

	İNŞAAT TAHAKKUK ÖDEME İŞLEMİ		
	DOK. NO: BID-I-08	YÜRÜRLÜK TARİHİ:23.02.2015	REVİZYON NO: 00/-
İşlem Sorumlusu	Bilgi Teknolojileri, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü		
İşlem Amacı	Müdürlük bünyesinde yürütülen inşaatların ödenek işlerini zamanında ve doğru olarak yapmak.		
PROSEDÜR DETAYI:	<p>BÜTÇE VE ÖDENEK İŞLEM SÜRECİ (YAPIM İŞLERİ) Yapı İşleri Genel Müdürlüğüne, Müdürlüğümüz adına, ekonomik kod (6-5 6-7 6-9) bölümünden gönderilen genel bütçe ödenekler her inşaat işi için açıklanmış sarf takip çizelgesine kaydedilir. Bu çizelgeye işin adı, teklif bedeli, yüklenici firma ismi ve gelen ödeneğin kodu, miktarı ve ödeme emrine bağlanan hakediş raporları kayıt edilir. Aynı işlem bilgisayar ortamında da yapılır ve sarf takip çizelgesinde yer alan bilgilerle bilgisayar ortamında yer alan bilgiler karşılaştırılır. Ödenek üstü harcama yapılmaması için, yapılan iş için düzenlenen hak ediş toplam miktarı, o iş için tahsis edilen ödenek miktarları ile karşılaştırılır. Eğer ödenek yetmiyorsa büromuzca ödenek talep formu doldurularak, Yapı İşleri Genel Müdürlüğüne gönderilir. Ödenek yetiyorsa ödeme emri belgesi düzenlenir. Hak sahibi kimlik bilgileri ödeme emri belgesine kaydedilir. Yüklenicinin SGK ve vergi borcu olup olmadığına dair, ilgili Yapım Şube Müdürlüğüne yapılan sorgulama neticesinde konuyla ilgili olarak hak ediş eklenen belgeler kontrol edilir. Yüklenicinin SGK ve/veya vergi borcu olması durumunda, gerekli kesintiler ödeme emri belgesi üzerinde gösterilir. Müdürlüğümüzde mevcut defter kayıtlarından yüklenicinin icra ve temlik borcu olup olmadığı kontrol edilir. Borcu bulunması halinde gerekli kesintiler ödeme emri belgesi üzerinde gösterilir. Hakediş tutarı kadar, yüklenici firma tarafından, Müdürlüğümüz adına kesilen fatura hak ediş eklenir. K.D.V. tevkifatı ödeme emri belgesi üzerinde gösterilir. Hakedişin (K.D.V dahil) toplam tutarı, ödeme emri belgesinde, 630 Bütçe Gideri Hesabında gösterilir. Ödeme emri belgesinde, iş yıllara sari ise 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42. maddesi kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihak bedellerinden (KDV) hariç % 3 Gelir vergisi kesilir. Eğer iş yıllara sari değilse gelir vergisi kesintisi yapılmaz. 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre (KDV hariç) hakediş tutarından (Binde 8,25) damga vergisi kesintisi ödeme emri belgesi üzerinde gösterilir. Hakediş arka kapağında kesintiler hanesinde gösterilen gelir vergisi, damga vergisi, gecikme cezası, teknik personel cezası gibi kesintilerin tamamı, ödeme emri belgesinde 600 Bütçe Geliri Hesabında gösterilir. Geçici kabul noksanlıkları, teminat, icra temlik gibi kesintiler ödeme emri belgesinde, 333 Emanet Hesabında gösterilir. Ödeme emri belgesinde yer alan giderleri kanıtlayıcı belgeler (7 adet hakediş raporu), üst yazı, düzenlenen ödeme emri belgesi (6 adet) ile birlikte, imza için sorumlu Müdür Yardımcısına imzalatıp ve harcama yetkilisi olarak, İl Müdürlüğe onaylatıldıktan sonra evrak çıkış kayıt numarası alınarak; -Üst yazı ekinde üç adet ödeme emri belgesi ve iki adet hakediş raporu ödeme yapılmak üzere, Ankara Defterdarlığı (Muhasebe Müdürlüğüne) gönderilir. -Üst yazı ekinde bir adet hakediş raporu, Yapı İşleri Genel Müdürlüğüne gönderilir. -Üst yazı ekinde bir adet hakediş raporu kapağı, Yapı İşleri Genel Müdürlüğü-Plan Program Daire Başkanlığına gönderilir. -Üst yazı ekinde bir adet hakediş raporu, Yapım Şube Müdürlüğüne gönderilir. -Üst yazı ekinde bir adet ödeme emri belgesi bir adet hakediş raporu, Müdürlüğümüz arşiv dosyasına gönderilir. -Üst yazı ekinde bir adet ödeme emri belgesi ve bir adet hakediş raporu, büromuzda arşivlenir ve saklanır.</p>		
İşlemin Dayanağı	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu		

BÜTÇE VE ÖDENEK İŞLEMİ İŞ AKIŞI



