

Amaç

- Döner Sermaye İşletmeleri Muhasebe İşlemlerinde uygulama birliğinin sağlanması iş ve işlemlerin daha etkili ve verimli bir şekilde yürütülebilmesidir.



SORUMLULUKLAR

2

A) Harcama Yetkilisinin Yetki ve Sorumluluğu

B) Gerçekleştirme Görevlileri ve Sorumluluğu

C) Muhasebe Yetkilisinin Sorumlulukları

A) Harcama Yetkilisinin Yetki ve Sorumluluğu Madde 9-

- 1.) İşletme bütçelerinden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür.
- 2.) Harcama yetkilileri harcama yetkisini; yardımcılarına, yardımcısı olmayanlar ise hiyerarşik olarak bir alt kademedeki yöneticilere, kısmen veya tamamen devredebilirler.
- 3.) Harcama yetkisi aşağıdaki şartlara uygun olarak devredilir.
 - a) Yetki devri yazılı olmak zorundadır.
 - b) Devredilen yetkinin sınırları açıkça belirlenmiş olmalıdır.
 - c) Muhasebe yetkilisine yazılı olarak bildirilmelidir.

01.05.2007 tarih, 26509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği.

4.) Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve ilgili mevzuata göre yapmaları gereken **diğer işlemlerden sorumludur.**

5.) Harcama yetkilisinin kanunî izin, hastalık, geçici görev, disiplin cezası uygulaması, görevden uzaklaştırma ve benzeri nedenlerle geçici olarak **görevinden ayrılması hâlinde, ilgili harcama biriminin harcama yetkilisi, anılan görevi yürütmekle görevlendirilen kişidir.**

Harcama Yetkilisinin yetki devri belgesi harcama biriminin hazırladığı evrakların altında kanıtlayıcı belge olarak sunulmalıdır.

B-Gerçekleştirme görevlileri(Madde10)

- 1.) Gider gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.
- 2.) Gider ve gelir gerçekleştirme görevlileri, kendilerine verilen görevlerin mevzuatına ve usulüne uygun olarak yürütülmesinden, düzenledikleri **belgelerin doğruluğundan** ve diğer gerçekleştirme görevlileri tarafından düzenlenen belgeler üzerinde yapmaları gereken kontrollerden **sorumludurlar**.

Gelir gerçekleştirme görevlileri; işletme gelirlerinin tahakkuk ve takip işlemlerini yürütürler.

**01.05.2007 tarih, 26509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği.*

C.) Muhasebe Yetkilisinin Sorumlulukları (Madde 15)

6

- 1.) Muhasebe yetkililerinin Kanuna göre yapacakları kontrollere ilişkin sorumlulukları, görevleri gereği incelemeleri gereken belgelerle sınırlıdır.
- 2.) Muhasebe yetkililerinin ret ve iadeler ile ayrılıp gönderilmesi gereken paylara ilişkin fazla ve yersiz ödemelerde sorumluluğu, bu Yönetmeliğin 20 nci maddesi uyarınca yapması gereken kontrollerle sınırlıdır.



**01.05.2007 tarih, 26509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği.*

Muhasebe Yetkililerince Ödeme Emri Belgesi ve Ekleri Üzerinde Yapılacak Kontroller (Madde 20)

- a) Yetkililerin **imzasını**,
 - b) Ödemenin çeşidine göre ilgili mevzuatında belirlenen **belgelerin tamam olmasını**,
 - c) **Maddi hata** bulunup bulunmadığını,
 - ç) **Hak sahibinin** kimliğine ilişkin bilgileri, kontrol etmekle yükümlüdürler
- Muhasebe yetkilileri, yukarıda belirtilen kontroller dışında kontrol ve inceleme yapamaz.



01.05.2007 tarih, 26509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği.

- ▶ Ödemelerde ilgili mevzuatında düzenlenmiş belgeler dışında belge arayamaz.
- ▶ Yukarıda sayılan konulara ilişkin hata veya eksiklik bulunması hâlinde **ödeme yapamaz ve ödemeye zorlanamaz.**
- ▶ Muhasebe yetkilileri, ödeme emri belgesi eki belgelerin, ödemesi yapılacak giderin çeşidine ve alım şekline göre Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde ve özel mevzuatında öngörülen belgelerden olmasını ve bu belgelerin eksiksiz olarak ödeme emri belgesi ekine bağlanmasını kontrol etmekle sorumludur.
- ▶ **Belgelerin alınan mal veya hizmet ya da yapılan iş bazında miktar veya ara toplam olarak bütçedeki tertiplerine uygunluğunun kontrolünden ve doğruluğundan sorumlu değildir.**

01.05.2007 tarih, 26509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği.

