



T.C.  
ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Sayı : 12118856-010.06-E.2505  
Konu : Harcama İşlemleri Genelgesi (2018/1)

26/01/2018

İLGİLİ MAKAMA

**HARCAMA İŞLEMLERİ GENELGESİ**  
**(2018/01)**

- İlgi a) 31.12.2005 tarih ve 26040/4. Mükerrer Sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliği(Seri No:1)  
b) Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü' nün 03.01.2006 tarihli ve B.07.0.BMK.0.26/099 sayılı yazısı.  
c) Rektörlük Makamı'nın 13/01/2010 tarihli ve 48 sayılı Onay'ı eki Esas ve Usuller.

Üniversitemizce 2018 yılında yapılacak mal ve hizmet alımlarında etkililiğin, ekonomikliğin ve verimliliğin sağlanması, tahsis edilen ödeneklerin kurumsal amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik kullanımının sağlanması, harcama işlemlerinde mevzuata uygunluğun sağlanması amacıyla mali mevzuat ve ilgili kurumlarca yapılan düzenlemeler doğrultusunda aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

**1- Harcama Yetkililerine İlişkin Olarak;**

2018 mali yılında bütçe ile ödenek tahsis edilen birimlerin harcama yetkilisi olarak birim yöneticileri belirlenmiştir. Ayrıca birim yöneticilerince kendilerine **hiyerarşik olarak en yakın kademe yöneticileri arasından** belirlenecek gerçekleştirme görevlileri de harcama belgelerinin düzenlenmesi ve ön mali kontrole tabi tutulması görevini yürüteceklerdir.

Harcama yetkililiği zorunlu haller dışında birleştirilmeyecek olup her bir harcama yetkilisi birimine ait harcama sürecini koordine edecektir. Harcama yetkililerinin görevi başında bulunmamaları halinde harcama yetkilisi vekâleten yerine görevlendirilen personel olacaktır. Bu nedenle vekâleten görevlendirmeye ilişkin vekâlet Onay'ı (**sadece harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi**) bilgi amaçlı olarak EBYS üzerinden Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na da gönderilecektir.

Üniversitemiz personelinin yürütücülüğünde sürdürülen, kurum dışı kaynaklarla desteklenen projelerde (AB, TÜBİTAK, Kalkınma Ajansı Projeleri vb.) harcama yetkilisi proje yürütücüsü, Bilimsel Araştırma Projelerinde harcama yetkilisi Proje Yönetim Birimi Yöneticisi olacaktır. Proje uygulamalarında etkinlik ve koordinasyon sağlanabilmesi amacıyla projelere ilişkin gerçekleştirme görevi Proje Yönetim Birimi'nde toplanacak ve projelerin gerçekleştirme görevlisi de Proje Yönetim Birimi Yöneticisi'nce belirlenecektir.

**2- Ödenek Kullanımına İlişkin Olarak;**

Harcama birimlerine **03.8-Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri** ekonomik koduna ödenek tahsis edilmeyecektir. (Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü'ne acil bakım onarım ihtiyaçlarının karşılanabilmesi için 5.000 TL ödenek tahsis edilecektir.) Belirtilen bütçe kodundan yapılacak harcamalar (**2.öğretim kapsamında yapılan alımlar hariç**) Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'na yapılacaktır.

Adres: Cumhuriyet Mah. Şehit Pilot Üst. Erdem Öztürk Sokak No:12 Kat:4 18100 Merkez/Çankırı  
Telefon: 0 376 218 95 00 - 2420 Faks: 0 376 212 45 65 E-posta: strateji@karatekin.edu.tr  
Elektronik Ağ: <http://www.karatekin.edu.tr>

Merve ÖZER  
Dahili: 2418

5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na uygun olarak Güvenli Elektronik İmza ile üretilmiştir.  
Evrak teyidi <https://ebys.karatekin.edu.tr/sorgu/sorgula.aspx> adresinden COTT-DPEH-80H5 kodu ile yapılabilir.

Bu kapsamda harcama birimleri ihtiyaclarını Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına bildirecektir.

Harcama birimleri tarafından ödenek aktarma ve ekleme talepleri **EBYS üzerinden resmi yazı** ile yapılacaktır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca işlemin neticesi aynı yolla ilgili birime bildirilecektir.

