

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
İç Kontrol Birimi
Sayı : B.30.2.İTÜ.0.65.04/4744
Konu : Kamu Haznedarlığı Hk.

16 Mayıs 2012

GENELGE
2012/5

07.05.2012 tarih ve 28285 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği, kamu kuruluşlarının mali kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde kullanılması ve değerlendirilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlemektedir.

Bu çerçevede, Üniversitemizin mali kaynaklarının, yukarıda belirtilen Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği uyarınca kullanılmasında, aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Anılan Tebliğin “Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında, kurumların kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını TCMB, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş. veya T. Vakıflar Bankası A.O’nda açtıracakları hesaplarda

- a) TL cinsi vadesiz mevduat,
 - b) TL cinsi vadeli mevduat,
 - c) İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle DİBS.
 - ç) Gerekli görülmesi halinde ve ihtiyaçları ölçüsünde döviz cinsi ödemeleri için vadeli veya vadesiz döviz hesabı.
- araçlarını kullanarak değerlendirmekle yükümlü oldukları belirtilmektedir.

Yine aynı maddenin 4 üncü fıkrasında Kurumların, özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak veya herhangi bir kamu bankasının faaliyet göstermediği yerleşim yerlerinde yapacakları tahsilatlar için yurtiçinde yerleşik diğer bankaları da kullanabilecekleri ve bu şekilde gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile **takip eden işgünü içinde ilgili kurumun kamu bankasındaki hesabına aktarılması zorunlu olduğu**, “Nemalandırma” başlıklı 6 inci maddesinde ise **vadeli mevduat faiz oranının piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından daha düşük olamayacağı**, vadeli mevduat faiz oranının piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından düşük olması halinde mali kaynaklar, DİBS alım satım işlemleri yoluyla değerlendirilmesi gerektiği, ifade edilmektedir.


Diğer taraftan, anılan Tebliğin “Diğer menfaatler” başlıklı 7 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, Kurumların mali kaynaklarının değerlendirilmesinde **faiz veya kar payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemeyeceği**, “Bildirim ve raporlama” başlıklı 8 inci maddesinin 1 inci fıkrasında 4749 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrası gereğince;

(a) Kurumların mali hizmetlerini yürüten birimlerinin, merkez ve varsa taşra birimlerine ait vergi kimlik numaralarına ilişkin her türlü değişikliği en geç 5 iş günü içerisinde, ayrıca bankalarca Müsteşarlığa iletilen hesap bilgilerinin mutabakatını teminen, içerik ve süresi Müsteşarlıkça belirlenerek talep edilen bilgileri de istenen süre içerisinde Müsteşarlığa göndermekle yükümlü olduğu,

(b) Bankalar, kurumların kendileri nezdindeki mali kaynakları ile kullandıkları kredi ve benzeri yükümlülükleri hakkındaki bilgileri, içerik ve süresi Müsteşarlıkça belirlenen şekilde hazırlamak ve Müsteşarlığa göndermekle yükümlü olduğu, vurgulanmaktadır.

Ayrıca, Tebliğin “Sorumluluk” başlıklı 9 uncu maddesinde, bu Tebliğ kapsamında yer alan **kurum yetkilileri ve muhasebe yetkililerinin** bu Tebliğ hükümlerini yerine getirmekle yükümlü olup Tebliğ hükümlerine aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan **şahsen ve müteselsilen sorumlu olacağı**, “Yaptırım” başlıklı 10 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında Kamu kaynaklarının bu **Tebliğ hükümlerine aykırı şekilde değerlendirilmesinden elde edildiği tespit edilen nemaların genel bütçeye gelir kaydedileceği**, 2 inci fıkrasında ise Müsteşarlık tarafından bu Tebliğin 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında istenen bilgilerin belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gönderilmemesi **halinde 4749 sayılı Kanunun 14/A maddesi (1) bendi uyarınca idari para cezası uygulanacağı belirtilmektedir.**

Yukarıda belirtilen düzenlemelere uyulması hususunda gereğini önemle rica ederim.


Prof. Dr. Muhammed ŞAHİN
Rektör

Dağıtım :
Tüm Teşkilat

15 Mayıs 2012 Mali Hiz. Uzm. H. BÜYÜK
15 Mayıs 2012 Dai. Bşk. Z. KOCABEY
16 Mayıs 2012 Gen. Sek. Yrd. A. BÜYÜKTURGAY
16 Mayıs 2012 Genel Sek. V. N. ÖZKÖK