Muhasebe Yetkililerinin Maddi Hataya İlişkin Sorumlulukları (Madde 20)

9

Bir malî işlemin muhasebeleştirilmesine dayanak teşkil eden **karar, onay, sözleşme, hakediş raporu, bordro, fatura, alındı ve benzeri belgelerde**; gelir, alacak, gider ya da borç tutarının tespit edilmesine esas rakamların **hiçbir farklı yoruma yer vermeyecek biçimde**, bilerek veya bilmeyerek yanlış seçilmesi, oranların yanlış uygulanması, aritmetik işlemlerin yanlış yapılması ve muhasebeleştirmeye esas toplamalarının muhasebeleştirme belgesinde ilgili hesaplara noksan veya fazla kaydedilmek suretiyle yapılan yersiz ve fazla alma, verme, ödeme ve gönderilmesiyle sınırlıdır.

Teknik nitelikteki belgelerde, bu niteliğe ilişkin olarak yapılmış maddi hatalardan bu belgeleri **düzenleyen ve onaylayan gerçekleştirme görevlileri sorumlu olup**, muhasebe yetkililerinin bu belgelere ilişkin sorumlulukları **aritmetik işlemlerdeki yanlışlıklarla sınırlıdır**.

“01.05.2007 tarih, 26509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği.”

Kontrol ve denetimin amacı

1. Gelir , gider, varlık ve yükümlülüklerin , etkili ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
2. İlgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterilmesini,
3. Her türlü mali karar ve işlemde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini ,
4. Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını ,
5. Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, sağlamaktır.

Harcama birimlerinde Ön mali kontrol birimlerinin kurulması

11

- ▶ Ön mali kontrol harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasına yapılan kontrolleri kapsar.
- ▶ Ön mali kontrol görevi idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde ,harcama birimleri tarafından yerine getirilir.
- ▶ Ön mali kontrol süreci mali karar ve işlemlerin hazırlanması ,yüklenmeye girilmesi,iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.
- ▶ Mali karar ve işlemlerin ön mali kontrole tabi tutulması ,harcama yetkilileri ve gerçekleştirme görevlilerinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz
- ▶ **Ön mali kontrol sayesinde;**
- ▶ Ödeme emirleri ,gelir gerçekleştirme tahakkukları mevzuata uygunluk, belge eksikliği anlamında kontrol edilmiş olur,
- ▶ Ortaya çıkabilecek hata ve noksanlıklar, fazla ve yersiz ödemeler engellenmiş olur,
- ▶ Hatasız ve eksiksiz olarak ön muhasebeye yüklenen evraklarla muhasebeleşme süreleri azalmış olur,
- ▶ Hak sahipleri ödemelerini daha erken alabilir,
- ▶ Gelir ,gider ,varlık ve yükümlülöklere ilişkin mali karar ve işlemler işletmenin bütçesi,kullanılabilir ödenek tutarı ve mevzuata uygunluğu yönünden kontrol edilmiş olur,

Alacak Takibi ile İlgili Sayıştay Bulguları

12

“Özel sağlık sigortası olmayan ve vatandaşı olduğu ülke ile Türkiye arasında sosyal güvenlik alanında anlaşması bulunmayan bazı yabancı ülke vatandaşlarının Türkiye’deki sağlık tesislerinde tedavi görmeleri sonucu İdare lehine oluşan alacağın takip ve tahsilinin yapılması ve zaman aşımını nedeniyle oluşacak kamu zararı riskinin giderilmesi bakımından bu alacakları güvence altına alan kontrol mekanizmasının kurulması gerekmektedir.” konusu dikkate alındığında;

- 1) Kamu alacaklarının takip ve tahsil süreçlerinde gerekli itinanın gösterilmesi,
- 2) Konuya ilişkin ilgili birim personelinin bilgilendirilmesi ve faturalandırma işlemlerinin doğru ve hızlı bir şekilde yürütülmesi ,
- 3) Kayıt süreçlerinde hastaların adres ve iletişim bilgilerinin eksiksiz kayıt edilmesi,
- 4) Alacak takip ve tahsil süreçlerinin ilgili mevzuatlar doğrultusunda başlatılması, önem arz etmektedir.