7066 sayılı 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun Mali Kontrole İlişkin Hükümler başlıklı 8'inci Maddesi'nin 8'inci Bendinde; *“(8) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, gerekli tedbirleri alarak bütçelerinin “03.3- Yolluk Giderleri”, “03.6- Temsil ve Ağır lama Giderleri” ile “03.7- Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri” ekonomik kodlarını içeren tertiplerine tahsis edilen ödenegi aşmayacak şekilde harcama yaparlar. Söz konusu idarelerce anılan tertiplere bütçelerinin diğer tertiplerinden aktarılacak ödenek tutarları ile bu Kanununun 6'ncı maddesinin beşinci fıkrası kapsamında eklenecek ödenek tutarları toplamı bu tertiplerin başlangıç ödeneklerinin yüzde 10'unu aşamaz. Ancak, ihtiyaç hâlinde söz konusu ekonomik kodları içeren tertiplerin başlangıç ödeneklerinin yüzde 10'unu aşan aktarma ve bu Kanununun 6'ncı maddesinin beşinci fıkrası kapsamında ödenek ekleme işlemlerini yapmaya Maliye Bakanı yetkilidir.”* hükmüne yer verilmiştir.

Üniversitemize tahsis edilen ödenegin sınırlı olması nedeniyle **ödenek üstü harcama yapılmayacak**, yıl içerisinde ek ödenek tahsis edilme ihtimali bulunmadığından birimlerimiz harcama planlaması yaparken mevcut bütçe ödeneklerini dikkate alarak planlama yapacaklardır. Bütün birimlerin bütçe uygulaması, ödenek planlaması, dağıtımı ve gönderilmesine ilişkin işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülecektir.

### 3- Maaş ve Özlük Hakları Ödemelerine İlişkin Olarak;

**a.** Aile Yardımı ve Aile Durumu bildirimlerine ilişkin (KPHYS) Memur Maaş Modülünde yer alan Aile Bilgi Girişinden değişiklik yapılmayacaktır. Personel tarafından E-Devlet sistemi üzerinden yapılan Aile Yardımı ve Aile Durumu bildirimleri Gerçekleştirme Görevlilerince (KPHYS) Memur Maaş Modülünde yer alan Kamu Personeli Aile Bildirim Sistemi (KAPBİS) üzerinden kontrol edilerek onaylanacaktır.

**b.** KBS' ye Üniversitemiz harcama birimlerince girilmesi gereken bilgiler girildikten sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılması gereken değişiklikler varsa gerekli belgeler üst yazı ekinde **ilgili ayın en geç altısına kadar** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na bildirilecek ve ilgili ayın yedisinden önce maaş hesaplaması yapılmayacaktır.

**c.** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na harcama birimlerince gönderilen giriş ve düzeltmeler yapılmasını müteakip tüm harcama birimleri maaş mutemetleri tarafından KBS üzerinden ilgili ayın yedisinden itibaren maaş hesaplaması yapıp alınan rapor ve harcama belgeleri yönetmeliğinde belirtilen diğer kanıtlayıcı belgeler üzerinde gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisince gerekli kontroller yapıp imzalandıktan sonra **ilgili ayın onuna kadar** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na gönderilecektir.

**d.** Harcama birimleri ile muhasebe biriminde KBS Maaş Uygulamasında yetkilendirilen personel tarafından, maaş dönemlerinde mutlaka Maaş İnceleme ve Kontrol Raporları ve Ödeme Emri Belgesi, Banka Listesi ile Bordro İcmalin karşılıklı olarak kontrol edilerek fazla ve yersiz ödeme olmaması için gerekli tedbirler alınacaktır.

**e.** Emekli kesenek bildirimleri ilgili birimlerce maaş ödemeleri yapıldıktan sonra KBS maaş modülü “emsan veri” den alınacak “text” dosyası ile yapılacaktır. Emekli kesenek bildireleri ise **her ayın en geç yirmi ikisi mesai bitimine kadar** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na elden teslim edilecektir.

**f.** Üniversitemiz personelinin maaş, özlük, sosyal yardımlar, fazla çalışma ve ek ders ödemelerine yönelik harcama belgeleri KBS' de düzenlenecektir. Maaş ve özlük haklarına yönelik düzenlenecek ödeme belgelerinde yasal kesintilerin gösterildiği listelerin ve toplu ödemeler dışında kalan **bireysel ödemelerde** alınacak Onay/Harcama Talimatı aslının ödeme emri belgesine eklenmesi sağlanacaktır.

