

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Bütçe ve Performans Program Birimi

Tarih: 26 Şubat 2016

Sayı: 31569517.841.99/245

Konu: Ayrıntılı Finansman Programı Hk.

GENELGE

2016 / 4

İlgi: Maliye Bakanlığının 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No: 4).

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun bütçe ödeneklerinin kullanılmasına ilişkin 20 nci maddesine istinaden Maliye Bakanlığınca hazırlanan ilgede kayıtlı Tebliğe göre;

Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) teklifleri hazırlanırken; uygulanmakta olan ekonomik program, önceki yıllar bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri ile AFP vize oranları, 2016 yılına devredilecek nakit imkanları, teşkilat yapılarındaki değişiklikler, mevsimsel özellikler, harcamaların niteliği ve diğer özel durumlar dikkate alınacaktır.

- (01) Personel Giderleri ile (02) Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için tefrik edilmiş ödenekler; memur ve sözleşmeli personel için dolu kadro ve pozisyonlar esas alınarak 2016 yılı Ocak ayından itibaren uygulanmakta olan katsayı ve sözleşme ücretleri üzerinden, işçiler için sürekli işçi pozisyonlarından dolu olanlar ile vize edilmiş geçici işçi pozisyonları esas alınarak mevcut toplu iş sözleşmesi hükümlerine göre yapılacak hesaplama çerçevesinde dağıtılacaktır.

- 2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanununda öngörülen ödeneklere ve geçici bütçe döneminde yapılan bütçe işlemlerinin sonuçlarına, harcama veya finansman programlarının Ocak-Şubat-Mart aylarında yer verilecektir. Ocak-Şubat-Mart dönemi harcamasının daha yüksek olması durumunda harcama tutarı dikkate alınacaktır.

- İşçi ikramiyelerine ilişkin ödenekler ile uluslararası kuruluşlar için öngörülen ödeneklerin dağılımı, ödemenin yapılacağı ay dikkate alınarak yapılacaktır.

Bu nedenle, birimlere ait Ayrıntılı Finansman Programı hazırlanırken, ödeneklerin aylara göre dağılımında yukarıda belirtilen esaslara titizlikle uyulması ve ayrıca gelirlerle yürütülen hizmetlerde ödenek dağılımının gelirin gerçekleştiği aylara göre yapılması gerekmektedir. Harcama Birimlerince Ayrıntılı Finansman Programı tekliflerinin 29 Şubat 2016 mesai bitimine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına e-bütçe (Bütçe Yönetim Enformasyon) sisteminden gönderilmesinin sağlanması hususunda gereğini rica ederim.

Prof. Dr. Mehmet KARACA
Rektör

EKİ :

- 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No: 4)
- Birim Ödenek Dağılım Listesi

Dağıtım:

Tüm Harcama Birimlerine

İTÜ Ayazağa Yerleşkesi
Rektörlük Binası,
Maslak 34469, İstanbul
T: +9(0212) 285 39 72
F: +9(0212) 285 30 03

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 59751066-12-390

Konu : AHP ve AFP Hazırlık Çalışmaları

2016 YILI MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇE UYGULAMA TEBLİĞİ

(Sıra No: 4)

Bilindiği gibi, 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun 01/01/2016 tarihinde yürürlüğe girmesinin mümkün olamayacağının anlaşılması üzerine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 19 uncu maddesi hükümlerine istinaden hazırlanarak 01.01.2016 tarihinden 31.03.2016 tarihine kadar geçecek üç aylık dönemde uygulanmak üzere yürürlüğe konulan 2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanununun uygulaması cari yıl bütçe kanunun yürürlüğe girmesiyle sona erecektir.

Diğer taraftan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun bütçe ödeneklerinin kullanılmasına ilişkin 20 nci maddesinde;

“(a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, ayrıntılı harcama programlarını hazırlar ve vize edilmek üzere Maliye Bakanlığına gönderir. Bütçe ödenekleri, Maliye Bakanlığınca belirlenecek esaslar çerçevesinde, nakit planlaması da dikkate alınarak vize edilen ayrıntılı harcama programları ve serbest bırakma oranlarına göre kullanılır.

(b) Özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumları ayrıntılı finansman programlarını hazırlar ve harcamalarını bu programa uygun olarak yaparlar.

(c) Ayrıntılı harcama ve finansman programlarının hazırlanmasına, vize edilmesine, uygulanmasına ve uygulamanın izlenmesine dair usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.”

hükümleri yer almaktadır.

