

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : 90192509-040.06-498

18/01/2016

Konu : Mali İstatistik Konsolidasyon İşlemleri

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 52 nci maddesinde; *“Mali istatistikler, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemlerini kapsar.*

Malî istatistikler, uluslararası standartlara uygun olarak bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yönetsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde; yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanır.

Mali istatistiklerin hazırlanmasında kamu idarelerinin yöneticileri uygun kurumsal çevrenin oluşturulması için gerekli önlemleri alır.”,

53 üncü maddesinde de; *“Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait malî istatistikler, Maliye Bakanlığınca derlenir. Merkezî yönetim kapsamı dışındaki kamu idareleri malî istatistiklerini belirlenmiş ilkelere uygun olarak hazırlar ve belirlenen süreler içinde Maliye Bakanlığına gönderir.*

Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait malî istatistikler, Maliye Bakanlığınca aylık olarak yayımlanır. Sosyal güvenlik kurumları ve mahallî idarelere ait malî istatistikler ile merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait malî istatistikler Maliye Bakanlığınca birleştirilerek, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait malî istatistikler elde edilir ve üçer aylık dönemler itibarıyla yayımlanır.

Malî istatistiklerin anlaşılabilir ve kullanıcılar için kolayca ulaşılabilir olması esastır.”,

Ayrıca, 30 uncu maddesinde; *“... Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve merkezî yönetim bütçesinden yardım alan kurum, kuruluş, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküller; gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar. Bilgi, belge ve hesap durumlarını ibraz etmeyen veya uygun harcama yapmayan kamu idareleri ve diğer kuruluşlarla ilgili olarak gerekli önlemleri almaya Maliye Bakanı yetkilidir.”,*

54 üncü maddesinde de *“Bir yıla ait malî istatistikler izleyen yılın Mart ayı içinde; hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik ve önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından Sayıştay tarafından değerlendirilir ve bu amaçla düzenlenen değerlendirme raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine ve Maliye Bakanlığına gönderilir. Bu raporda yer alan değerlendirmelere ilişkin olarak Maliye Bakanı gerekli önlemleri alır.”,*

hükümleri yer almaktadır.

5018 sayılı Kanunun yukarıda belirtilen maddelerinde Maliye Bakanlığına, mali istatistiklerin merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri bazında verileri derleme, konsolide etme ve aylık ve üçer aylık dönemlerde yayımlama sorumluluğu verilmiştir. Söz konusu sorumluluğun yerine getirilmesinde 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 23/12/2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümleri dikkate alınmaktadır.

Anılan Yönetmeliğin 331 inci maddesinde; mali istatistikler hazırlanırken alt sektörü oluşturan birimlerin veya sektörü oluşturan alt sektörlerin hesapları konsolide edileceği, konsolidasyon yapılırken alt sektörü oluşturan birimler veya sektörü oluşturan alt sektörler arasındaki karşılıklı işlemlerden kaynaklanan ve Maliye Bakanlığına sunulan verilerden,

- Cari ve sermaye transferleri,
- Faiz geliri ve giderleri,
- Vergi mükellefi sıfatıyla ödenen vergiler,
- Mal ve hizmet alım satımı,
- Mali olmayan varlıkların edinimi ve elden çıkarılması,
- Krediler, borçlanma senetleri ile diğer borç ve alacaklar,
- Yatırılan sermayelere ilişkin işlemlerin düşüleceği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 2014 yılı içerisinde Bakanlığımızca belirlenmiş ilkelere uygun olarak hazırlanan ve Kanunda belirlenen sürelerde yayımlanan mali istatistiklerin Kanununun 54 üncü maddesi uyarınca Sayıştayca değerlendirilerek Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulan ve gerekli önlemlerin alınması için de Bakanlığımıza gönderilen “2014 Yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu”nda;

- Mali istatistik kapsamındaki kurumların sektör içi karşılıklı mali işlemleri farklı tutarlarda, karşılıklı çalışmayan hesaplarda ve farklı dönemlerde muhasebeleştirilmesi, bunu önleyecek kontrol mekanizmalarının işlerliğinin olmaması.