%20 EK KARŞILIK AYIRMA



13

2016 Sayıştay raporu

BULGU 4: Ek Karşılık Primlerinin Hatalı Hesaplanması ve Raporlanması Sağlık Bakanlığına bağlı Döner Sermaye İşletmelerinin bütçe uygulama sonuçları tablosunun incelenmesi sonucunda; işletmelerin bütçelerinde gösterilmesi gereken ek karşılık primlerinin hatalı hesaplandığı tespit edilmiştir. Ayrıca bazı işletmelerin ek karşılık primine bütçe raporlarında yer vermediği veya yanlış hesap kodlarıyla takip ettiği görülmüştür.

Ek karşılıkların eksik ödenmesi Sosyal Güvenlik Kurumunun, fazla ödenmesi Sayıştayın sorgusunda

- Yapılması gereken, ek karşılık primini kamu idareleri bütçelerinde hesaplarken öncelikle 4/1-c kapsamındaki personelin temel maaşlarını hesaplamaktır. (5510 öncesi ve sonrası personeller dikkate alınarak)
- Hesaplanan maaşlar üzerinden %11 ve %20 oranlarına göre ayrılan sosyal güvenlik primi kurum karşılıkları ödemeleri bütçesi oluşturulmalıdır. Bu oluşturulan tutarın %20'si alınarak ek karşılık prim bütçesine yazılmalıdır. Bunun yanında %7,5 ve %12 oranında genel sağlık sigortası primi kurum karşılıkları bütçesi belirlemelidir. Fakat genel sağlık sigortasının %7,5 oranındaki kısmı ek karşılık priminde kullanılacağından bu tutar ayrıca belirtilerek %20'si alınmak suretiyle ek karşılık primi bütçe koduna yazılması gerekmektedir. Bu sayede ek karşılık primi sosyal güvenlik primi kurum karşılıkları bütçesi ile genel sağlık sigortası primi kurum karşılıkları bütçesinin %20 ek karşılığı alınarak bulunan tutara eşit olacaktır.

SGK EK KARŞILIK TAHAKKUK PRİM ÖDEMELERİ			
HASTANELER	ONAYLANAN BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN TUTAR	FARK
Ağız ve Diş Sağlığı Hastanesi	330,805.00	206,783.80	124,021.20
Ahi Evren Göğüs, Kalp ve Damar Cerrahisi EAH	678,457.00	430,500.00	247,957.00
Akçaabat Haçkalı Baba Devlet Hastanesi	530,246.00	308,002.80	222,243.20
Araklı Bayram Halil Devlet Hastanesi	311,421.00	144,687.40	166,733.60
Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesi	69,799.00	67,320.00	2,479.00
Fatih Devlet Hastanesi	590,115.00	580,150.00	9,965.00
Kanuni Eğitim ve Araştırma Hastanesi	2,333,898.00	1,521,893.00	812,005.00
Maçka Ömer Burhanoğlu Fizik Tedavi ve Reh. Hastanesi	130,450.00	134,000.00	-3,550.00
Of Devlet Hastanesi	262,390.00	238,229.21	24,160.79
Sürmene Devlet Hastanesi	194,987.00	116,441.34	78,545.66
Tonya Devlet Hastanesi	135,888.00	86,091.17	49,796.83
Vakıfkebir Devlet Hastanesi	498,787.00	282,925.40	215,861.60
Yavuz Selim Kemik Hastalıkları ve Reh. Hastanesi	356,536.00	237,789.60	118,746.40
TOPLAM	6,423,779.00	4,354,813.72	2,068,965.28

- Tahakkukları yapılarak ödeme emrine bağlanan ek karşılıkların muhasebe birimi kontrolü ile tekrar düzenlenmesi neticesinde **önlenebilir fazla ödemeye ilişkin tablomuz** bu şekilde,

4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre hizmet alımları ile ilgili

- ▶ Kanun ve diğer mevzuattaki hükümler uyarınca ihale konusu işte çalıştırılacak personel sayısının ihale dokümanında belirlendiği, bu personelin çalışma saatlerinin tamamının idare için kullanıldığı
- ▶ Yaklaşık maliyetin hesabında ; resmi çalışma günleri, fazla mesai saatleri ile varsa aynı yemek ve yol giderleri dahil işçilik giderinden oluştuğu ve niteliği gereği süreklilik arz eden işlere ilişkin hizmet alımlarında idarelerin işçilik maliyetlerine katlanıp katlanılmadığını kontrol etmek zorunludur.

Müteselsil sorumluluk (Birlikte Sorumluluk)

- 4857 Sayılı İş Kanunu Madde 2 Kısım 6. ‘Bu ilişkide asıl işveren, alt işverenin işçilerine karşı o işyeri ile ilgili olarak bu Kanundan, iş sözleşmesinden veya alt işverenin taraf olduğu toplu iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerinden alt işveren ile birlikte sorumludur.’denilmektedir.