**g. Maaş, Ek ders, Fazla Çalışma vb.** ödemeler harcama birimlerimiz adına açılan maaş ödeme hesaplarından personel hesaplarına çıkış yapıldığından birim personeline yapılan ödemelerin doğru olup-olmadığına ilişkin ödeme sonrasında birimlerine ait banka hesaplarının dökümleri alınarak ödeme işleminin tam ve yerinde yapıp-yapılmadığı ilgili birim yetkililerince kontrol edilecektir.

**h.** Herhangi bir nedenle yapılan fazla ve yersiz ödemelerde borçlandırma çıkartılacaktır. Çıkarılan borçlandırma onayında ve personel birimine yapılan bildirimde açıklayıcı ifadeler, tarihler, yasal dayanaklar açıkça yazılacaktır. Açıklamaları detaylı olarak yapılmayan borçlandırma evrakları işlem yapılmadan ilgili tahakkuk birimine iade edilecektir.

#### **4- Kredi Açma Talepleri**

Yılı Parasal Sınırlar ve Oranlara İlişkin Tebliğ’de belirtilen tutarları aşan kredi taleplerine ilişkin “Kredi Talep Formları” kredi açılmadan önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na gönderilecek, onaylanan formlar Daire Başkanlığı’nca yazı ekinde ilgili birime iade edilecektir. Kredi talep formu onaylanmadan kredi açma istekleri işleme alınmayacaktır.

#### **5- Harcama Süreci ve Belgelendirme Açısından**

- a.** Harcama süreci ve belgelendirmeye ilişkin işlemleri ilgili birim yürütecektir. Mevzuat kapsamında düzenlenmesi gereken belgelerin eksik veya hatalı düzenlenmiş olması halinde, söz konusu harcama işlemlerinden doğacak sorumluluk, harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisine ait olacaktır.
- b.** Harcama birimlerinde belgeler üzerinde etkin bir kontrol yapılmasını teminen düzenlenen belgeler açık ve anlaşılabilir olacak, özellikle harcamanın türü ve niteliğine göre açıklayıcı ifadeler kullanılmasına özen gösterilecektir.
- c.** Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nin 4’üncü maddesinde belirtildiği üzere Onay Belgesi, ihale veya doğrudan temin olması şekline göre standart formlara göre düzenlenecektir. Yatırım programında yer alan harcamalarda yatırım proje numarası ve yılı ödeneği bilgileri harcama talimatı, onayı ve ihale onay belgesinde kesinlikle belirtilecektir.
- d.** Mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödeme ve avans işlemlerinde onay belgesi ekinde alınacak mal ve malzemenin gösterildiği liste olması durumunda harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi tarafından imzalanacaktır. Toplu yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödeme ve avans işlemlerinde **onay belgesi ekinde alınacak mal ve malzemenin gösterildiği detaylı, onaylı liste** eklenecektir.
- e.** Gerçekleştirme görevlileri tarafından ön mali kontrolün harcama biriminde yapıldığını belirten “**Kontrol Edilmiş ve Uygun Görülmüştür**” şerhi tüm ödeme belgelerine düşüldükten sonra ödeme emri belgesi 2. nüshası ile birlikte Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na intikal ettirilecektir.
- f.** Gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisince son kontrolleri yapılan **ödeme emri belgesi ve eki belgeler teslim tutanağı** ile imza karşılığında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na teslim edilecektir. Teslim tutanağında harcama biriminin kurumsal kodu, adı gibi tüm detay bilgilere yer verilecektir.
- g.** Belirtildiği şekilde gönderme işlemi tamamlanmadan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na intikal ettirilen veya görevli memur eliyle teslim edilmeyen ödeme belgeleri ve ekleri işleme alınmaksızın ilgili birime iade edilecektir.
- h.** **EBYS’ den düzenlenen** ve ödeme belgelerine eklenen dokümanlar üzerine “Bu belge elektronik imzalı aslı ile aynıdır.” şerhi düşülerek imza ve mühür tatbik edilecektir.

#### **6- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na Teslim Edilen Ödeme Emri Belgelerinde**

- a.** Mevzuatında yer aldığı halde ekinde eksik belge bulunan harcama işlemlerine ait belgeler,
- b.** Belge düzenlendikten ve harcama yetkilisince imzalandıktan sonra üzerinde silinti, kazıntı veya düzeltme bulunan belgeler,
- c.** **Tarihsiz olarak** tanzim edilmiş bulunan belgeler, (Ödeme Emri Belgeleri, Ödeme Emri Belgesi Ekinde Yer Alan Onaylar, Bildirimler, Taşınır İşlem Fişleri vb. belgeler)
- d.** İlgili Esas ve Usuller kapsamında hazırlanmadığı tespit edilen taahhüt ve harcama belgeleri,
- e.** Mevzuatı gereği kanıtlayıcı niteliğine sahip **resmi** nitelikte bir belge içermeyen ön ödeme ve harcama belgeleri, işleme alınmaksızın ilgili birimine iade edilecektir.

