

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Muhasebat Genel Müdürlüğü

ACELE VE GÜNLÜDÜR

Sayı : 82401547-843  
Konu : 2014 Yılı Kesin Hesabı

21.11.2014\* 13020

BAŞBAKANLIĞA  
.....BAKANLIĞINA  
.....MÜSTEŞARLIĞINA  
.....BAŞKANLIĞINA  
.....KURULUNA  
.....KURUMUNA  
.....GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE  
.....ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre merkezi yönetim kapsamında sayılan kamu idarelerinin kesin hesaplarının hazırlanmasına ilişkin hususlar 26/04/2006 tarihli ve 26150 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikle belirlenmiş bulunmaktadır.

2014 yılı Kesin Hesap Kanunu Tasarısının mevzuatında öngörülen süre içerisinde hatasız ve noksansız olarak hazırlanmasını sağlamak üzere, olası tereddütleri gidermek ve uygulama birliğini sağlamak amacıyla söz konusu Yönetmeliğin uygulamasıyla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur:

2014 yılı yönetim dönemi hesabı cetvelleri ile kamu idarelerinin 2014 yılı kesin hesap cetvelleri arasında uyumun sağlanması bakımından Bakanlığımız say2000i sisteminde yer alan 2014 yılı Merkez Muhasebe Birimleri Bütçe Ödenekleri Kapatma Formu çalıştırılmadan önce, gerek merkezde gerekse taşrada yapılmış olan ödenek üstü harcamalar Strateji Geliştirme Birimlerince tespit edilecek ve merkezden gönderilebilecek durumda olan ödenekler ile gönderilmiş ödeneklerden fazlalığı nedeniyle kullanılmamış olanlardan Bakanlığımız Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne belirlenen esaslar çerçevesinde tenkis edilebilecek ödenekler 19/12/2014 tarihine kadar tenkis edilerek ihtiyaç bulunan harcama birimlerine gönderilecektir.

Kapsama dahil idareler tarafından bütçe uygulamasına esas olan muhasebe kayıtları dikkate alınarak kesin hesap cetvelleri hazırlanacaktır. Bu çerçevede bütçe ve muhasebe uygulamalarına paralel olarak;

1- Kamu idaresinin geçici mizanı, bütçe yılındaki faaliyetlere ait tüm mali işlemlerin muhasebe kayıtları tamamlandıktan sonra, dönem sonu işlemleri yapılmadan önce; kesin mizanı ise dönem sonu işlemleri tamamlanıp faaliyet, bütçe ve ödenek hesaplarına ilişkin kapatma kayıtları yapıldıktan sonra düzenlenecektir. Geçici mizan ve kesin mizan, muhasebe düzenlemelerinde gösterilen hesap planına uygun olarak ve hesap bazında hazırlanacaktır. Genel bütçeli idareler geçici ve kesin mizanları Bakanlıkça düzenlenecektir.

2- Yıl İçinde Silinen Kamu Alacakları Cetveli (Form:5) ve Kesinleşen Sayıştay İllamları Uygulama Sonuçları Cetveli (Form:6) özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlarca düzenlenecek ve Bakanlıkça konsolide edilecektir.

3- Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde, bir taahhüde ve harcama talimatına dayanmayan giderlere ilişkin olup; 323- Büteleştirilmiş Borçlar Hesabına alınan tutarlara ait ödenek gönderme belgeleri, Strateji Geliştirme Birimleri tarafından Bakanlığımızca yayımlanan 31/10/2014 tarih ve 11832 sayılı genel yazımızda belirtildiği şekilde, muhasebe birimlerine gönderilerek, en geç mali yılın sonuna kadar muhasebeleştirme ile ödeme işlemlerinin tamamlanması ve bütçeleştirilmiş borçlar hesabının bir sonraki yıla devir vermemesine özen göstermeleri gerekmektedir.

4- 5018 sayılı Kanunun 42 nci maddesinin (g) bendi gereğince hazırlanacak olan mal yönetim hesabı icmal cetvelleri, Bakanlığımız Taşınır Kayıt ve Kontrol Sistemi (TKYS) veya kamu idarelerinin kendi taşınır yönetim sistemi kullanılarak düzenlenecek olup, 18 Ocak 2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği eki "Taşınır Kesin Hesap Cetveli" (Örnek:16) ile "Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli" nden (Örnek:17) oluşacaktır. Cetvellerde ölçü birimi ve miktar sütunlarına yer verilmeyecektir.

