

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : 90192509-809.99-12269
Konu : Avans Vermek veya Kredi
Açılmak Suretiyle Edinilen Taşınır

14/12/2015

Sayıştayca düzenlenen 2014 Yılı Genel Uygunluk Bildiriminde;

- Yılı içinde verilen avans veya açılan kredilerden mali yılın bitimine kadar mahsup edilemeyenlere ilişkin mahsup dönemine aktarılan ödeneklerden bazı kamu idarelerince mahsup edilmeden ödeneğin bir kısmının, bazı kamu idarelerince ise ödeneklerin tamamının kullanılmadan iptal edildiği,

- Kamu idareleri tarafından bütçedeki ödeneğine dayanılarak avans ve kredi kullanılmak suretiyle edinilen taşınırın teslim alınıp taşınır kayıtlarının yapılmış olmasına rağmen, yılsonu itibarıyla mahsup işleminin yapılmamış olmasından dolayı, taşınır kesin hesap icmal cetvellerinde yer alan tutarlar ile kesin mizanlarda 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabında yer alan tutarlar arasında uyumsuzlukların olduğuna ilişkin,

tespitlere yer verilmiştir.

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 35 inci maddesinde;

- Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilirliği,

- Her mutemedin ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlü olduğu,

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise;

- Muhasebe birimine verilen mahsup belgelerinden incelenmesi yılsonuna kadar tamamlanamayan ön ödeme artıklarının mahsup dönemine ödeneği ile birlikte devredileceği,

- Malın teslim alındığı, hizmetin gördürüldüğü veya işin yaptırıldığı, ancak belgelerin mahsup döneminde verileceği, ilgili idare tarafından mali yılın sonuna kadar muhasebe birimine yazılı olarak bildirilen ön ödemeler için de aynı şekilde işlem yapılacağı,

- Mahsup döneminde verilen harcama belgelerinin, ön ödemenin yapıldığı tarih ile en geç ait olduğu bütçe yılının son günü arasındaki tarihi taşıması gerektiği, mahsup döneminde de kapatılamayan ön ödeme tutarının, dönem sonunda mutemet adına borç kaydedilerek ön ödeme hesabının kapatılacağı ve karşılığı ödeneklerin iptal edileceği,

hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 110 uncu maddesinde; yılı bütçesindeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredileri ile personel avanslarından mahsup dönemine aktarılanların 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/AnkaraAyrıntılı bilgi için irtibat:E.KAYA	
Telefon: (312)415 17 55 Faks: (312)419 45 53	
e-posta: mislemler@muhasibat.gov.tr Elektronik Ağ: www.maliye.gov.tr	
TARİH	23.12.15
SAYI	18347
GÖRÜLME	

23.12.2015
Muhasebat Birimlerinde
1914
Muhasebat

Hesabına borç, ilgisine göre 160-İş Avans ve Kredileri Hesabı veya 161-Personel Avansları Hesabına alacak kaydedileceği; mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilere ilişkin ödeme emri belgesi muhasebe birimine geldiğinde tutarının bir taraftan 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabı veya varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç, diğer taraftan 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 834-Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına borç kaydedileceği, 534 üncü maddesinde de mali yılın bitimine kadar fiilen yapılmış olan ödemelerden mahsup edilememiş olanların, ödenekleri saklı tutulmak suretiyle, mahsup işlemlerinin mali yılın bitimini izleyen bir ay içinde yapılabileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Bu çerçevede, kamu idareleri tarafından bütçedeki ödeneğine dayanılarak avans vermek veya kredi açılmak suretiyle edinilen taşınırın teslim alınarak taşınır kayıtlarının yapılmış olmasına rağmen, yılsonu itibarıyla mahsup işleminin yapılmamış olmasından dolayı harcama birimlerinde hazırlanan taşınır kesin hesap icmal cetvelleri ile kamu idaresi mizanındaki ilgili taşınır hesaplarında kayıtlı tutarlar arasında uyumsuzluğun giderilmesine yönelik olarak 397-Sayım Fazlaları Hesabına "10. Mahsup Dönemine Aktarılan Ön Ödeme ile Edinilen Taşınır" yardımcı hesabı açılmıştır.

Buna göre, avans vermek veya kredi açmak suretiyle edinilen taşınırın teslim alındığı halde mahsup işleminin yapılamaması nedeniyle ödeneği mahsup dönemine aktarılan taşınırlara ilişkin düzenlenen taşınır işlem fişi (TİF) *harcama birimince düzenlenen muhasebe işlem fişine (MİF) bağlanarak en geç mali yılın son iş gününe kadar muhasebe birimine gönderilecek*, muhasebe birimince de aynı süre içerisinde; ilgisine göre 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına, 254-Taşıtlar Hesabına, 255-Demirbaşlar Hesabına borç, yeni açılan 397-Sayım Fazlaları Hesabına (10.Mahsup Dönemine Aktarılan Ön Ödeme ile Edinilen Taşınır) alacak kaydedilecektir.

Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilere ilişkin mahsup belgeleri muhasebe birimine geldiğinde ise söz konusu tutarlar bir taraftan 397-Sayım Fazlaları Hesabına borç, 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına alacak, diğer taraftan 834-Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabı alacak kaydedilerek muhasebeleştirilecektir. Mahsup döneminde düzenlenen ödeme emri belgesinde hiçbir surette, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabı yer almayacaktır.

Bilgilerini, avans vermek veya kredi açmak suretiyle edinilen taşınırın, TİF'lerinin düzenlenerek yılsonunda muhasebe kayıtlarına alınmasının sağlanması ile mahsup döneminde bütçe giderine dönüşmeyecek avans ve kredi karşılığı ödeneklerin mahsup dönemine aktarılmaması hususunda harcama birimlerinde gerekli tedbirlerin alınmasını arz ve rica ederim.


Naci AĞBAL
Maliye Bakanı

DAĞITIM :

5018 Sayılı Kanuna Ekli (I), (II) ve (III) Sayılı
Cetvellerde Yer Alan Kamu İdarelerine
81 İl Valiliğine (Defterdarlık)
Merkez Saymanlık Müdürlüklerine

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/Ankara Ayrıntılı bilgi için irtibat:E.KAYA
Telefon: (312)415 29 48 Faks: (312)419 45 53
e-posta: mislemir@muhasibat.gov.tr Elektronik Ağ: www.maliye.gov.tr