## 7- Doğrudan Teminde Düzenlenecek Belgeler

Yapılacak mal ve hizmet alımı bedellerinin ödemelerinde ödeme emri ve eki belgelerinin düzenlenmesinde, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği' nin 63. Maddesi' nde belirtildiği şekilde;

- a. Onay Belgesi düzenlenmesi (Piyasa fiyat araştırması ile muayene ve kabulde görevli personel isimlerini içerecek şekilde hazırlanmış olacaktır.
  - b. Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağının tanzim edilmesi (MYHB Yönetmeliği, Örnek No:2)
  - c. Gerekli görülmüş ise sözleşme düzenlenmesi (sözleşmeye ilişkin damga vergilerinin vergi dairesine ödendiğine ilişkin makbuzla birlikte)
  - d. Fatura eklenmesi, e-Arşiv Fatura düzenlenmesi durumunda; (e-Arşiv Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerden mal teslimi veya hizmet ifası durumunda, harcama birimleri tarafından öncelikli <http://www.efatura.gov.tr/earsivkayitlikullanici.html> internet adresinden fatura düzenleyen satıcının e-Arşiv Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcı olup olmadığının sorgulanması ve e-Arşiv Faturanın kağıt olarak ibrazı halinde, bu kağıt nüsha üzerinde satıcının kaşesi ile birlikte ıslak veya noter onaylı hazır baskılı imzasının bulunduğu kontrol edildikten sonra ödeme belgesi ekine bağlanacaktır.)
  - e. Muayene ve kabul komisyonu tutanağının tanzimi (kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge)
  - f. Taşınır İşlem Fişinin ve gerekli diğer belgelerin tanzimi,
  - g. Bu kapsamda yapılan alımlarda EKAP internet sayfasındaki yasaklılar listesinde firma isminin bulunup-bulunmadığının kontrol edilmesi ve buna ilişkin belge, bilginin ödeme emrine eklenmesi işlemleri yapılacak,
  - h. Mal ve Hizmet alımlarına ilişkin ödeme işlemlerinde Tahsilat Genel Tebliğ ile belirtilen tutarı aşan **(2018 yılı için 2.000 TL' dir)** ödemelerde vergi borcu sorgulamasına ilişkin belge eklenecek, vergi borcu 2.000,00 TL den az olanlar için vergi borcu yokmuş gibi işlem yapılacaktır. Ödeme emri belgesi ekine eklenecek "**vergi borcu yoktur**" belgesinin alınış tarihi belgelerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı' na teslim edildiği tarihten en fazla **on gün** öncesi olabilecektir. Harcama biriminizce vergi borcu sorgulama evrakı gelir İdaresi Başkanlığı' nın internet sitesinden sorgulayacak ve sorgulama sonrasında evrakın doğruluğunun teyit edildiğini gösterir "**Teyit Edilmiştir**" şerhi düşülecek ve teyidi yapan memurun kaşesi ve imzası evrakta yer alacaktır.
  - i. Yapılacak olan mal ve hizmet alımlarında sözleşme imzalanması durumunda sözleşmeye ait damga vergisi ödeme emri belgesi üzerinde gösterilmeyecek olup vergi dairesine yatırılarak alındı makbuzunun ödeme emri belgesine eklenmesi sağlanacaktır.
  - j. Harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler yukarıda belirtilen sıralamada ödeme emri belgesi ekine bağlanacak ve ayrıca yapılacak denetimlerde ilgili denetim elemanlarına sunulmak üzere düzenlenen ödeme belgelerinin birer nüshası da ilgili harcama biriminde muhafaza edilecektir.
  - k. Yapılacak olan mal ve hizmet alımı faturalarında KDV tevkifatı bulunması durumunda alıma ilişkin ödeme emri belgelerinin ve eklerinin **izleyen ayın yirmisine** kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı' na teslim edilmesi sağlanacaktır. KDV tevkifatına ilişkin ödeme belgelerinin süresinde gönderilmemesi nedeniyle doğacak vergi borcu, faizi ve cezası ilgili tahakkuk birimine yansıtılacaktır.
- Ödeme belgelerinin tanziminde **yukarıda belirtilen sıralamaya (Baştan sona doğru-(a) bendinden (i) bendine)** dikkat edilecek, düzensiz bir şekilde gönderilen ödeme belgeleri işleme alınmadan ilgili birime iade edilecektir.