► Hizmet Alımları Muayene Kabul Yönetmeliği Madde 9:

Muayene ve kabul komisyonu işyerine giderek **Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin 44-49** uncu maddelerinde yazılı hükümlere göre işi inceler, muayene eder ve gerekli gördüğü kısımların işletme ve çalışma deneylerini yapar.

Temizlik, yemek , taşıma gibi aynı hizmetin belli periyotlarla tekrarlanması suretiyle ifa edilen sürekli nitelikli işlerde kontrol teşkilatının , işin yürütülmesi sırasında tuttuğu **kayıtlar esas alınarak** Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin 44 üncü maddesinin (b) fıkrasındaki hükümlere göre kabul işlemleri gerçekleştirilir.



T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI

Sayı : E-27089634-202,99-51735136
Konu : İhale Konusu İş

08.09.2022

İlgili : 26.08.2022 tarihli ve 93079172-869-39429 sayılı yazınız.

Müdürlüğümüzde Nırtağ Taahhütlük Turizm San.Tic.Ltd.Şti. adına "12 Adet Soförle 2 Adet Soförler Araç Kiralama Hizmet Alımı" işi ile ilgili olarak, Melikgazi/KAYSERİ adresinde kurulu bulunan işyerinden dolayı 4-4939-01-01-1172106-038-15-33-000-021 sicil sayılı işyeri 01/09/2022 tarihinde 5510 sayılı kanun kapsamına alınmıştır.

Bilgi edinilmesini, söz konusu ihale konusu işle ilgili olarak Kurumumuzla yapılacak yazışmalarda ve hak ediliş ödemelerine esas muaccel hale gelmiş prim ve idari para cezası borcunun bulunup bulunmadığını sorgulanması sırasında, yukarıda belirtilen sicil numarasının kullanılmaması,
Arz ederim.

Ramazan DOĞAN
Merkez Müdür Yard. İ.Y.

47013

DOĞAN
MÜDÜR
YARD. İ.Y.

Belge Doğrulama Kodu: 3187-4919-1573-a/No-1465

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Adresi: <https://ygg.sgk.gov.tr/OYSEmekDogrulamaWEB>

E-İmza Müh. Tutanak Numarası: 77/A Melikgazi/KAYSERİ
Telefon No: (0352) 222-4979 Faks No: (0352) 221-2760

Bilgi için: Metin ÇİMEN
Y.H.K.İ

e-Posta: md@sgk.gov.tr İnternet Adresi: www.sgk.gov.tr
Kop Adresi: 06100 Sıhhiye/Ankara

Telefon No: (0352) 222-4979

İşyeri sicil numarası

- Sosyal Sigortalar İşlemleri Yönetmeliği MADDE 28 – (1) Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi gereğince sigortalı çalıştırılan işyerine; Kurumca ‘Mahiyet kodu’, ‘İşkolu kodu’, ‘Ünite kodu’, ‘Sıra numarası’, ‘İl kodu’, ‘İlçe kodu’ ve ‘Kontrol numarası’nı ihtiva eden bir **işyeri sicil numarası verilir** ve bu numara işverene tebliğ edilir.
- SGK tarafından verilen İşyeri sicil numarası ihale yapan birime SGK tarafından üst yazı ile bildirilir.
- Bu iş yeri sicil numarasının bordroda , sigortalı hizmet belgesinde, asgari ücret destek sorgusunda ,SGK borç sorgusunda aynı olduğunun kontrol edilmesi gerekir.

SİGORTALI HİZMET LİSTESİ 30.03.2023 11:18

İşyeri Sicil No	: 462010101117740903810-01/000
İşyeri Ünvanı	: AKGÜN BİLGİSAYAR PROGRAM VE HİZMETLERİ SANAYİ TİCARET
SGM(kod-ad)	: SGK YAHYALI SOSYAL GÜVENLİK MERKEZİ
İşyeri Adresi	: 100.YIL MAH.KAYSERİ CAD. Dış kapı no:141 İç kapı no: KAYSERİ YAHYALI
Yıl - Ay	: 2023/02
Belge Çeşidi	: 01
Mahiyet	: ASIL
Kanun	: 00000
Onay Tarihi	: 30.03.2023
	: -5U31U-106U-89U119U23U-2U-99U-30U-61U69U-78U125U53U75U126U95U
	: -15U-28U111U114U65U107U-14U3U33U-

Sıra	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İkSoyadı	Öcret TL	İkramiye TL	Gün	Ekst. gün	UÇG	Ggün	Cgün	İÇN	EGN	Meslek Kodu
1	50626333402	LOKMAN CAHİT	ÖZTÜRK		18.487,08	0,00	30	0	0	12	0	00	00	3512.04

- Sosyal Sigortalar İşlemleri Yönetmeliği Sigorta Hizmet Kayıtlarının Oluşturulması 20. Maddesi

Yapılan kayıt sonucu oluşan evrak ödeme dosyasına eklenmelidir.