- Mali işlemlerin ilgili kurumlar tarafından tutar, hesap ve mali yıl bazında dönemsel mutabakatının sağlanmasını güvence altına alan bir sistemin tasarlanması,

- Eliminasyona tabi hesapların tutar, hesap ve mali yıl bazında kamu idarelerince dönemsel mutabakatının sağlanarak eliminasyon eşitsizliklerinin azami düzeyde giderilmesi,

- Dönemsel olarak varılacak söz konusu mutabakat çerçevesinde bireysel mali tabloların ilgili hesaplar bazında doğru ve gerçek durumu yansıtmasının sağlanması,

- Genel yönetim sektörünü oluşturan kurumların bireysel mali tablolarının doğru ve güvenilir veri üretmesini garanti altına alacak muhasebe ve iç kontrol sistemlerinin etkinliğinin kamu idarelerince artırılması,

hususlarına yer verilmiştir.

Bakanlığımızca hazırlanarak kamuoyuna açıklanan ve aynı zamanda 5018 sayılı Kanununun 54 üncü maddesi uyarınca değerlendirilmek üzere Sayıştaya gönderilen mali istatistiklerin, doğruluk ve güvenilirliğinin sağlanması açısından yukarıda sayılan mali işlemlere ilişkin gider-gelir, borç-alacak kayıtlarından ay içerisinde yapılanların ay sonu itibarıyla ilgili idarelerce karşılıklı olarak mutabakatını sağlamak üzere söz konusu işlemlerin elektronik ortamda yapılabilmesine yönelik Bakanlığımızca yapılan çalışmalar sonuçlanıncaya kadar kamu idarelerinin ilgili birimleri ile muhasebe birimleri tarafından aşağıdaki şekilde işlem yapılması uygun görülmüştür.

Bu çerçevede;

- Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca “630-05.02.04.04 Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü’ne” yardımcı hesabına kaydedilen tutarlar, Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü tarafından, “600-04.02.01.01 Hazine Yardımı” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca “630-05.02.04.06 Sosyal Güvenlik Kurumu’na” yardımcı hesabına kaydedilen ve Sosyal Güvenlik Kurumuna aktarılan hazine yardımları, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından “600-04.02.01.01 Hazine Yardımı” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Maliye Bakanlığı tarafından “630-05.02.05.01 İl Özel İdareleri’ne” yardımcı hesabına kaydedilen tutarlara ilişkin olarak kapatılıp il özel idarelerine devredilen Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğü çalışanlarının maaşlarına ilişkin aktarılan hazine yardımları, il özel idareleri tarafından “600-04.02.01.01 Hazine Yardımı” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Maliye Bakanlığı tarafından “630-05.02.02 Özel Bütçeli İdareler” yardımcı hesabına kaydedilen hazine yardımları, özel bütçeli idareler tarafından “600.04.02.01.01 Hazine Yardımı” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Maliye Bakanlığı tarafından ilgisine göre, “630-05.02.07 Üniversiteler” ve “630.05.02.08 Üniversiteler” yardımcı hesabına kaydedilen hazine yardımları, üniversiteler tarafından “600.04.02.01.01 Hazine Yardımı” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Maliye Bakanlığı tarafından “630-05.08.06.01 Savunma Sanayii Destekleme Fonuna Verilen Paylar” yardımcı hesabına kaydedilen ve Savunma Sanayii Destekleme Fonuna aktarılan tutarlar, Savunma Sanayii Destekleme Fonu tarafından “600.05.02.02.04 Savunma Sanayii Destekleme Fonu Payları” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Düzenleyici ve denetleyici kurumlar tarafından “630-05.08.01.01 Genel Bütçeye Verilen Paylar” yardımcı hesabına kaydedilen ve Maliye Bakanlığına aktarılan gelir fazlalıklarına ilişkin tutarlar, Maliye Bakanlığı tarafından “600-05.02.05.02 Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Paylar” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- İşsizlik Sigortası Fonu tarafından “630-05.03.01.01 Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara Yapılan Transferler” yardımcı hesabına kaydedilen ve Türkiye İş Kurumuna aktarılan tutarlar, Türkiye İş Kurumu tarafından “600-05.02.03.07 Fonlardan Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Spor Genel Müdürlüğü tarafından “630-05.02.09.11 Spor İl Müdürlüklerine” yardımcı hesabına kaydedilen tutarlara ilişkin Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine aktarılan hazine yardımları, Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri tarafından “600-04.02.01.01 Hazine Yardımı” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Maliye Bakanlığı tarafından ilgisine göre, “630-05.08.05.01 Genel Bütçe Gelirlerinden İl Özel İdarelerine Ayrılan Paylar”, “630-05.08.05.02 Genel Bütçe Gelirlerinden Büyükşehir Belediyelerine Ayrılan Paylar”, “630-05.08.05.03 Genel Bütçe Gelirlerinden Diğer Belediyelere Ayrılan Paylar” ve “630-05.08.05.04 Genel Bütçe Gelirlerinden Büyükşehir İlçe Belediyelerine Ayrılan Paylar” yardımcı hesapları kullanılarak il özel idarelerine, büyükşehir belediyelerine, il ve ilçe belediyelerine aktarılan merkezi idare vergi gelirlerinden alınan pay ve fonlar, ilgisine göre il özel idareleri, büyükşehir belediyeleri, il ve ilçe belediyeleri tarafından “600-05.02.02.51 Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Hazine Müsteşarlığınca, Devlet İç Borçlanma Senetlerine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve “630-04.02.01.01 TL Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri” yardımcı hesabına kaydedilen TL cinsinden tahvillerin faiz giderlerine ilişkin tutarlar, İşsizlik Sigortası Fonu tarafından, “600-05.01.05.01 Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Hazine Müsteşarlığınca çıkarılan ve ilgisine göre “304-Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı” veya “404-Tahviller Hesabı”na kaydedilen devlet iç borçlanma senetlerinin kamu kurumlarınca satın alınması durumunda söz konusu tutarlar, satın alan kurumlarca “112-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı” hesabına kaydedilecektir.

- İlçe belediyeleri tarafından, “630-05.08.05.02 Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar” yardımcı hesabı kullanılarak çevre ve temizlik vergilerinden büyükşehir belediyelerine aktarılan tutarlar, büyükşehir belediyeleri tarafından “600-05.02.02.52 Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- İl özel idareleri tarafından, “630-07.01.05.04 Mahalli İdare Birliklerine” yardımcı hesabı kullanılarak mahalli idare birliklerine aktarılan bağış ve yardımlar, mahalli idare birlikleri tarafından “600-04.03.02.02 Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar” yardımcı hesabına kaydedilecektir.

- Kurumlar arası borçlanmalarda alacaklı idare tarafından, vadesine göre, “130/230-Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar Hesabı, 132/232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı ve 137-Takipteki Kurum Alacakları Hesabının ilgili yardımcı hesabına kaydedilen tutarlar, borçlu idarelerce, yine vadesine göre, 303/403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının uygun detayı tespit edilmek suretiyle kaydedilecektir.

Ayrıca sayılan bu işlemlerin dışında; cari ve sermaye transferleri, faiz geliri ve giderleri, vergi mükellefi sıfatıyla ödenen vergiler, mal ve hizmet alım satımı, mali olmayan varlıkların edinimi ve elden çıkarılması, krediler, borçlanma senetleri ile diğer borç ve alacaklar, yatırılan sermayelere ilişkin idarelerce karşılıklı olarak yapılan işlemlerde gönderen ve alan idare tarafından detaylı hesap planlarında yer alan uygun yardımcı hesap kodları kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilecektir.

