

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Birimi

Sayı : B.30.2.İTÜ.0.70.82.00/1316

Konu: Avansların kapatılması hk.

22 Aralık 2009

GENELGE

2009/ 20

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 35 nci maddesine göre; 2005/9913 sayılı Bakanlar Kurulu kararınca yayımlanan "Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" in 11 nci maddesi uyarınca; "Her mutemet ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avanslarda bir ay, kredilerde ise üç ay içinde muhasebe yetkilisine vererek ve artan tutarı iade ederek hesabını kapatmakla yükümlüdür" denilmektedir. Ayrıca aynı Yönetmeliğin 13 ncü maddesi uyarınca da; "Mutemetler , mali yılın sonunda avanslarda bir aylık, kredilerde üç aylık sürenin dolmasını beklemeksizin, mahsubunu yapmadıkları harcamalara ait belgeleri muhasebe yetkilisine verip, artan tutarı iade ederek hesabını kapatmakla yükümlüdürler" denilmektedir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin yine 11 nci maddesinde süresinde avanslarını kapatmayanlar hakkında cezai yaptırımın düzenlendiği hususu da belirtilmektedir. Şöyle ki; " Mutemetlerince süresi içinde mahsup edilmeyen avanslar hakkında; 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır. Kanunen geçerli bir mazereti olmaksızın avanslarını süresinde mahsup etmeyen mutemetler hakkında, ayrıca tabi oldukları personel mevzuatının disiplin hükümlerine göre de işlem yapılır" şeklinde hükme bağlanmıştır.

Ayrıca; 5724 Sayılı 2008 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli (E) cetvelinin 45 nci maddesi ile aynı maddenin 2009 yılı değişikliği ile yürürlüğe giren 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkındaki Kanunun 16 ncı maddesi hükmü gereğince düzenlenen TÜBİTAK Kaynaklarından Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılan Tutarların Harcanmasına İlişkin Esas ve Usullerin "ön ödeme ve mahsup işlemleri" başlıklı 6 ncı maddesinde alınan ön ödemenin en geç iki ay içinde kapatılacağı hususu hükme bağlanmıştır.

Alınan TÜBİTAK ön ödemelerinin yurt içi alımlarda en geç iki ay içerisinde, yurt dışı alımlarda en geç altı ay içerisinde, seyahatler için ayrıca alınan ön ödemelerin ise seyahat bitiminden sonra otuz gün içerisinde kapatılması gerekmektedir. Mahsup süresi bitiminde kapatılmayan ön ödeme tutarları ile ilgili olarak mahsup süresi içinde gerçekleşen harcamalar kabul edilir. Kalan tutarlar üzerinden 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı oranında faiz uygulanarak bu tutarların ilgililerinden tahsil edileceği hususu hükme bağlanmıştır.

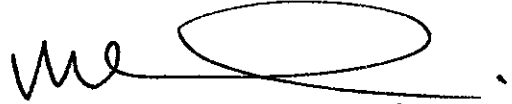
Ekli listede de görüleceği üzere 2008 senesinden süregelen ve halen kapatılmayan avanslar ile 2009 senesinde verilen ve süresi geçtiği halde kapatılmayan avanslara ait

tutarların Üniversitemize, ilgisinden tahsili aşamasında da işleyecek olan faizinin kişilere maddi külfet yükleyeceği hususu çok açıktır.

Yukarıda belirtilen hükümler çerçevesinde, süresinde kapatılmayan avanslar ile TÜBİTAK destekli proje avanslarına ait kayıtların tetkikinden, söz konusu Yönetmelik hükümleri ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun ilgili maddesi ile bağdaşmayan, söz konusu sürelerin dikkate alınmayarak ve gerekli hassasiyetin gösterilmeyerek, süresinde kapatılmayan avansların, 2009 Mali Yılı'nın sonuna geldiği de göz önüne alınarak yönetim dönemi hesabının çıkarılacak olması sebebiyle; söz konusu avanslara ait hesapların ivedilikle kapatılması gerekmektedir.

Aksi takdirde söz konusu tutarların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca kişi borçları kapsamında işlem yapılarak ve ilgililerine zimmet çıkarılarak, yaşanan gecikmelerden kaynaklanan faizli tutar üzerinden tahsil edileceği hususunu önemle belirtmek zorunluluğu hasıl olmuştur. Tüm bu süreçte Üniversitemiz kaynakları için maddi kayıplar yaratacak söz konusu aksamalara mahal verilmemesi amacıyla; 2009 yılı sona ermeden söz konusu avansların Üniversitemiz tüm birimlerince ivedilikle kapatılması gerekmektedir.

Yaşanılan sorunların çözümünü teminen; tüm birimlerin gerekli hassasiyeti göstermesi hususunu önemle rica ederim.



Prof. Dr. Muhammed ŞAHİN
Rektör

Ek: 1- Ocak 2006 Tarihli Resmi Gazete,
2- Kapatılmayan avanslara ait listeler.

17./12/2009 Şef : Z.A.GÜLVER
17./12/2009 Muh. Yetkilisi : R. ÖZTÜRK
17./12/2009 Str.Gel.D.Bşk. : Z.KOCABEY
18./12/2009 Gen.Sek.Yrd. : A. BÜYÜKTURGAY
.../.../2009 Genel Sekreter : N.ÖZKÖK