3351-0444.0026-02-03.02.10.01

- ➡ **62**: Yükseköğretim Programı
- ➡ **239**: Ön Lisans Eğitimi, Lisans Eğitimi ve Lisansüstü Eğitim Alt Programı
- ➡ **756**: Yükseköğretim Kurumları Birinci Öğretim Faaliyeti
- ➡ **3351**: Yükseköğretim Kurumları Birinci Öğretim Alt Faaliyeti
- ➡ **0444**: Afyon Kocatepe Üniversitesi Kurum Kodu
- ➡ **0026**: Afyon Meslek Yüksekokulu Birim Kodu
- ➡ **02**: Özel Bütçeli İdareler Finansman Kodu
- ➡ **03.02.10.01**: Kırtasiye alımları

Tertip Bilgisinde Dikkat Edilecek Hususlar

Bütçe ve harcama işlemlerinde en temel husus ödeneklerin tertip bilgisidir. Birimlerin Global aktarma ve harcama işlemlerinde öncelikle tertip bilgisine dikkat etmesi gerekmektedir.

ESAS

Ekonomik Kod

İki Kırılım

İSTİSNA

Ekonomik Kod

01.03

03.03

03.04

Globalde Sisteminde Aktarma Kuralları

- 2 Kırılımlı takip edilen ekonomik kodların yalnızca 3'üncü ve 4'üncü düzeylerinde aktarma yapılabilir.
- 3 Kırılımlı takip edilen ekonomik kodların ise yalnızca 4'üncü düzeyleri arasında aktarma yapılabilir.
- Ayrıca 03.07 ve 06 ekonomik kodlu tertiplerde hiçbir şekilde aktarma yapılamaz.

e-Bütçe ve Global Sistemlerindeki Sütunların Formülleri

e-Bütçe sistemindeki formüller şu şekildedir:

- **Toplam Ödenek** = KBÖ + Eklenen - Düşülen
- **Toplam Ödenek** = Serbest + Bloke
- **Toplam Ödenek Gönderme** = Serbest bütçe ödeneklerinin ilgili birime gönderilen net kısmıdır.
- **Kalan** = Toplam Ödenek Gönderme - Harcama
- **Serbest** = AFP'ye göre kullanıma açılmış ödeneklerdir.
- **Bloke** = AFP'ye göre kullanıma açılmamış ödeneklerdir.

Global sistemindeki formüller ise şu şekildedir:

- **Toplam Ödenek** = Başlangıç + Eklenen - Düşülen - Bloke
- **Toplam Ödenek** = Harcama + Kalan

e-Bütçe Masraf Cetveli

TERTİP	KBÖ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	SERBEST	BLOKE	ÖDENEK GÖNDERME	TENKİS	TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME	KULLANILAN BİLİR gön	HARCAMA	KALAN
62.239.756.3351-0444.0026-02-01.01	84.540.000	1.201.000	0	85.741.000	29.786.402	55.954.598	29.786.402	0	29.786.402	0	28.117.012	1.669.390
62.239.756.3351-0444.0026-02-03.02	441.000	0	0	441.000	284.241	156.759	284.241	0	284.241	0	7.062	277.179
62.239.759.3354-0444.0026-13-01.01	721.000	0	57.977	663.023	519.067	248.216	414.807	0	414.807		242.662	172.144
	85.702.000	1.201.000	57.977	86.845.023	30.589.710	56.359.573	30.485.450	0	30.485.450	0	28.366.736	2.118.713

Global Raporu

Tertip	Başlangıç	Eklenen	Düşülen	Bloke	Toplam Ödenek	Harcama	Kalan
62.239.756.3351 - 2 - 01.01	84.540.000,00	7.783.024,24	6.582.024,24	0	85.741.000,00	28.121.236,31	57.619.763,69
62.239.756.3351 - 2 - 03.02	441.000,00	0	0	0	441.000,00	7.062,00	433.938,00
62.239.759.3354 - 13 - 01.01	721.000,00			221.000,00	500.000,00	242.662,17	257.337,83
Toplam	85.702.000,00	7.848.074,01	6.705.051,43	248.216,00	86.596.806,58	28.370.960,48	58.225.846,10

e-Bütçe AHP-AFP (Gider-Detay Düzeyde) Ek-2

FİN TİP			EKO. KOD	KBÖ	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	GENEL TOPLAM
I	I	II	Miktar		Miktar	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar
02	01	01	84.540.000	16.908.012	1.169.500	3.666.612	8.042.278	8.042.276	8.042.274	11.259.183	11.259.183	14.159.183	3.192.499	85.741.000	
	03	02	441.000	44.105	33.085	33.072	173.979	50.000	56.759	50.000	0	0	0	441.000	
13	01	01	721.000	126.283	144.263	94.261	50.000	150.000	78.000	20.216		0	0	663.023	

Ödenek Talebi Hakkında Bilgilendirme

➤ 01-Personel Giderleri

➤ 02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

tertiplerine ödenek talepleri yapılırken mutlaka **e-Bütçe'deki kalan tutar** baz alınmalıdır.