Bu itibarla, kamu hizmetlerinin aksamadan sürdürülmesine imkan sağlanması bakımından 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunun yürürlüğe gireceği tarih itibariyle Bakanlığımızca Ayrıntılı harcama ve finansman programlarının da uygulamaya konulması öngörülmektedir.

Ayrıntılı harcama ve finansman programlarının, idarelerin hizmet ve faaliyetlerini de dikkate alan, mali disipline ve nakit yönetiminin etkin bir şekilde yürütülmesine katkı sağlayan bir anlayışla hazırlanması önem taşımakta olup; bu amaçla ayrıntılı harcama ve finansman programlarının hazırlanması ve vize edilmesinde aşağıda yer alan usul ve esaslara uyulacaktır.

I- Kapsam

Bu Tebliğ, merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki idareler ile sosyal güvenlik kurumlarınca ayrıntılı harcama/finansman programının hazırlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir.

II- Tanımlar

Bu Tebliğde geçen;

Ayrıntılı Harcama Programı (AHP): 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan idarelerin, aylar itibariyle yapabilecekleri harcamaları gösteren ve tertip düzeyinde oluşturulan programı,

Ayrıntılı Finansman Programı (AFP): 5018 sayılı Kanuna ekli (II), (III) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan idarelerin, aylar itibariyle yapabilecekleri harcama (tertip düzeyinde) ve tahsil edebilecekleri gelir miktarları ile net finansmanın kullanımına ilişkin öngörülerini gösteren programı,

ifade etmektedir.

III- AHP/AFP Oluşturma İlkeleri

1) 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu Tasarısında Kamu idareleri için öngörülen ödenekler esas alınarak, e-bütçe sistemi idarelerin AHP/AFP tekliflerini girmelerine uygun duruma getirilmiş olup; idareler AHP/AFP tekliflerini 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu Tasarısında idareleri için öngörülen ödenekler üzerinden hazırlayacaklardır. (2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu Tasarısında Kamu idareleri için öngörülen ödeneklerde TBMM tarafından yapılabilecek değişiklikler Bakanlığımızca ilgili idarelerin AHP/AFP'lerine ayrıca yansıtılacaktır.)

2015 yılında olduğu gibi 2016 yılında da AHP/AFP'lerin harcama kısmı tertip düzeyinde hazırlanıp, Bakanlığımızca bu düzeyde vize edilecektir.

2) AHP/AFP teklifleri hazırlanırken; uygulanmakta olan ekonomik program, önceki yıllar bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri ile AHP/AFP vize oranları, 2016 yılına devredilecek nakit imkânları, mevsimsel özellikler, harcamaların niteliği ve diğer özel

durumlar ile 2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanunu hükümleri çerçevesinde yapılan harcamalar ve bütçe işlemleri (cari yıl bütçesinin yürürlüğe girmesiyle iptal edilecekler ve iptal edilmeyecekler ayrımı yapılmak suretiyle) dikkate alınacaktır.

3) (01) Personel Giderleri ile (02) Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için tefrik edilmiş ödenekler; memur ve sözleşmeli personel için dolu kadro ve pozisyonlar esas alınarak 2016 yılı Ocak ayından itibaren uygulanmakta olan katsayı ve sözleşme ücretleri üzerinden, işçiler için sürekli işçi pozisyonlarından dolu olanlar ile vize edilmiş geçici işçi pozisyonları esas alınarak mevcut toplu iş sözleşmesi hükümlerine göre yapılacak hesaplama çerçevesinde dağıtılacaktır.

4) 2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanununda öngörülen ödeneklere ve geçici bütçe döneminde yapılan bütçe işlemlerinin sonuçlarına, harcama veya finansman programlarının Ocak-Şubat-Mart aylarında yer verilecektir. Ocak-Şubat-Mart dönemi harcamasının daha yüksek olması durumunda harcama tutarı dikkate alınacaktır.

5) İşçi ikramiyelerine ilişkin ödenekler ile uluslararası kuruluşlar için öngörülen ödeneklerin dağılımı, ödemenin yapılacağı ay dikkate alınarak yapılacaktır.

6) Bütçelerinde Net Finansman öngörülen idarelerden hazine yardımı alan özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları, nakit ihtiyacının karşılanmasında öncelikle Net Finansmanı kullanacak şekilde AFP düzenleyeceklerdir.

7) Kamu idarelerinden alınan teklifler, ekonomik program uyarınca değerlendirilecek ve gerektiğinde idarelerle görüşme yapılmak suretiyle miktar ve oran olarak nihai hale getirilerek vize edilecektir.

8) Mevzuatta yapılan değişiklikler neticesinde idari yapısı değişen idareler AHP veya AFP'lerini 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda yer alan tertipleri esas alarak yapacaklardır.