## 8- Ek Ders Ödemeleri

- a. Harcama birimlerimizce KBS ek ders modülüne, **ilgili ayın sekizine** kadar ek ders veri girişleri yapılacaktır. Veri girişinin tamamlanmasını müteakip düzenlenen ödeme belgeleri en geç **ilgili ayın onu** mesai bitimine kadar ödenmek üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı' na gönderilecektir. Her bir harcama birimi kendi ek ders ödeme belgelerini düzenleyecek, zamanında ödeme yapılmasını sağlayacaktır.
- b. 2. öğretim ek ders ödemelerinde tahsilat tutarını aşacak şekilde ödenek üstü harcama yapılmayacak, tahsis edilen ödenek dikkate alınarak ek ders ödeme planlaması yapılacaktır.
- c. KBS ek ders modülü kurum personel listesinde (kadro unvanı, ek ders unvanı ve IBAN) bilgilerinin kontrol edilerek yersiz ve hatalı ödemeye mahal verilmemesi sağlanacaktır.

d. Ek ders modülünden bankaya aktarma işlemlerinin tamamlanmasından sonra gerçekleştirme görevlilerince ödeme sonrasında birimlerine ait banka hesaplarının dökümleri alınarak ödeme işleminin tam ve yerinde yapıp yapılmadığı kontrol edilecektir.

## 9- Tarifeye Bağlı Ödemeler

- a. Telefon, elektrik, su, doğalgaz vb. fatura ödemelerinde Ödeme Emri Belgesinin açıklamalar bölümüne kurum adı, abone numarası vb. bilgiler girilecektir.
- b. Birden fazla fatura içeren telefon, elektrik, su, doğalgaz vb. ödemelerinde Ödeme Emri Belgesine fatura bilgilerinin gösterildiği detay liste eklenecek (telefon ödemelerinde “**Görüşmeler Resmidir**” ibaresi düşülerek) ve harcama yetkilisince onaylanacaktır.

## 10- Vergi Kesinti ve Matrahları

- a. KDV tevkifatı yapılmasını gerektirecek ön ödemeli (avans) alımlarda KDV tevkifatına riayet edilecek ve avans mutemetleri bu konuda bilgilendirilecektir.
- b. Gelir İdaresi Başkanlığı’ nın muhtasar beyannamede yaptığı güncellemeler doğrultusunda; Ücret ve Ücret sayılan Ödemeler ve Mal ve Hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin damga vergisi (avans olarak yapılanlar dahil) Ödeme Emrinde 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının aşağıdaki detay kodlarına uygun kesilecektir.

360	3	1	Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Vergisi
360	3	4	Harcırahlardan Kesilen Damga Vergisi
360	3	9	Diğer Ödemelere Ait Damga Vergisi

- c. Harcama birimlerince fazla çalışma, ek ders, proje teşvik ikramiyesi, döner sermaye payı vb. ödemelere ilişkin vergi matrahlarının takibinde gereken özen gösterilecek ve vergi kaybına neden olunmaması bakımından matrahların ödeme işlemini müteakip, KBS'ye ek matrah olarak girilmesi sağlanacaktır.

## 11- Kurslara Katılım Giderleri

Eğitim ve seminere katılan personelimiz Fatura, fatura düzenlenmeyen hallerde katılma ücretini gösteren resmi belge ile görevlendirme yazısı ve katılım belgesini Ödeme Emri Belgesi’ne ekleyecektir. Bu belgelerin temin edilmemesi durumunda katılım giderleri ödenemeyecektir.