Söz konusu cetveller kurumlarca düzenlenecek ve Bakanlıkça konsolide edilecektir. Bu cetvellerin muhasebe kayıtlarıyla tutarlılığı mutlak surette sağlanacaktır. Cetvellerle muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk bulunması halinde, uyumsuzluğun nedenleri ile 2014 yılı içerisinde ne şekilde giderileceği hususu kesin hesaplara ilişkin Bakanlığımıza yazılacak yazıda açıklanacaktır.

5- Hazine Müsteşarlığı tarafından hazırlanan "Devlet İç ve Dış Borçları ile Hazine Garantili Borçlar Cetvelleri Açıklamaları" lehte/aleyhte kur farkları ile düzeltme vb. kayıtları, kısa vade, orta ve uzun vade ayırımına göre tutarları, net borçlanmayı, yılı borçlanma limitlerini, yıl sonu net borçlanma tutarlarını, borçlanma limitleri ve bu limitlerin aşılp aşılmadığı hususları ile hazine garantileri ve ikrazen özel tertip devlet iç borçlanma senet ihracı yıl sonu uygulama sonuçlarını gösterir şekilde düzenlenecektir.

6- 2014 yılı bütçe gelir ve bütçe gider kesin hesap cetvelleri açıklamalarının; Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin 19 uncu ve 24 üncü maddelerinde yer alan hususlara uygun ve ayrıntılı olarak yapılmasına özel önem verilecektir.

7- Kesin hesap cetvellerinin kapağına, ilgili bakanlık/üniversite/daire veya idarenin adı yazılacak, "2014 Yılı Kesin Hesabı" ibaresi konulacak ve kesin hesap cetvellerinin kapağından sonra gelmek üzere "İçindekiler" sayfası eklenip cetvellerin adları ile sayfa numaraları gösterilecektir. Kesin hesap cetvellerinin üst kısmında yer alan "KURUMU" yanına kurum kodu ve adı yazılacak ve kesin hesap cetvelleri A4 kağıdı ebadında ciltlenerek bastırılacaktır.

8- Yönetmelik ve yukarıda belirtilen kapsam, şekil ve esaslar doğrultusunda hazırlanan ciltlenmiş kurum kesin hesap cetvellerinin iki nüshası en geç 15 Nisan 2015 tarihine kadar, mutabakat sağlanmak üzere Bakanlığımıza (Muhasebat Genel Müdürlüğü Kesin Hesap Şubesi) gönderilecektir.

9- Bakanlığımızla (Muhasebat Genel Müdürlüğü Kesin Hesap Şubesi) mutabakat sağlanarak, ilgili bakan ve üst yönetici tarafından imzalanmış (bütçe giderleri kesin hesap cetvelinin son sayfası, bütçe gelirleri kesin hesap cetvelinin son sayfası ve taşınır kesin hesap icmal cetvelinin son sayfası olmak üzere) olan ciltlenmiş kurum kesin hesapları en geç 15 Mayıs 2015 tarihine kadar beş nüsha olarak Bakanlığımıza teslim edilecektir.

Üst yönetici tarafından imzalanmış olan Türkiye Büyük Millet Meclisi, Cumhurbaşkanlığı ve Sayıştay Başkanlığı kesin hesapları ile ilgili bakan ve üst yönetici tarafından imzalanmış olan düzenleyici ve denetleyici kurumlara ait kesin hesaplar da aynı süre içinde beş nüsha halinde merkezi yönetim kesin hesabına eklenmek üzere Bakanlığımıza gönderilecektir.

10- Kesin hesap kanunu tasarıları, Türkiye Büyük Millet Meclisi Plan ve Bütçe Komisyonunda ve Genel Kurulunda yeni yıl bütçe kanunu tasarısıyla birlikte görüşülüp karara bağlanacağından; genel ve özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlarca kesin hesaplar bastırılarak elli nüshası (üniversitelerce yirmi beş nüshası) Türkiye Büyük Millet Meclisi Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına, beş nüshası da Sayıştay Başkanlığına Ekim ayının ilk haftasında gönderilecektir.

İlgili idarelerce Bakanlığımız kesin hesap modülüne, <http://kbs.gov.tr> veya [http://say2000i.muhasebat.gov.tr/kesinhesap\\_native.htm](http://say2000i.muhasebat.gov.tr/kesinhesap_native.htm) adreslerinden ulaşılabilecektir. Bilgilerini ve gereğini arz /rica ederim.



Naci AĞBAL

Bakan a.

Müsteşar

DAĞITIM:  
Merkezi Yönetim Kapsamındaki  
Kamu İdareleri