



ÖN ÖDEME İŞLEMLERİ İŞ AKIŞI

Doküman No	İA-075
İlk Yayın Tarihi	05.02.2018
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	1/1

İş Akışı Adımları	Sorumlu	İlgili Dokümanlar
<p>Harcama yetkilisi tarafından ön ödeme işlemlerini yürütmek üzere ilgili mevzuata uygun olarak mutemet görevlendirilir.</p> <p>Her yıl Maliye Bakanlığınca belirlenen parasal sınırlar ve oranlara ilişkin tebliğde belirlenen tutara kadar olan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerine ilişkin giderler için Avans, bu tutarın üstünde yapılacak giderler için kredi verilir.</p> <p>Açılacak kredinin ilgili mevzuat da öngörülen şartlara sahip olmasına dikkat edilmelidir. Ön ödeme şekli kredi ise kredi açılacak kurumun 4734 sayılı kanunda ve ilgili tebliğlerde sayılan kurumlar içerisinde yer aldığı belirlenmelidir.</p> <p>Ön ödemenin şekli kredi ve ön mali kontrol olurunda belirtilen limitin üzerinde ise Kredi Talep Formu hazırlanarak kredi izin talebinde bulunur.</p> <p>Harcama çeşidine göre harcama talimatı veya ihale mevzuatına göre yapılacak alımlarda onay belgesi düzenlenir.</p> <p>Muhasebe İşlem Fişi Kesilir</p> <p>Gerçekleştirme Görevlisi ve Harcama Yetkilisi İmzalar</p> <p>İlgili evraklar SGDB'ye gönderilir ve ilgili hesaba aktarım sağlanır</p> <p>Ürün teslimi yada gerekli harcamalardan sonra varsa avans/kredi artığı iade edilir veya iadesi talep edilir</p>	<p>Harcama Yetkilisi</p> <p>Mutemed</p>	<p>DŞ-119-Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği(Sıra No:51) Parasal Sınırlar ve Oranlar</p> <p>DŞ-120-Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliği</p> <p>DŞ-125-Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik</p>
Hazırlayan		Kalite Sistem Onayı



ÖN ÖDEME İŞLEMLERİ İŞ AKIŞI

Doküman No	İA-075
İlk Yayın Tarihi	05.02.2018
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	2/2

İş Akışı Adımları	Sorumlu	İlgili Dokümanlar
<p>Harcama Yetkilisi mutemedi alım işini gerçekleştirdikten sonra avanslarda en geç bir ay, kredilerde ise en geç üç ay içerisinde mahsup işlemlerini tamamlamak zorundadır. Mutemet işin tamamlanmasından sonra, bir veya üç aylık sürelerin bitimini beklemeden , son harcama tarihini takip eden üç iş günü içinde ön ödeme artığımı iade etmek ve süresince mahsubunu yaparak hesabını kapatmak zorundadır.</p> <p>Avans kapatmaya esas olmak üzere harcamaya ait fatura, muayene ve kabul komisyonu tutanağı ve varsa TİF'ler derlenir</p> <p>Muhasebe İşlem Fişine göre verilmiş olan avansın kapatma işleminde harcamayı gösteren fatura miktarına göre Ödeme emri belgesi sistemden kesilir</p> <p>Gerçekleştirme Görevlisi ve Harcama Yetkilisi İmzalar</p> <p>Alımla ilgili Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve diğer mevzuat hükümleri gereğince aranması gereken belgeler ödeme emri belgesine bağlanır ve gerçekleştirme görevlisi ile sonra harcama yetkilisine gönderilir. Harcama yetkilisi tarafından da imzalandıktan sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.</p>	İlgili Memur	
Hazırlayan	Kalite Sistem Onayı	