## 12- Yolluk Ödemeleri

- a. Yolluk ödemelerine ilişkin bildirimler E-Devlet (E-Yolluk) sistemi bünyesinde yürütülmekte olduğundan elle düzenlenen yolluk bildirimleri işleme alınmayacak, sistem çıktıları imzalanmak suretiyle ödeme işlemlerinde kanıtlayıcı belge olarak eklenecektir.
- b. Uçakla yapılan seyahatlerde Üst Yönetici Onay’ı mutlaka bulunacak, ilgili havayolu firmalardan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca **düzenlenen e-bilet** ya da uçak bileti ile birlikte ilgili firma tarafından düzenlenen fatura veya varsa biniş kartları ödeme belgesine eklenecektir.
- c. Yolluk giderlerine ilişkin bildirimlerde birim personelince yapılan harcamanın **türü, tutarı ve tarihlerinin ayrıntılı olarak gösterilmesine**, birimlerimizce saat kısımlarının doldurulmasına, 6245 Sayılı Harcırah Kanunu’nun 39. Maddesi’nin uygulanmasına ve geçici görev yolluğu ödemelerinde **Onay aslının** ödeme belgesine eklenmesine özen gösterilecektir. Maliye Bakanlığı’nca 2018 yılı yolluk giderleri bütçe tertibine tahsis edilen ödeneklerin önceki yıllara oranla azalması nedeniyle harcama birimlerimizce ek ödenek talebine ihtiyaç duyulmayacak şekilde görevlendirme yapılmasına dikkat edilecektir.
- d. İl içi ve dışı toplu yapılacak geçici görevlendirme ve seyahatlerde öncelikle Üniversitemiz araç imkânları değerlendirilecek, araç imkânlarının yetersiz olduğunun **yazılı** olarak tespit edilmesi halinde araç kiralama yoluna gidilecektir.

5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu’na uygun olarak Güvenli Elektronik İmza ile üretilmiştir.

Evrak teyidi <https://ebys.karatekin.edu.tr/sorgu/sorgula.aspx> adresinden **COTT-DPEH-80H5** kodu ile yapılabilir.

### 13- Jüri Ücreti Ödemeleri

Öğretim üyeliğine atama jüri ücreti ödemelerinde kurum bazında **altı görevden** fazla jüri ücreti ödenemeyeceğinden harcama birimlerimizce fazla ödeme yapılmaması için Personel Daire Başkanlığı ile koordinasyon sağlanarak gereken tedbirler alınacaktır. Başkanlığımız internet sitesinde yer alan "Jüri Üyeliği Ücreti Talep Formu" doldurularak anılan görevlendirmelere ilişkin diğer belge asılları da ödeme belgelerine eklenecek ve harcama birimlerince bu konuda gereken hassasiyet gösterilecektir.

### 14- Banka Hesapları

- a. Fatura üzerinde yazılı hesap numarası bulunmaması halinde hak sahiplerinden alacaklarının aktarılmasını istedikleri banka şubesi ve "IBAN" hesap numaralarını ihtiva eden yazılı talepleri alınacak, talebin altına veya uygun yerine onay yapmaya yetkili personel tarafından "**İmzanın istihkak sahibi ..... ait olduğu tasdik olunur.**" şerhi ile onay yapıldıktan sonra dilekçe ödeme belgesine eklenir.
- b. Üniversitemiz personeline yapılacak ödemeler ilgililerin **maaş hesaplarına** aktarma suretiyle yapılacağından ilgililerin ayrıca yazılı talepleri aranmayacak.
- c. Ödeme emri belgesi üzerinde ödeme yapılacak hesap numarası kısmında banka şubelerine, şube kodlarına ve IBAN numaralarının yazılmasına özen gösterilecektir. IBAN numarası bulunmayan veya yanlış yazılmış olan ödeme belgeleri düzeltme yapılması için işleme alınmaksızın ilgili birimine iade edilecektir.

### 15- Taşınır Mal Kayıt İşlemleri

Taşınır Mal Kayıt İşlemleri TKYS' den yürütülecek ve diğer sistemlere yapılan kayıtlar kabul edilmeyecektir. Ayrıca;

