



T.C.
KILIS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı

Sayı : E-45673422-849.99/
Konu: Tek Hazine Kurumlar Hesabı

24.05.2021

TÜM AKADEMİK VE İDARİ BİRİMLERE

28.03.2002 tarihli ve 4749 sayılı Kanununun 12 nci maddesi uyarınca yayımlanan 08.08.2018 tarihli ve 17 sayılı "Tek Hazine Kurumlar Hesabına Alınacak Kamu İdareleri ve Hesapların Belirlenmesi Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararı" ve bu Kararda değişiklik yapan 09.06.2020 tarihli ve 2649 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Tek Hazine Kurumlar Hesabı (THKH) kapsamında değerlendirilecek mali kaynaklar belirlenmiş olup, söz konusu mali kaynakların Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek ve ilgili kamu idarelerine bildirilecek takvim doğrultusunda THKH kapsamına alınması hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, kamu idareleri Bakanlıkça belirlenen takvim ve usul ve esaslar kapsamında, hesap açma, kapatma, dönüştürme ve THKH ile ilgili diğer işlemleri tamamlamakla sorumlu kılınmış ve Üniversitemiz de (6. Grup) 21 Mayıs 2021 tarihinde sisteme dahil edilmiştir. Bu sebeple Tek Hazine Kurumlar Hesabı uygulaması ile aşağıdaki konularda bilgilendirme yapma ihtiyacı duyulmuştur.

Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik uyarınca bankalarda her türlü hesap açılması (bütçe ve proje vb...) Hazine ve Maliye Bakanlığının iznine tabi olup, harcama birimlerimiz tarafından açılması talep edilen banka hesap numaraları için öncelikle Başkanlığımız tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığından alınacak izne göre ilgili bankada hesap açılması sağlanacaktır. Bu kapsamda gecikmelere mahal verilmemesi için özellikle proje hesabı açılması işlemlerinde Hazine ve Maliye Bakanlığında izin sürecinden (Bakanlığa iletilmesini izleyen 5 iş günü) sonra ilgili bankaya hesap açılması için verilecek talimatta geçecek sürenin (1 iş günü) dikkate alınması,

Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulaması Hakkında Yönetmelik uyarınca özel bütçeli kurumumuz hesaplarında bütçe ve proje ödemeleri kapsamında artık muhabir bankamızda Türk Lirası nakit tutulamamaktadır. Bu sebeple harcama birimlerimizden mal ve hizmet satın alma, avans, kredi vb. ödeme işlemleri için Ödeme Emri Belgesi ile Başkanlığımıza teslim edilen evraklar 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 30 uncu maddesi uyarınca kontrol edilip Muhasebe Yetkilisi tarafından onaylandıktan sonra onaylı ödeme emri belgeleri toplam tutarı, ödeme işlemi gerçekleşmesi için ertesi gün Hazine ve Maliye Bakanlığında talep edilmekte ve gelen tutar ile ödeme işlemi gerçekleştirilmektedir. Bu sebeple harcama birimlerimiz tarafından Başkanlığımıza gönderilen ödeme evraklarında ödeme sürecinde gecikme yaşanmaması için kontrol süreci ve sisteme girişi, ödemelerin onaylanması ve ödeme tutarının tespit edilerek tutarın ertesi gün Hazine ve Maliye Bakanlığında talep edilmesi sürecinde geçebilecek zamanı göz önüne alarak Ödeme Emri Belgelerinin Başkanlığımıza gönderilmesi gerekmektedir.

Örnek 1: 15/06/2021 tarihinde ödenmesi yapılacak personel maaş ödemelerinin T.C. Garanti Bankası Kilis Şubesi Müdürlüğü ile yapılan protokol gereği personel maaş ödeme tutarlarının 2 iş günü öncesi harcama birimlerimizin banka hesaplarında olması gerektiğinden, tüm incelemeler –ön mali kontrol dahil yapılmış olarak en geç 09.06.2021 günü muhasebe birimine iletilmiş olması gerekmektedir. Başkanlığımızca maaş ödeme talimatı listesinin 10/06/2021 tarihi mesai bitimine kadar hazırlanmış ve 11/06/2021 tarihinde hazineye planlanan tutar kadar nakit talebi yapılarak ödeme gerçekleştirilecektir. **Sürekli İşçi maaş ödemelerinde de bu doğrultuda süreç işleyecektir.**

Örnek 2: 30.06.2021 son ödeme günü olan bir faturanın (Doğalgaz, elektrik veya telefon) tüm incelemeler –ön mali kontrol dahil yapılmış olarak en geç 28.06.2021 günü muhasebe birimine iletilmiş olması gerekmektedir. 29.06.2021 tarihinde muhasebe biriminde yevmiyeleşecek, bu tutarlara göre nakit



Frank Tarih ve Sayısı: 27.05.2021 E-297-E-3890
planlanması yapılacak ve 09.06.2021 tarihinde hazineden planlanan tutar kadar nakit talebi yapılarak ödeme gerçekleştirilecektir.

Örnek 3: 10.06.2021 günü avans ödemesinin veya Kamu İhale Kurumu ödemesinin yapılması isteniyorsa tüm incelemeler –ön mali kontrol dahil- yapılmış olarak en geç 08.06.2021 günü muhasebe birimine iletilmiş olması gerekmektedir. 09.06.2021 tarihinde muhasebe biriminde yevmiyeleşecek, bu tutarlara göre nakit planlaması yapılacak ve 10.06.2021 tarihinde hazineden planlanan tutar kadar nakit talebi yapılarak ödeme gerçekleştirilecektir.

Örnek 4: Tüm incelemeler-ön mali kontrol dahil-yapılmış olarak 02.06.2021 günü muhasebe birimine iletilen ek ders ödemesi 03.06.2021 tarihinde muhasebe biriminde yevmiyeleşecek, bu tutarlara göre nakit planlaması yapılacak ve 04.06.2021 tarihinde hazineden planlanan tutar kadar nakit talebi yapılarak birimin maaş hesabına ödeme gerçekleştirilecektir.

Ayrıca ekinde “ Vergi Borcu Yoktur.” yazısı olan “Ödeme Emri Belgeleri-ön mali kontrol süresi dahil- tamamlanarak muhasebe birimine verildiğinde “vergi borcu yoktur.” Süresinin en az iki iş günü daha geçerliliği olmalıdır. Tüm harcama birimlerimizin yukarıda örneklerle de açıklanmaya çalışılan süreci göz önünde bulundurarak ödeme evraklarında gecikmeye mahal vermeden evrakların teslim edilmesinin sağlanması hususunda;

Gereğini rica ederim.

Prof. Dr. Mustafa Doğan KARACOŞKUN
Rektör

