

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 90192509-730.06.02-4040
Konu : Kalkınma Ajansları

22/2/2019

Bakanlığımıza intikal eden bilgi ve belgelerden, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin kalkınma ajansları tarafından desteklenmeye hak kazanan projeleriyle ilgili olarak hesap açma, mali kontrol taahhütname ve muvafakatname imzalama vb. muhtelif hususlarda tereddüte düşüldüğü anlaşılmış olup söz konusu tereddütlerin giderilmesi hususunda aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

Bilindiği üzere; yılları merkezi yönetim bütçe kanunu veya diğer kanunlar uyarınca, belirli faaliyetlerin gerçekleştirilmesi ya da projelerin desteklenmesi amacıyla oluşturulan özel hesaplardan yapılan işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin usul ve esaslar 17/10/2017 tarihli ve 30213 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik ile düzenlenmiş olup Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (e) bendinde özel hesap, yılları merkezi yönetim bütçe kanunu ya da diğer kanun hükümleri gereğince belirli faaliyetlerin gerçekleştirilmesi veya projelerin desteklenmesi ve benzeri amaçlar için banka nezdinde kamu idaresi adına açılan ve işlemleri muhasebe birimi tarafından yürütülen hesap olarak tanımlanmıştır.

Diğer taraftan, 18/06/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esasların 8 inci maddesinin sekizinci fıkrasında, “İlgili mevzuatı uyarınca ayrı hesaplarda izlenmesi gereken ödeme ve tahsilat işlemleri için bu Usul ve Esaslar hükümleri uygulanmamak üzere muhasebe birimi adına hesap açılmasına Müsteşarlığın uygun görüşü üzerine Bakanlıkça izin verilebilir.”,

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esaslar başlıklı (E) İşaretli Cetvelin 67 nci sırasında, “15/7/2018 tarihli ve 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi gereğince, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kalkınma ajansları tarafından desteklenmeye hak kazanan projelerine tahsis edilen kaynaklar, proje yürütücüsü idarelerin bütçelerine gelir kaydedilmeksizin açılacak özel hesaplarda izlenir. Söz konusu projelerde kullanılmak üzere merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince taahhüt edilecek eş finansman tutarı, bütçe ve bütçe dışı imkanlardan karşılanır. Bütçe dışı imkânlarla karşılanamayan eş finansman tutarını, bu amaçla idarelerin bütçelerinde (06) ve (07) ekonomik kodlarını içeren tertiplerde yer alan ödeneklerden tahakkuka bağlamak suretiyle söz konusu projeler için açılan özel hesaplara ödemeye proje yürütücüsü idareler yetkilidir. Kalkınma ajansı ve yararlanıcı kamu idaresi tarafından projeye tahsis edilen kaynakların kullanımı, proje kapsamında ve proje süresiyle sınırlı olmak üzere 6/6/1978 tarihli ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı hükümleri çerçevesinde personel çalıştırılması ve özel hesabın işleyişi ile diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından tespit edilir.”

hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kalkınma ajansları tarafından desteklenen projelerin uygulanmasını sağlamak üzere, yararlanıcı kamu idaresi ve kalkınma ajansı tarafından tahsis edilen kaynakların proje özel hesabına aktarılması, kullanılması ve muhasebeleştirilmesi ile diğer hususlar Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı (Kalkınma Ajansları Genel Müdürlüğü) tarafından yayımlanan usul ve esaslar ile düzenlenmektedir.

Bu çerçevede; Bakanlığımıza bağlı muhasebe birimlerince muhasebe hizmeti verilen yararlanıcı kamu idarelerinin anılan usul ve esaslar kapsamındaki projelerine ilişkin olarak;

1- Yararlanıcı kamu idaresinin yazılı talebi üzerine ilgili muhasebe birimince Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esasların 8 inci maddesinin sekizinci fıkrası doğrultusunda Bakanlığımızdan alınacak izin kapsamında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya muhabiri olan bankada (2019 yılı için T.C. Ziraat Bankası A.Ş.) özel hesap açılacaktır. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca takip eden yıllarda yayımlanacak usul ve esaslarda belirtilmesi durumunda diğer kamu sermayeli bankalar nezdinde özel hesap açılabilir.

2- Özel hesaba ilişkin iş ve işlemler, Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik hükümleri doğrultusunda muhasebeleştirilecektir.

3- Özel hesapta yer alan tutarlar Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri kapsamında değerlendirilecek ve ilgili yararlanıcı kamu idaresinin yazılı talebi üzerine nemalandırılmış faiz vb. dâhil hesapta kalan tutarlar ilgili kalkınma ajansının hesabına aktarılabilir.

4- Bakanlığımıza bağlı muhasebe birimlerince, kalkınma ajansları veya ilgili yararlanıcı kamu idaresi ile mali kontrol taahhütnamesi ve muvafakatname vb. adlar altında banka protokolleri imzalanmayacaktır.

5- Özel hesap üzerinde herhangi bir tasarrufta bulunmaksızın sadece internet bankacılığı kanalı ile izlenebilmesi ve raporlama yapılabilmesi için ilgili yararlanıcı kamu idaresinin yazı ile bildireceği kalkınma ajansı personelinin yetkilendirilmesi hususu temin edilecektir.

Bilgilerini ve iliniz dâhilindeki Bakanlığımıza bağlı muhasebe birimlerine gerekli duyurunun yapılması hususunda gereğini arz ve rica ederim.



Osman DİNÇBAŞ
Bakan a.
Bakan Yardımcısı

DAĞITIM :

Gereği:

81 İl Valiliğine (Defterdarlık)
Merkez Saymanlık Müdürlüklerine

Bilgi:

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına
(Kalkınma Ajansları Genel Müdürlüğü)