T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:
30.03.2023 11:18

ADRES: 100.YIL MAH.KAYSERİ CAD. Dış kapı no:141 İç kapı no: KAYSERİ YAHYALI

Kullanıcı / Makine No : WWWUHT / EBV2-01
Sıra No / Fiş numarası : 27 / 30.03.2023-MBBG-27
Sicil No : 462010101117740903810-01/000
Unvanı : AKGÜN BİLGİSAYAR PROGRAM VE HİZMETLERİ SANAYİ TİCARET
SGM(kod-ad) : SGK YAHYALI SOSYAL GÜVENLİK MERKEZİ
BELGE KABUL TARİHİ : 30.03.2023
AİT OLDUĞU YIL / AY : 2023/02

No	AÇIKLAMA	PRİME ESAS KAZANÇ TUTARI	PRİM ORANI %	PRİM TUTARI
1	KISA VADELİ SİGORTA KOLLARI PRİMİ	18.487,08	2,00	369,74
2	MALULLUK, YAŞLILIK VE ÖLÜM SİG. PRİMİ	18.487,08	20,00	3.697,42
3	GENEL SAĞLIK SİGORTASI PRİMİ	18.487,08	12,50	2.310,88
4	İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ	18.487,08	3,00	554,61
TOPLAM PRİM				6.378,04

KİŞİ SAYISI: 1
GÜN SAYISI: 30
NET PRİM TUTARI 6.378,04
İŞSİZLİK TUTARI 554,61
ÖDENECEK NET TUTAR 6.932,65

Sayfa içeriği bilgilerle ilgili uyumsuzluk halinde Kurum kayıtları esastır.

.Sözleşmedeki hususlara göre SGK tahakkuk fişi ve
Ödendi Belgesi (dekont vb.)

İşveren tarafından işçi hizmet listesini onayladıktan sonra ödeme işlemleri için almış olduğu tahakkuk fişi ve ödeme dekontu Muhasebe Uygulama Rehberi Madde 12. maddesi gereği ödeme emri belgesi ekine eklenmelidir.

Hangi döneme ait evraklar kontrol ediliyor ise ilgili döneme ait olup olmadığı kontrol edilmelidir.

► Oluşturulan tahakkuk tutarı ile ödenen tahakkuk tutarı arasında fark var ise asgari ücret desteği kontrol edilmelidir.

MART / 2023 ÜCRET BORDROSU

Firma Unvanı : ÖZKAYA İÇ VE DİŞ TİC. LİMİTED ŞİRKETİ
 Merkez Adres :
 Şube Adres : HUNAT NUH NACI YAZGAN No:2 MELİKGAZİ/KAYSERİ
 Vergi Dairesi / Vergi No : ŞEHİTKAMİL VERGİ DAİRESİ / 6990127805
 Firma İnternet Adresi :
 SGK İşyeri No : 44939010111649540381559000
 Ticaret Sicil No :

[illegible]

Grup lemati

Grup Adı	Adet	Prim Günü	Aylık Ücret	Fazla Mesai	Sair Ödeme	Brüt Toplam	Vergi Matrahı	Sigorta Matrahı	Gelir Vergisi	Sigorta Kesintisi	İşs.Sig. Kesintisi	Damga Vergisi	Sair Kesinti	Vergi İndirimi	Asgari Geçim İndirimi	Ödenecek Tutar	Sigorta Primi	İşsizlik Sigortası İşveren	Toplam SGK Primi	Gelir Vergisi İstisnası	Damga Vergisi İstisnası	İşveren SGK İstisnası
PERSONEL GRUBU	1	30	10.008,00		1.607,14	11.615,14	9.872,87	11.615,14	204,91	1.626,12	116,15	12,20				9.655,76	2.381,10	232,30	4.355,67			
TOPLAM:	1	30	10.008,00		1.607,14	11.615,14	9.872,87	11.615,14	204,91	1.626,12	116,15	12,20				9.655,76	2.381,10	232,30	4.355,67			

