

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : 12772107-840-13468
Konu : Mahalli İdareler Sosyal Tesisleri

24/12/2013

İlgi : 01.11.2013 tarih ve 12772107-841.99-11210 sayılı yazı.

İlgi yazıya istinaden muhasebe müdürlüklerince Bakanlığımıza (Muhasebat Genel Müdürlüğü) bildirilen sosyal tesisler, 5 sıra nolu Genel Yönetim Mali İstatistikleri Genel Tebliği çerçevesinde mizan verilerini göndermek üzere Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sisteminde (KBS) tanımlanmış olup bağlı olduğu mahalli idare birimiyle irtibatlandırılmıştır. Buna göre, mahalli idare sosyal tesislerine ait verilerin KBS üzerinden gönderilmesi ve kullanıcı yetkilendirme işlemlerinin aşağıda yer alan hususlara göre yürütülmesi gerekmektedir.

1) Tebliğin “Mali Verilerin Derlenme Biçimi ve Kapsamı” başlıklı bölümünde belirtildiği üzere, ilgili mahalli idareye bağlı tüm sosyal tesislerin hesap bilgileri birleştirilecek ve tek bir mizan haline getirilecektir.

2) Mahalli idare bazında birleştirilen sosyal tesis hesaplarının Genel Yönetim Detaylı Hesap Planına dönüşümü yapılacaktır.

3) Veriler, Tebliğin 7/(2) maddesinde belirtilen sürelerde KBS’ye girilecektir.

4) Sosyal tesislerin işletildiği mahalli idareden bir sorumlu, verilerinin zamanında ve doğru olarak gönderilmesini sağlamak üzere “Diğer Kurumlar Veri Giriş Görevlisi” olarak yetkilendirilecektir.

5) Veri giriş görevlisi olarak yetkilendirilecek kişiye şifre verilmesi ve yetkilendirme işlemleri için buldukları yerin defterdarlık muhasebe müdürlüklerine veya malmüdürlüklerine ad, soyad, T.C. kimlik numarası ve e-posta bilgileri ile başvurulacaktır.

6) 2013 yılı Ocak-Aralık dönemi için mizan veri giriş işlemlerine 2014 Ocak ayından itibaren başlanılacaktır.

7) Ocak-Aralık döneminde veriler gelir ve gider hesapları kapatılmadan önceki haliyle girilecek ve dolayısıyla KBS’ye kesin mizan girilmeyecektir. Buna göre;

- Bilanço esasına tabi olan sosyal tesisler, 7 li grup hesapların 6 lı grup hesaplara aktarıldıktan sonraki ve 6 lı gelir tablosu hesaplarının ise kapatılmadan (690 hesaba aktarılmadan) önceki halini KBS'ye gireceklerdir.

- İşletme hesabına tabi olan sosyal tesisler ise yine dönem kar ve zararını hesaplamadan önceki gelir ve gider hesaplarını KBS'ye gireceklerdir.


8) Mizan hesapları kümülatif borç ve alacak toplamlarını gösterecek şekilde girilecek, hesapların borç veya alacak bakiyelerinin girilmemesine özellikle dikkat edilecektir.

9) Veri giriş ve hesap dönüşüm işlemleri www.kbs.gov.tr adresinde bulunan Genel Yönetim Mali İstatistikler Modülü (GYMİS) "eğitim" bölümünde yer alan "Veri Giriş İşlemleri Kılavuzu", "Sosyal Tesisler Örnek Uygulaması" ve "KBS Sosyal Tesisler Dönüşüm Rehberine" uygun olarak yapılacaktır.

10) Hesap bilgilerini Tebliğde belirtilen sürede göndermediği veya gönderilmiş olan hesap bilgilerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde Bakanlıkça belirlenen mizan formatına uygun olmadığı tespit edilip zamanında düzeltmeyen, mahalli idarelerin mali hizmetler birimi yöneticisi ile sosyal tesisin muhasebe yetkilisine idari para cezası uygulanacaktır.

Bu çerçevede, yukarıda belirtilen hususların ilgili mahalli idarelere duyurulması, sisteme tanımlanan birimlerin veri giriş işlemlerinin zamanında ve doğru olarak tamamlanması hususunun takip edilmesi ve gerekli desteğin verilmesi gerekmektedir.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.


Mehmet SARTIŞ
Bakan a.
Genel Müdür

DAĞITIM :
81 İl Defterdarlığı