IV- AHP/AFP Oluşturma Yöntem ve Süreci

A- Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri

1) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri AHP hazırlayacaktır.

2) İdareler, AHP tekliflerini hazırlarken AHP (EK:1-b) formunu kullanacaklardır. İdarelerce tertip düzeyinde hazırlanan (EK:1-b) formunun icmali olan (EK:1-a) formu e-bütçe tarafından otomatik olarak üretilecektir.

3) İdarelerin AHP (EK-1) teklif formları üst yöneticiler tarafından imzalanarak **2 Mart 2016** tarihine kadar Bakanlığımıza iletilecektir. İlgili idareler Bakanlığımıza gönderilen AHP tekliflerini e-bütçe üzerinde onaylayacaklardır.

4) Bakanlığımızca yapılacak değerlendirme sonucunda oluşturulan AHP (EK: 1-b) formları vize edilerek (EK: 1-a) formu ile birlikte idarelere gönderilecek ve ayrıntılı harcama programı e-bütçe sistemi üzerinde Bakanlığımız tarafından onaylanacaktır.

B- Hazine Yardımı Alan Özel Bütçeli İdareler ile Sosyal Güvenlik Kurumları

1) Hazine yardımı alan özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumları AFP hazırlayacaktır.

2) İdareler AFP'lerini gider, gelir ve net finansman bilgilerini birlikte değerlendirerek hazırlayacaklardır. AFP teklifleri hazırlanırken AFP (EK:2-c) ve (EK:2-d) formları kullanılacaktır. AFP (EK:2-a) ve (EK:2-b) formları ise e-bütçe tarafından otomatik olarak üretilecektir.

3) Yükseköğretim kurumları, AFP'lerin harcama kısmının teklifini, e-bütçe sisteminde oluşturulan AFP (Birim Detay) menüsüne giriş yaparak oluşturabilecekleri gibi detay giriş yapmadan da hazırlayabileceklerdir. AFP tekliflerini, (Birim Detay) menüsüne giriş yaparak oluşturan yükseköğretim kurumlarının AFP (EK:2-c) formu, e-bütçe sistemi tarafından otomatik olarak üretilecektir.

4) 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa bağlı (F) işaretli cetvelde Net Finansman ve Net Borçlanma öngörülen idareler, Net Finansmanın hangi aylarda kullanılacağını, Net Borçlanmanın hangi aylarda yapılacağını AFP (EK:2-d) formunda göstereceklerdir.

5) Toplam borçlanma ve likit değerlere ilişkin finansman girişleri 31 Aralık 2015 tarihli veriler dikkate alınarak yapılacaktır.

6) İdarelerin AFP (EK-2) teklif formları, üst yöneticiler tarafından imzalanarak **2 Mart 2016** tarihine kadar Bakanlığımıza iletilecektir. İlgili idareler Bakanlığımıza gönderilen AFP tekliflerini e-bütçe sisteminde onaylayacaklardır.

7) Bakanlığımızca yapılacak değerlendirme sonucunda oluşturulan AFP (EK:2-c) ve (EK:2-d) formları vize edilerek AFP (EK: 2-a) ve (EK:2-b) formları ile birlikte idarelere gönderilecek ve ayrıntılı finansman programı e-bütçe sistemi üzerinde Bakanlığımız tarafından onaylanacaktır.

8) AFP'lerde yer alan hazine yardımları öngörü mahiyetinde olup; hazine yardımları idarenin ay içi bütçe gerçekleşmesi ve nakit durumu dikkate alınarak, ilgili genel bütçeli idare bütçesinde yer alan hazine yardımı ödeneğinin serbest bırakılmasını müteakip tahakkuk ettirilecektir.

C- Hazine Yardımı Almayan Özel Bütçeli İdareler ile Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar

1) Hazine yardımı almayan özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlar, bu Tebliğin IV-B bölümünde belirlenen esaslar dahilinde AFP düzenleyeceklerdir.

2) İdareler, vize edilmek üzere Bakanlığımıza herhangi bir belge göndermeyeceklerdir. Ancak merkezi yönetim bütçesinin hedef ve uygulama sonuçlarının konsolide edilebilmesi için söz konusu idareler, AFP girişlerini yukarıda belirtilen tarihlere kadar tamamlayıp, e-bütçe üzerinde onaylayacaklar ve AFP formlarının birer örneğini bilgi için Bakanlığımıza göndereceklerdir.

Gereğini önemle arz/rica ederim.


Naci AGBAL
Maliye Bakanı

EKLER:

EK 1: AHP

EK 2: AFP