- a. Harcama birimlerimizin birbirleri arasında yapacakları devirlerde, taşınır devir fişlerinin devir alan harcama birimince TKYS' ye giriş yapılarak muhasebe birimine gönderilmesi sağlanarak, sistemden alacakları dökümler izleyen **7 (yedi) gün** içinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilecektir.
- b. Harcama birimleri taşınır kayıt yetkilileri tarafından Üniversitemiz muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan, satın alma suretiyle edinilen ve muhasebe kayıtlarına alınan taşınırlara ilişkin yapılacak düzeltme işlemlerinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe birimi ile koordinasyon sağlanmadan taşınır işlem fişlerine onay iptal işlemi uygulanarak değişiklikler yapılmaması sağlanacaktır.
- c. 150-İlk madde ve malzemeler hesabında izlenen tüketim malzemelerinin kullanımını gösteren II. düzey detay kodu bazında düzenlenmiş "Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporları"nın **üç aylık dönemler itibariyle en geç üç aylık dönemi takip eden ayın ilk haftasının son işgünü** mesai bitimine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nda olacak şekilde gönderilmesi konusunda gereken hassasiyet gösterilecektir.
- d. Alımı yapılarak bedeli ilgili firmaya/kuruma ödenmeden ambar girişi yapılan taşınırların, birimler arası devri ve sarf malzeme çıkışı yapılmayacak, ödemeye ilişkin belgelerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe birimine ulaştırılmasını müteakip ödeme yapıldıktan sonra devir veya çıkış işlemi gerçekleştirilecektir.
- e. Üniversitemiz personeli yürütücülüğünde sürdürülen projeler kapsamında alımı yapılan taşınırlara ilişkin taşınır işlem fişleri, ödemeye esas belge ekinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na gönderilecektir.
- f. Üniversitemiz taşınır konsolide işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca görevlendirilen personel tarafından yürütülecek ve koordine edilecektir.
- g. Tüm harcama birimlerimiz, taşınır malların harcama birimleri veya kurumlar arasında devri Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği 2018 Yılı Parasal Sınırlar ve Oranlar' da belirtilen limitlere göre işlem yapılmasına dikkat edecektir.

### 16- Taşınmaz Mal İşlemleri

- a. Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması için yapılan büyük onarımlar 252-Binalar Hesabında takip edilecek, ufak çaplı değer artırıcı olmayan onarımlar 630-Giderler Hesabında takip edilecektir.

- b.** Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin kalıcı olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ise 264-Özel Maliyetler Hesabına kaydedilecektir.
- c.** Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı sürenler 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilecektir.
- d.** Taşınmaz Mal Yönetmeliğince hazırlanması gereken taşınmaz mal cetvelleri ve yönetmelik ekindeki belgeler Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca yönetmelikte belirtilen süre ve şekilde hazırlanarak Muhasebe kayıtlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra ilgili yerlere gönderilecektir.

### **17- Ön Mali Kontrole İlişkin Olarak;**

- a.** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimince İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar kapsamı dışında ön mali kontrol yapılmayacaktır.
- b.** İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında hazırlanan dosyalar ön mali kontrol için gönderilirken dizi pusulası ekinde asıl ve onaylı suret olmak üzere iki nüsha gönderilecek, ön mali kontrol işlemini müteakip asıl nüshalar ilgili birime iade edilecektir.
- c.** Muhasebe Birimince 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 61. Maddesi kapsamında yapılacak kontrollerden sonra ödenmesinde sakınca bulunmadığı tespit edilen harcama belgeleri ödeme yapılmak üzere işleme alınacaktır. Yapılacak kontroller sonucunda anılan mevzuat kapsamında eksiklik tespit edilen işlemlere ait belgeler gerekçeleri de belirtilerek düzenlenecek ve Muhasebe Yetkilisince imzalanacak görüş yazısı ekinde ilgili birimine iade edilecektir. İade edilen ödeme evraklarındaki hata ve eksiklikler en kısa zamanda giderilerek belgeler eksikliğin giderildiğine dair yazı ekinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na yeniden gönderilecektir.

### **18- İhale Komisyonu Üye Tespitine İlişkin Olarak;**

Harcama birimlerince yapılacak ihalelerde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'ndan üye talebi yapılacak, Muhasebe Yetkilisince belirlenecek personel ihale komisyonlarına üye olarak bildirilecektir.

### **19- Şifre İşlemleri**

KYS, KBS, TKYS ve E-Bütçe şifre talepleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı web sayfasından yer alan form eksiksiz doldurularak yazılı olarak talep edilecektir. Görev değişiklikleri durumunda şifre iptalleri de yine aynı yöntemle yapılacaktır.

### **20- Teminat Mektupları**

- a.** Üniversitemiz harcama birimlerince yapılan ihaleler kapsamında alınan teminat mektupları ilgili firma ile sözleşme imzalanmasını müteakip hesaplara alınmak üzere banka teyidi ile birlikte Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na gönderilecektir. Muhasebe birimince "Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemin" üzerinden teyit ve kabul işlemleri yapılacaktır. Sistemde teyit edilemeyen teminat mektupları hesaplarımıza alınmadan ilgili harcama birimine iade edilecektir.
- b.** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesaplarına alınan teminat mektuplarının süreleri ilgili harcama birimlerince takip edilecektir. Süresi biten teminat mektupları ilgili harcama birimi talimatı ile iade edilecektir.
- c.** Harcama birimlerince, teminat mektuplarının üzerinde öngörülen geçerlilik süresi dolması durumunda teminat olma vasfını yitmiş olacağından dolayı herhangi bir kamu zararına meydan verilmemesi için gerekli tedbirler zamanında alınacak olup süresi dolmak üzere olan teminat mektuplarının hükümsüz kalmasına yol açmayacak şekilde süresinin uzatılması sağlanacaktır. Geçerlilik süresi dolan teminatlar hakkında ilgili mevzuatında belirtilen usuller çerçevesinde işlem yapılacaktır.
- d.** Teminat mektuplarının yükleniciye iadesi istenirken; alındı belgesi veya banka dekontunun aslı, mal ve