TAHAKKUK BİLGİLERİ

Aylık Ücretler Toplamı :	10.008,00	Ödenecek Net Ücretler :	9.655,76
Fazla Mesai Toplamı :		Ödenecek SGK Primi :	4.007,22
Sair Ödemeler Toplamı :	1.607,14	Ödenecek SGD Primi :	
İşveren SGK Hissesi :	2.381,10	Ödenecek Gelir Vergisi :	204,91
İşveren İşsizlik Sig. Kesintisi :	232,30	Ödenecek Damga Vergisi :	12,20
		Ödenecek İşsizlik Sig. Kesintisi :	348,45
		Sair Kesintiler :	
TOPLAM :	14.228,54	TOPLAM :	14.228,54
Toplam SGK Primi :	4.355,67	İndirilecek Gelir Vergisi :	
İndirilecek SGK İşveren Payı :		İndirilecek Damga Vergisi :	
Net Ödenecek SGK Primi :	4.355,67	Asgari Geçim İndirimi Tutarı :	

ÖZKAYA
İÇ ve DİŞ TİC. LTD. ŞTİ.
Gatem Kanyon Galerici Sitesi
A Blok No: 1 Sebtilkamil/GAZİANTEP
Sebtilkamil V.D. V. No: 999 012 7805

- ▶ İşveren tarafından ilgili aya ait maaş bordrosu ödeme emri ekine eklendiğinde ihale dökümanında belirlenen sayıda günde çalışmanın gerçekleşip gerçekleşmediği kontrol edilmeli bordrosunda belirlenen sayıdan daha az yada daha fazla personel olup olmadığı araştırılmalıdır. SGK işyeri sicil numarası kontrol edilmelidir.
- ▶ Sözleşmeye göre işçilere verilecek olan ödemeler kontrol teşkilatı tarafından işçiye ödenip ödenmediği kontrol edilmelidir.

Hizmet alımlarında karşılaşılan hata ve eksiklikler

- ▶ Yemek ,taşıma ,hbys ,görüntüleme, laboratuvar vb hizmet alımlarında çalışan personellerin işe geliş gidiş sürelerinin fazla mesailerinin idare tarafından kontrol edilemediği ;puantaj bordro vb belgelerin firmanın idareye sunduğu haliyle kabul edildiği gözlenmekte.
- ▶ Sözleşme ile planlanan sayıdan veya gün sayısından eksik personelle hizmetin yürütülmesi firmanın katlanmadığı bir maliyet olduğundan kamu zararı niteliğindedir
- ▶ Sözleşmede belirlenen sayıdan daha fazla ve ücrette personel çalışması bu personellerin ileride doğabilecek hak taleplerine ve sosyal güvenlik sorumluluğuna neden olur
- ▶ Sadece hizmetin yürütülmesi aksatılmaması düşüncesi ile hizmetin kabul edilmesi ;kamu kaynağının etkin kullanılmaması ve firmanın sebepsiz zenginleşmesi konularında idareyi zor durumda bırakır.
- ▶ Diğer taraftan hizmet alımı kapsamında olmayan ancak bordroda yer alan bu kişilerin özlük hakları ile ilgili sonraki dönemlerde hak talepleri yapabileceği göz ardı edilmemelidir.
- ▶ **Çözüm;** Firmanın maliyetine katlanmadığı tüm giderleri faturasından düşülerek fazla ve yersiz ödemenin önüne geçilmeli sgk tahakkuk evrakları ve ödeme dekontları bordro günleri, bordroda yer alan kişi isimleri hastanede çalışan kişiler olup olmadığı tespiti mutlaka yapılmalı

Hizmet alımlarında karşılaşılan hata ve eksiklikler

- ▶ Yaklaşık maliyet hesabının birim fiyat tespitinde personel giderlerinin mevcut olduğu , şartname veya sözleşmede personel sayılarının çalışma günlerinin belirlendiği hizmet alımları(km hesabı veya puan hesabı ile çıkılan ihaleler de dahil), uygulama aylarında kontrol teşkilatlarınca personel giderleri bakımından da kontrol edilmelidir;
- ▶ Yemek hizmet alımında hastanede aşçıbaşı ücreti alarak çalışması planlanan kişinin çalışmadığı sürelerde yerine garson hizmeti sunan personelle ile işin yürütülmeye çalışılması bordroda olması gereken kişi dışında çalışanların mevcut olması,
- ▶ Sözleşme ile belirlenen ceza maddelerine göre düzenlenen tutanakların yine sözleşmede yazan sonuçlarını uygulamada problem yaşanması,(Çamaşır yıkama vb.)
- ▶ Km hesabı ile ihale edilen taşıt kiralamalarında km miktarının tamamlandığının ,yemek hizmetinde öğün sayılarının tüketildiğinin farkına varılmaması