➤ 03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri

➤ 05-Cari Transferler

➤ 06-Sermaye Giderleri

tertiplerine ödenek talebi yapılırken ise **e-Bütçe'deki "Toplam Ödenek - Harcama" tutarı** baz alınmalı ve 03, 05 ve 06 tertiplerine yalnızca ivedi durumlarda ödenek talebinde bulunulmalıdır.

Ödenek Talebi Süreleri

- ➔ Tüm birimlerin ödenek taleplerini ödemenin yapılacağı tarihten en az 7 gün önce göndermesi ayrıca maaş ve SGK tertiplerinin ödenek taleplerini de her ayın 5'ine kadar üst yazı ve e-posta yoluyla Başkanlığımıza göndermesi gerekmektedir. Aksi takdirde maaş ödemeleri de dâhil tüm ödemelerde yaşanacak ödenek eksikliği birimlerin sorumluluğunda olacaktır.

En Geç
Ödemeden 7
Gün Önce

Maaş ve SGK
talepleri en
geç ayın 5'ine
kadar



Üst Yazı
ve
stratejibutce@aku.edu.tr

Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) Takibi

Masraf Cetveli

TERTİP	TOPLAM ÖDENEK	SERBEST	BLOKE	KALAN
62.239.756.3351-0444.0026-02-03.02	441.000,00	77.190,00	363.810,00	77.190,00

AFP Cetveli

2025 YILI BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	OCAK		ŞUBAT		MART		NİSAN		MAYIS		HAZİRAN		I. 6 AYLIK TOPLAM		GENEL TOPLAM	
	Miktar	Oran	Miktar	Oran	Miktar	Oran	Miktar	Oran	Miktar	Oran	Miktar	Oran	Miktar	Oran	Miktar	Oran
441.000	44.105	10,00	33.085	7,50	33.072	7,50	173.979	39,45	156.759	35,55	0	0,00	441.000	100,00	441.000	100,00

Global Raporu

TERTİP	BAŞLANGIÇ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	BLOKE	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	KALAN
62.239.756.3351 - 2 - 03.02	441.000,00	0,00	0,00	0,00	441.000,00	0,00	441.000,00

e-Bütçe

Global

Bloke



Kalan



Kalan

e-Bütçe-Global Uyumsuzluğu

e-Bütçe Masraf Cetveli (Bkz. Görsel-3)

TERTİP	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA (AVANS DAHİL)	KALAN
62.239.756.3351-0444.0026-02-02.01	9.756.000,00	760.855,33	1.190.344,67

Global Raporu (Bkz. Görsel-7)

Tertip	Toplam Ödenek	Harcama	Kalan
62.239.756.3351 - 0026 - 2 - 02.01	9.756.000,00	765.801,01	8.990.198,99

e-Bütçe-Global Uyumsuzluğu(Devamı)

Örneğin birim önceki slayttaki tertibin 2.000.000,00 TL'lik harcaması için ödenek talebi yaparken hesaplamayı şu şekilde yapmalıdır:

- **e-Bütçe'ye Yansımayan Harcama** = Global Harcama – e-Bütçe Harcama
- **Net Kalan Tutar** = e-Bütçe Kalan – e-Bütçe'ye Yansımayan Harcama
- **Talep Edilecek Tutar** = Harcama Tutarı – Net Kalan Tutar
- **Global Harcama** = 765.801,01 TL
- **e-Bütçe'de Görünen Harcama** = 760.855,33 TL
- **e-Bütçe'ye Yansımayan Harcama** = 765.801,01 - 760.855,33 = 4.945,68 TL
- **Net Kalan Tutar** = 1.190.344,67 - 4.945,68 = 1.185.398,99 TL
- **Talep Edilecek Tutar** = 2.000.000,00 - 1.185.398,99 = 814.601,01 TL

Global Sitemine Harcama Girişı

BKMYBS

Global



Mal, Hizmet ve Yapım Limitlerinin Takibi

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ									
2025 YILI HARCAMA DURUM LİSTESİ									
BİRİM ADI	MAL			HİZMET			YAPIM		
	Limit	Harcanan	Kalan	Limit	Harcanan	Kalan	Limit	Harcanan	Kalan
Afyon Meslek Yüksekokulu	270.000,00	7.062,00	262.938,00	49.000,00	0,00	49.000,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	270.000,00	7.062,00	262.938,00	49.000,00	0,00	49.000,00	0,00	0,00	0,00

Teşekkür Ederim.

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
(Bütçe Şube Müdürlüğü)
Telefon: (0272) 218 13 02