mamul alımları dışında kalan alımlarda SGK' dan alınmış soğuk damgalı ilişiksiz belgesi, (Yapım işlerinde geçici kabul tutanağının onaylanmasının ardından kesin teminatın yarısının iadesinde istenmez. ) şirket ise; yetki belgesi, imza sirküsü, vekaleten ödenenlerde vekaletin aslı veya noter tasdikli sureti, ihale konusu işle ilgili ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan vergi kesintisi borcu olmadığına dair yazı, (Talep tarihinden itibaren en fazla 10 gün önceki tarihi taşımalı) yapım ve hizmet işlerinde geçici veya kesin kabul tutanağı üst yazı ekine eklenecektir.

## 21- Diğer Hususlar;

- a.** Ödemelerde gecikmelere meydan verilmemesi bakımından ödeme belgelerinin tanziminde Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Genel Tebliği ile yukarıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi ve düzenlenen belgelerin eksiksiz ve hatasız düzenlenmesi gerekmektedir. Üniversitemiz muhasebe hizmetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca yürütülmekte olduğundan birimlerimizin belgelendirme ve uygulama açısından Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın mevzuat kapsamındaki uyarıları doğrultusunda gerekli hassasiyet ve özeni göstermeleri gerekmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın harcama yetkililerine danışmanlık görevi bulunması nedeniyle uygulamada tereddüde düşülen konularda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın **yazılı** görüşüne başvurularak işlem tesis edilmesi gerekmektedir.
- b.** Yukarıda yer alan açıklamalar dışında mali işlem tesis edilmesi gereken durumlarda yürürlükteki mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır. Ayrıca Üniversitemiz birimlerine, yönelik açıklayıcı ve düzenleyici işlemler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın (<http://strateji.karatekin.edu.tr/>) web sayfasından duyurulacaktır.

Üniversitemiz (2017/02) nolu "Harcama İşlemleri Genelgesi" yürürlükten kaldırılmış olup, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca yapılacak olan ödemelerin etkin ve sağlıklı bir şekilde gerçekleştirilebilmesi ve yasal bir yapıyla karşılaşmaması amacıyla Birimlerimizce uygulamanın yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda yürütülmesi hususunu rica ederim.

**e-imzalıdır**

Prof. Dr. Hasan AYRANCI  
Rektör

Dağıtım:

Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlığına  
Bilgi İşlem Daire Başkanlığına  
Çerkeş Meslek Yüksekokulu Müdürlüğüne  
Edebiyat Fakültesi Dekanlığına  
Fen Bilimleri Enstitüsü Müdürlüğüne  
Fen Fakültesi Dekanlığına  
Genel Sekreterlik  
Güzel Sanatlar Enstitüsü Müdürlüğüne  
Güzel Sanatlar Fakültesi Dekanlığına  
Hukuk Müşavirliğine  
İlgaz Turizm ve Otelcilik Yüksekokulu Müdürlüğüne  
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına  
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanlığına  
Kızılırmak Meslek Yüksekokulu Müdürlüğüne  
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığına  
Meslek Yüksekokulu Müdürlüğüne

5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na uygun olarak Güvenli Elektronik İmza ile üretilmiştir.

Evrak teyidi <https://ebys.karatekin.edu.tr/sorgu/sorgula.aspx> adresinden COTT-DPEH-80H5 kodu ile yapılabilir.



Mühendislik Fakültesi Dekanlığına  
Orman Fakültesi Dekanlığına  
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığına  
Personel Daire Başkanlığına  
Rektörlük Ofisi - Özel Kalem  
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına  
Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürlüğüne  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına  
Türkiyat Enstitüsü Müdürlüğüne  
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına  
Yapraklı Meslek Yüksekokulu Müdürlüğüne  
Eldivan Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Müdürlüğüne