

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : 90192509-155.99-13742
Konu : Kayıtlardan çıkarılacak
teminat mektupları

08/12/2014

Bilindiği üzere, 5234 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun geçici 4 üncü maddesinde; 01/01/2004 tarihinden önce, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idareler tarafından mevzuatı gereğince alınmış olup çeşitli nedenlerle iade edilemeyen veya gelir kaydedilemeyen teminatların iade edilme, gelir kaydedilme ve diğer şekillerde saymanlık kayıtlarından çıkarılması işlemlerini yapmaya ve bu işlemlerin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanı yetkili kılınmıştır.

Diğer taraftan, 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun Geçici 3 üncü maddesinin son fıkrasında, “İlgili mevzuatında gerekli düzenleme yapıncaya kadar, mevzuatta katma bütçeli idarelere yapılan atıflar, katma bütçeli idare iken 5018 sayılı Kanunla özel bütçeli idareler kapsamına alınan kamu idareleri bakımından, ilgisine göre bu idarelere yapılmış sayılır. Bu fıkranın uygulanmasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerektiğinde düzenleme yapmaya Maliye Bakanı yetkilidir.” hükmü yer almaktadır.

5234 sayılı Kanunun vermiş olduğu yetkiye dayanılarak Bakanlık Makamından alınan 27/11/2014 tarihli Onay ile 01/01/2004 tarihinden önce saymanlıklara teslim edilmekle birlikte teminata konu olan iş veya işlemin tamamlanıp tamamlanmadığı tespit edilemediğinden iadesi ya da gelir kaydı yapılamayan 500,00 TL ve altındaki banka ve katılım bankalarına ait teminat mektuplarının kayıtlardan çıkarılması uygun görülmüştür.

Buna göre, saymanlık kayıtlarında bekletilen bankalar ve katılım bankalarına ait teminat mektupları hakkında ilgili idarelerle gerekli yazışmaların yapılarak, yazışmalar sonucunda ortaya çıkacak duruma göre;

1- Teminata konu iş veya işlemin tamamlanmış ve ilgili mevzuatı gereği iade edilmesini gerektiren şartların oluşmuş olması halinde söz konusu teminatların iade edilmesi,

2- Teminatın gelir kaydedilmesini gerektiren şartların oluşması halinde teminatın paraya çevrilerek gelir kaydının yapılması,

3- Teminata konu iş veya işlemin tamamlanıp tamamlanmadığı ve mevzuatı gereği teminatın iadesini gerektiren şartların oluşup oluşmadığının tespit edilememesi durumunda ise; 500,00 TL ve altındaki teminat mektuplarının kayıtlardan çıkarılarak ilgili bankaya iade edilmesi,

Gerekmektedir.

Birleřtirilen veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna devredilen bankalara ait teminat mektupları devredilen bankalara iade edilecek, faaliyetleri tamamen sona eren bankalara ait teminat mektupları ise dñzenlenecek bir tutanakla imha edilecektir.

Bilgilerini ve gereęini rica ederim.

Bekir BAYRAKDAR

Bakan a.

Genel Mñdñr

DAęITIM :

5018 sayılı Kanuna Ekli (II) Sayılı Cetvelde Yer Alan Kamu İdarelerine

81 İl Valilięine (Defterdarlık)

Merkez Saymanlık Mñdñrlñklerine

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/AnkaraAyrıntılı bilgi için irtibat:M.KOYUN

Telefon: (312)415 26 51 Faks: (312)419 45 53

e-posta: mislemler@muhasabat.gov.tr Elektronik Aę: www.maliye.gov.tr