Hizmet alımlarında karşılaşılan hata ve eksiklikler

- ▶ İhale veya doğrudan temin usulü ile temin edilen mal veya hizmet alımlarında taahhüt takibi yapılamıyor
- ▶ Özellikle ortak yapılan ihalelerde miktar aşımı ,süre aşımı ile karşılaşılmakta
- ▶ Bazı ihalelerde firmanın kestiği son hakkediş faturasında yada daha öncesinde miktar aşımının zaten gerçekleştiği ancak muhasebe birimince fark ediliyor.
- ▶ Geçmişe yönelik bakiye devri yapılması veya doğrudan temin yapılması mevzuatlara uygun olmayan bir çözüm olarak gerçekleşiyor.
- ▶ **ÇÖZÜM:** Tüm tesisler ve müdürlüğümüzle entegre edilmiş İhale taahhüt takip programı yoksa acilen temin edilmeli varsa bu programa hak ediş tutarları ,teminatları ,ihale süreleri bilgileri eş zamanlı kaydedilmeli.
- ▶ İdareler sözleşme şartlarına limitlerine birim fiyatlarına sürelerine dikkat ederek taahhüt kontrolü yapmalı

10	Normal Yemek (Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesi)	öğün	22.000,000	41,00TRY	902.000,00TRY
11	Diyet Yemek (Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesi)	öğün	100,000	42,00TRY	4.200,00TRY
12	Normal Kahvaltı (Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesi)	öğün	9.000,000	26,00TRY	234.000,00TRY
13	Diyet Kahvaltı (Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesi)	öğün	100,000	26,00TRY	2.600,00TRY
14	Ara Öğün (Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesi)	öğün	500,000	26,00TRY	13.000,00TRY

Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları

Çaykara/ Trabzon
E-Posta: muslumdinc01@gmail.com
Tel:
Vergi Dairesi: ÇAYKARA VERGİ DAİRE
VKN: 0950307335
SUBENO:
MUSTERİNO: 1030

Ozelleştirme No: TR1.2
Senaryo: EARSIVE
Fatura Tipi: TEVKİFAT
Fatura No: SYA202
Fatura Tarihi: 31-07-2
Fatura Saati: 10:06:0

ETTN: 3e174f7a-612c-4312-a1f7-e9794cba1a84

Sıra No	Mal Hizmet	Miktar	Birim Fiyat	İskonto Oranı	İskonto Tutarı	KDV Oranı	KDV Tutarı	Diğer Vergiler
1	NORMAL YEMEK	998 Adet	41 TL			%8,00	3.273,44 TL	KDV TEVKİFAT (%50,00)=1.636,72 TL
2	NORMAL YEMEK	2.438 Adet	41 TL			%10,00	9.995,80 TL	KDV TEVKİFAT (%50,00)=4.997,90 TL
3	DIYET YEMEK	35 Adet	42 TL			%8,00	117,60 TL	KDV TEVKİFAT (%50,00)=58,80 TL
4	DIYET YEMEK	86 Adet	42 TL			%10,00	361,20 TL	KDV TEVKİFAT (%50,00)=180,60 TL
5	NORMAL KAHVALTI	423 Adet	26 TL			%8,00	879,84 TL	KDV TEVKİFAT (%50,00)=439,92 TL

II Sağlık Müdürlüğü
Kamu Hastaneleri Hizmetleri Başkanlığı

Sayı : E-15684705-934.01.02-222753327
Konu : Yemek Hizmet Alım İhalesi Bakiye Devri

22.08.2023

MÜDÜRLÜK MAKAMINA

Müdürlüğümüz tarafından 2023/618583 İKN ile ihale edilmiş olan "2023 Yılı 6 Aylık Yemek Hizmet Alımı" ihalesi kapsamında, Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesi diyet yemeği ve diyet kahvaltı öğün miktarlarının yetmeyeceği anlaşıldığından, Sürmene Devlet Hastanesi bakiyesinden 400 adet diyet yemeği ve 250 adet diyet kahvaltı miktarının Ataköy Ruh ve Sinir Hastalıkları Hastanesine bakiye devri yapılması hususunu;

Olurlarınıza arz ederim.

TUTANAK

2022 yılı Kasım ayında 61 J 1286 plakalı araç 11.902,00 km, 61 J 0859 plakalı araç 12.576,00 km olmak üzere toplamda 24.478,00 km yol yapmışlardır. Yapılan 24.478,00 km'nin 21.422,00 km'si 11.11.2022-624 onay nolu sözleşmeden karşılanmış olup ilgili sözleşmede belirtilen kilometre dolduğundan arta kalan 3.056,00 km 01.12.2022-691 onay nolu sözleşmeden karşılanmıştır. Bu tutanak iki nüsha olarak imza altına alınmıştır.



