

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

T.C. BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
26 Mayıs 2014
Genel Evrak Sayı No.....
Havale Edilen Birim.....

Sayı : 90192509-809.99-5297
Konu : Taşınırmlarla İlgili İşlemler

22/05/2014

Sayıştay Başkanlığınca 2012 yılı kamu idaresi hesaplarında yapılan denetimler sonucunda; çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale gelen stoklar veya hurdaya ayrılmasına karar verilen maddi duran varlıklar, bağış, hibe, proje, bedelsiz devir, okul pansiyonları gibi kaynaklardan edinilen taşınırmlar ile binaların yıkımı, bakımı ya da onarımı sırasında ortaya çıkan hurdalardan ekonomik değer taşıyanların ilgili hesaplara alınmasına ve bunlardan satışı yapılanların kayıtlardan çıkarılmasına ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı ve taşınır mal satışlarından elde edilen gelirlerin muhasebe birimlerince farklı yardımcı hesap kodlarına kaydedildiği anlaşılmıştır.

Ayrıca, 17/12/2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ile genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin her biri, kurumsal bazda idare hesabını vermekle yükümlü tutulmuş bulunmaktadır.

Sayıştaya verilmesi gereken kamu idaresi hesaplarının söz konusu Usul ve Esaslarda belirlenen formata uyum derecesinin artırılmasında, genel bütçeli idarelerin mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde tüm kayıtların kurumsal kod kullanılarak yapılması da önem arz etmektedir.

Bu nedenle, yukarıda yer alan işlemlerin mevzuata uygun olarak yapılabilmesini teminen harcama birimleri, satışa yetkili birimler ve muhasebe birimlerince yapılacak işlemlere aşağıda yer verilmiştir.

1- Harcama birimlerince yapılacak işlemler

a) Yıpranma, kırılma, bozulma nedeniyle kullanılamaz hale gelen 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı tüketim malzemeleri, Taşınır Mal Yönetmeliğinin 27 nci maddesine göre tespit edilen ekonomik değerleri üzerinden,

b) Hurdaya ayrılmasına karar verilen 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabında kayıtlı varlıklar ise aynı Yönetmeliğin 28 inci maddesi uyarınca kayıtlı değerleri üzerinden,

muhasebe kayıtlarının yapılması amacıyla harcama birimlerinin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimlerine bildirilecektir. Ayrıca, söz konusu varlıklar, satış işlemlerinin gerçekleştirilmesini teminen, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde illerde defterdarlık milli emlak daire başkanlıkları/milli emlak müdürlüklerine, ilçelerde malmüdürlükleri/ilçe milli emlak müdürlüklerine, diğer idarelerde ise satışa yetkili birimlere bildirilecektir.

c) Binaların yıkımı, bakımı ya da onarımı sırasında ortaya çıkan hurdalar ile ilgili olarak ortaya çıkan hurdaların yükleniciye bırakılacağına dair sözleşmede hüküm bulunmaması halinde ekonomik değer taşıyanların tespit edilen değerleriyle birlikte harcama birimlerince satışa yetkili birimlere ve muhasebe birimlerine bildirilmesi gerekmektedir.

ç) Kamu idarelerince bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınır; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer üzerinden kayıtlara alınması için muhasebe birimlerine bildirilecektir.

2- Satışa yetkili birimlerce yapılacak işlemler

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde milli emlak birimleri diğer idarelerde ise satışa yetkili birimlerce satılan hurda malzemelerin satış bedelleri harcama birimleri itibarıyla muhasebe birimlerine bildirilecektir.

3- Muhasebe birimlerince yapılacak işlemler

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerini yürüten merkez muhasebe birimleri, defterdarlık muhasebe müdürlükleri ve malmüdürlüklerine harcama birimleri tarafından bildirilen kullanılamaz hale gelen taşınır, hurdaya ayrılan taşınır ve satış için milli emlak birimlerine teslim edilenler ile bunlardan satışı yapılanlardan elde edilen gelirler ilgili harcama biriminin kurumsal koduyla hesaplara alınacaktır.

b) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerini yürüten merkez muhasebe birimleri ile bünyelerinde milli emlak servisi bulunmayan malmüdürlüklerince, harcama birimlerinden intikal eden ve ekonomik değeri bulunan varlıklar, varlığı teslim eden kurumun kurumsal koduyla kayıtlara alınacak ve satış işlemlerinin yapılabilmesini teminen 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı aracılığıyla hesaben merkezde Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne diğer illerde ise defterdarlık muhasebe müdürlüklerine gönderilecek, gönderilecek bu varlıklar defterdarlık muhasebe müdürlüklerince ilgili harcama biriminin kurumsal koduyla kayıtlara alınacaktır.

Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlar, kullanılamaz hale gelen veya hurdaya ayrılan taşınır ve satış sonrası elde edilecek gelirleri harcama biriminin kurumsal koduyla hesaplara alacaklardır.

Muhasebeleştirmeye ilişkin işlemler, ekte yer alan örnek muhasebe kayıtlarına göre yapılacaktır.

Bilgilerini ve gereğini arz ve rica ederim.


Naci AĞBAL
Bakan a.
Müsteşar

EK :
Örnek Muhasebe Kayıtları (5 sayfa)

DAĞITIM :
5018 sayılı Kanuna Ekli (I), (II) ve (III) Sayılı Cetvellerde Yer Alan Kamu İdarelerine
81 İl Valiliğine (Defterdarlık)
Merkez Saymanlık Müdürlüklerine