Bu kapsamda;

İdarelerce yapılacak işlemler:

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri adına tahakkuk ettirilen tutarlara ilişkin düzenlenen ödeme belgesi, idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine teslim edildiği tarihte söz konusu işleme ilişkin muhasebe kaydının, karşı idarenin muhasebe birimi tarafından da yapılmasını sağlamak üzere harcama birimi tarafından karşı idareye faksla gönderilecektir. Gönderilen ödeme belgesine istinaden alan harcama birimi tarafından muhasebe işlem fişi düzenlenmek suretiyle muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine bildirilerek muhasebe kaydının yapılması sağlanacaktır.

Genel bütçe vergi gelirlerinden büyükşehir belediyelerine gönderilmek üzere ayrılan paylara ilişkin tutarların muhasebeleştirilmesi, ilgili büyükşehir belediyelerince Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)/Genel Yönetim Mali İstatistik Sisteminden alınan rapor çıktılarındaki bilgilere istinaden, büyükşehir belediyeleri dışındaki belediyeler ile il özel idareleri ise kendileri adına tahakkuk ettirilen paylara ilişkin tutar bilgilerini İller Bankası Anonim Şirketten temin etmek suretiyle sağlanacaktır.

Muhasebe birimlerince yapılacak işlemler:

Vergi kesintileri, Sosyal Güvenlik Kurumu kesintileri ile işsizlik sigorta fonu için yapılan kesintiler hariç olmak üzere muhasebe birimlerince tahsil edilerek doğrudan ilgili kamu idaresine aktarılmak üzere kısa vadeli yabancı kaynaklar veya uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap gruplarında yer alan ilgili hesaplara kaydedilen tutarlara ilişkin

düzenlenen muhasebe işlem fişinin bir örneği karşı idareye faksla gönderilecektir. Gönderilen muhasebe işlem fişine istinaden alan harcama birimi tarafından muhasebe işlem fişi düzenlenmek suretiyle muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine bildirilerek muhasebeleştirme işlemleri tamamlanacaktır.

Bilgileri ile aylık ve yıllık olarak düzenlenecek mali tabloların doğruluk ve güvenilirliğinin temin edilebilmesi amacıyla muhasebe kayıtlarının her iki idarede de aynı ay içerisinde yapılması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesini arz ve rica ederim.

Naci AĞBAL
Maliye Bakanı

DAĞITIM :

Gereği:

Başbakanlığa

(Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Destekleme Fonu, Tanıtma Fonu)

5018 Sayılı Kanuna Ekli (I), (II), (III) ve (IV) Sayılı Cetvellerde Yer Alan Kamu İdarelerine İçişleri Bakanlığına (Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Özel İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı)

Maliye Bakanlığına (Kefalet Sandığı Başkanlığı)

Kalkınma Bakanlığına (Kalkınma Ajansları)

Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığına

Basın İlan Kurumu Genel Müdürlüğüne

Merkezi İhale ve Finans Birimine

Milli Savunma Bakanlığına (Akaryakıt İkmal ve NATOPOL Tesisleri İşletme Başkanlığı, Savunma Sanayii Destekleme Fonu)

Özelleştirme İdaresi Başkanlığına (Özelleştirme Fonu)

Spor Genel Müdürlüğüne (Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlükleri)

Şeker Kurumuna

Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumuna

Türkiye Radyo Televizyon Kurumuna

Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Başkanlığına

Vakıflar Genel Müdürlüğüne (Vakıflar Kefalet Sandığı)

81 İl Valiliğine (Defterdarlık İl ve İlçe Muhasebe Birimleri, Belediyeler, İl Özel İdareleri, Mahalli İdare Birlikleri)

Merkez Saymanlık Müdürlüklerine

Bilgi:

Sayıştay Başkanlığına