Dip-

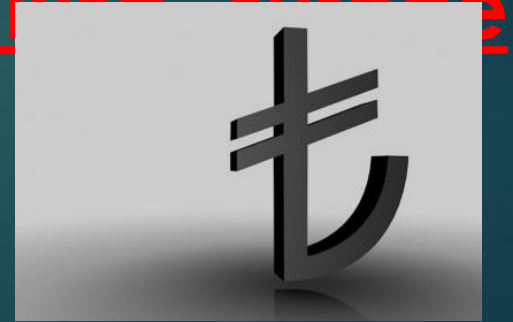
Teminat Sayılacak Kıymetlerin Tasfiyesinde İdarelerce Yapılacak İşlemler

Taahhüdün şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini takip ve tespit etmek ve bu konudaki belgeleri düzenleme görev ve sorumluluğu taahhüde giren idarelere aittir.

İhale konusu dışındaki diğer işlemler nedeniyle teslim ettirilen teminat konusu işlemin usulüne uygun sonuçlandırılmasını sağlamak ilgili idarelerin görevidir.

Bu nedenle idarelerin yöneticileri, tahakkuk memurları ile ita amirlerince bu durumun titizlikle izlenmesi gerekmektedir.

Hazine zararına sebebiyet verilmemesi ve bu nedenle herhangi bir yaptırım ile karşılaşılmaması bakımından; teminat konusu taahhüdün devam edip etmediği ve müteahhidin idareye SGK'ya, vergi dairelerine borcunun bulunup bulunmadığı konusunda saymanlıklarca idareye yapılan başvuruların, idarelerce ciddi bir şekilde araştırılması ve bu konudaki yazılara en kısa sürede cevap verilmesi gerekir.



İhalelerde uygulanacak fiyat farkları ile ilgili

- ▶ 23 Şubat 2022 tarihli 5202 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile 4734 sayılı Kamu ihale Kanununa göre ihale edilen mal , hizmet ,yapım işlerine ilişkin fiyat farkı esaslarında değişiklik olmuştur
- ▶ Bu karar ile ,sözleşme süresi 365 günü aşan hizmet alımlarında bu esaslara göre fiyat farkı verilmesi şartı getiriliyor
- ▶ Ancak **verilecek fiyat farklarına esas formüllerde kullanılacak ve tüm maliyet unsurlarının hesaba katılarak belirlenecek katsayılarında ihale dökümanında yer alması zorunlu hale getirilmiş**
- ▶ Bu sebeple yaklaşık maliyet unsuru olarak belirlenen tüm değerlerin işçilik, gün hesabı, araç sayısı, yemek öğün sayısı ,yakacak giderleri elektrik su maliyetleri amortisman ,akaryakıt araçların kira kasko bedelleri kullanılacak tüm mal ve malzeme giderleri çok detaylı bir çalışma sonucu hesaplanarak ihalelere çıkılması oldukça önem arz etmekte çünkü bu unsurların maliyete katkısı sonucu hesaba katılacak katsayılar verilecek fiyat farklarını belirleyen parametreler.

Tahakkuk evraklarında dikkat edilecek hususlar

- ▶ Bir mal veya hizmet satın alındıktan hizmet gerçekleştikten sonra satın alma süreçleri başlıyor
- ▶ sürecin başlaması için de faturanın hastaneye gelmesi bekleniyor. Satın alma görevlisi sadece onay piyasa vb , taşıyıcı sadece taşıyıcı işlem fişi ,tahakkuk çu da en son evrakları toparlayıp sisteme giriyor böyle olunca tüm birimler birbirinden bağımsız olarak çalıştığından ortaya çıkan ödeme emrinin tarihsel süreç anlamında kabul edilebilirliği sorgulanıyor.
- ▶ Elektrik ,doğal gaz, su abonelikleri gibi süreli ödemelerde (özellikle birden fazla aboneliği olan tesisler) bu faturaların hastaneye ulaşmadığı durumlarda son ödeme tarihleri geçiriliyor
- ▶ faturalar mail ortamında da olsa işleme alınarak abonelikleri takip edilmeli tahakkuku ve ödeme tarihi geciktirilmemeli

Ortaya çıkacak gecikme zammı ve faizi bütçe giderinden karşılanamaz sorumlusuna rücu edilmeli



Tüm hakları Muhasebe Yetkilileri'ne aittir | www.muhasebeyetkilileri.com

Hilal Cantürk
Muhasebe Yetkilisi