

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

DAĞITIMLI
25/12/2017

Sayı : 90192509-730.06.01-27753
Konu : Özel Hesaplar

Bilindiği üzere, 17/10/2017 tarihli ve 30213 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik ile yılları merkezi yönetim bütçe kanunu veya diğer kanunlar uyarınca, belirli faaliyetlerin gerçekleştirilmesi ya da projelerin desteklenmesi amacıyla oluşturulan özel hesaplardan yapılan işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Anılan Yönetmeliğin "Tereddütlerin giderilmesi" başlıklı 9 uncu maddesinde yer alan "Bu Yönetmeliğin uygulanması sırasında doğacak tereddütleri gidermeye Bakanlık yetkilidir." hükmü gereğince, Bakanlığımıza (Muhasebat Genel Müdürlüğü) intikal eden tereddütleri gidermek ve özel hesap uygulamalarının muhasebeleştirilmesinde uygulama birliğini sağlamak amacıyla, aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

1) Kamu idareleri adına açılmış ve muhasebe sistemi dışında tutulan özel hesaplara ilişkin banka hesabında yer alan tutarlar; *kamu idaresinin yazılı talebi üzerine ilgili muhasebe birimince* kamu sermayeli bir banka nezdinde açılacak ve işlemleri muhasebe birimi tarafından yürütülecek olan özel hesaba aktarılacak olup, hesaba ilişkin vergi kimlik numarası ve IBAN bilgileri açıldığı anda Hazine Müsteşarlığına bildirilecektir.

2) Özel hesap uygulamasının sona ermesi halinde ilgili mevzuatındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla nemalandırılmış faiz tutarları dâhil özel hesapta kalan tutar bütçeye gelir kaydedilerek kapatılacaktır.

3) Özel hesap uygulamalarına ilişkin muhasebe kayıtlarında kamu idarelerinin detaylı hesap planlarında ve EK-1'de yer alan yardımcı hesaplar kullanılacak olup EK-2'deki yardımcı hesaplar ise artık kullanılmayacaktır.

4) Satın alınan taşınır mallara ilişkin olarak 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereğince faaliyeti ya da projeyi yürüten idarede özel hesabın bulunduğu harcama birimince taşınır işlem fişi düzenlenerek muhasebe işlem fişinin ekine bağlanacaktır. Bu kapsamda edinilen dayanıklı taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye taşınır teslim belgesi ile teslim edilecek, tüketime yönelik mal ve malzemeler ise taşınır işlem fişi düzenlenerek proje yürütücüsünün ya da belirleyeceği kişinin kullanımına verilecektir.

5) Aynı Yönetmeliğin "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkrasıyla istisna tutulanlar ile döner sermaye işletmelerine ilişkin mevzuat ve yemekhane ve kreş gibi sosyal tesis işlemlerine ilişkin mevzuat kapsamında olanlar dışındaki tüm özel hesap uygulamaları anılan Yönetmeliğe tabidir.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (XOm6gg-KRDıV9-2d4eHw-un96TY-Gwbc4NB7) kodunu yazınız.

6) Söz konusu Yönetmeliğin geçici madde uygulamasına ilişkin olarak idarelerce 17/10/2017 tarihi itibarıyla devir mizanı çıkarılarak ilgili muhasebe birimine verilecek ve aşağıdaki kayıtlar yapılacaktır:

a- Muhasebe sistemi dışında tutulan özel hesaplarda 17/10/2017 tarihi itibarıyla yer alan tutarlar için 102-Banka Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydı yapılacaktır.

17/10/2017 tarihinden önce verilen ancak süresinde kapatılmamış avanslar için 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydı yapılacaktır.

b- Muhasebe sistemi içerisinde tutulan ve kullanımları emanet hesaplarda takip edilen tutarlar ise, 333-Emanetler Hesabının EK-2'de belirtilen ilgili yardımcı hesabına borç, cari yılla ilgili olanlar 600-Gelirler Hesabına, geçmiş yıllarla ilgili olanlar ise 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilecektir.

7) 17/10/2017 tarihinden sonra özel hesaplara aktarılan tutarlar ve bu hesaplardan yapılan kullanımlar ise anılan Yönetmelik hükümlerine göre muhasebeleştirilecektir.

Bilgilerini ve özel hesaplara ilişkin iş ve işlemlerin, Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik ve yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde 31/12/2017 tarihine kadar yapılması ve herhangi bir aksaklığa neden olunmaması için idareler tarafından gerekli tedbirlerin alınması hususunda gereğini arz ve rica ederim.

(e-İmzalıdır)
Ertan ERÜZ
Bakan a.
Genel Müdür

EK:

- 1 - Yeni Açılan Yardımcı Hesaplar
- 2 - Kullanılmayacak Yardımcı Hesaplar

DAĞITIM :

81 İl Valiliğine (Defterdarlık)
Merkez Saymanlık Müdürlükleri
5018 sayılı Kanuna Ekli (I), (II), (III) ve (IV) Sayılı Cetvellerde Yer Alan Kamu İdarelerine
İçişleri Bakanlığına
(Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü)

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (XOm6gg-KRDıV9-2d4eHw-un96TY-Gwbc4NB7) kodunu yazınız.

YENİ AÇILAN YARDIMCI HESAPLAR

102- Banka Hesabı (09-Özel Hesaplara İlişkin Banka Hesabı)

103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (09-Özel Hesaplara İlişkin Gönderme Emirleri)

108- Diğer Hazır Değerler Hesabı (08-Özel Hesaplara Aktarılmak Üzere Gönderilen Tutarlar)

500- Net Değer Hesabı (15-Özel Hesaplardan Aktarılanlar)

KULLANILMAYACAK YARDIMCI HESAPLAR

- 333.13-Tübitak Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar
- 333.19- Sanayi Tezleri Projelerinin Desteklenmesine Aktarılan Tutarlar
- 333.20-Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar
- 333.21-Farabi Değişim Programının Desteklenmesine Aktarılan Tutarlar
- 333.22-Afet ve Acil Durum Harcamalarına Aktarılan Tutarlar
- 333.23-Kalkınma Ajanslarınca Desteklenen Projelere Aktarılan Tutarlar
- 333.24-Mevlana Değişim Programına Aktarılan Tutarlar
- 333.25-Tarımsal Ar-Ge Projelerine Aktarılan Tutarlar
- 333.26-Gençlik ve Spor Bak. Destekli Projeler. Banka Hesabı
- 333.27-Eurodesk Temas Noktalarına Yön. Mali Des. Programından Aktarılan Tutarlar
- 333.32-Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluğu Bşk.'ca Dest. Proje. Akt. Tutarlar
- 333.25-Yakın Dönem Tarih Araştırma Faaliyetleri İçin Aktarılan Tutarlar