

**Yayınlanma Tarihi** : 10.11.2003  
**Resmi Gazete Numarası** : 25285

[Maliye Bakanlığında:](#)

**Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği  
(Sıra No: 19)**

**Dış Proje Kredileri Avans ve Akreditifleri Mahsup İşlemleri**

**GİRİŞ**

28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre dış finansman kaynaklarından sağlanan dış proje kredileri ve bunlardan yapılan kullanımların Devlet hesaplarına kaydedilerek izlenebilmesi için, 16/6/2003 tarihli ve 25140 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 1/1/2003 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe konulan "Devlet Muhasebesi Yönetmeliğinde Ek ve Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile Devlet Muhasebesi Yönetmeliğinde yeni hesaplar ihdas edilmiş ve bu hesapların tanım ve işleyişi düzenlenmiştir,

4749 sayılı Kanun ve bu Kanuna göre çıkarılan "Dış Proje Kredilerinin Dış Borç Kaydı, Bütçeleştirilmesi ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik" hükümlerine göre dış proje kredilerinin kullanılabilmesi için bütçeleştirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, kullanıcı kuruluşlarca 1/1/2003 tarihinden önce tahsis edilerek müteahhidin çekişi için hazır tutulan krediler ile bunlardan yaptırılan çekimler ve avans verilmek suretiyle yapılan kullanımlardan henüz mahsubu yapılamamış olanların saymanlık hesaplarına alınarak, ödeneklerinin temin edilmesini müteakip mahsup edilmeleri zorunludur.

Önceki yıllarda verilen avanslar ile açılan akreditiflerin kayıtlara alınması ve dış proje kredisi avans ve akreditiflerinde mahsup süresine ilişkin işlemler aşağıda açıklanmıştır.

**I- ÖNCEKİ YILLARDA VERİLEN AVANSLAR İLE AÇILAN AKREDİTİFLERİN KAYITLARA ALINMASI**

**A- KULLANICI KURUM VE KURULUŞLARCA YAPILACAK İŞLEMLER**

I- Kullanıcı kurum ve kuruluşlarca; dış proje kredileri ile yurtdışından sağlanacak bazı mal ve hizmetler için 1/1/2003 tarihinden önce müteahhidin çekişine hazır tutmak amacıyla tahsis edilen krediler (akreditif), bunlardan yaptıkları çekimler ve avans verilmek suretiyle yapılan ön ödemelerden henüz mahsubu yapılamamış olanlar, bu Tebliğin yayımlandığı tarihi takip eden bir ay içinde ve her bir proje bazında tespit edilerek ilgili tahakkuk memuru ve ita amirince onaylanacak liste ile kurum merkez saymanlığına bildirilecektir.

Hazırlanan listelerde; dış finansman numarası, dış finansman kodu, kreditor ve ülkesi, kredi miktarı gibi bilgilere ayrıntılı olarak yer verilecektir.

**B- KURUM MERKEZ SAYMANLIKLARINCA YAPILACAK İŞLEMLER**

1- Müteahhidin çekişi için tahsis edilen kredi tutan, her bir proje bazında ayrı ayrı olmak üzere Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler Hesabına borç, Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler Karşılığı Hesabına alacak,

2- Tahsis edilen kredilerden müteahhide yaptırılan çekimler ile avans şeklinde

kullanılan tutar, her bir proje bazında ayrı ayrı olmak üzere Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifler Hesabına borç, Genel Merkez Hesabına alacak,

3- Proje özel hesabından verilen avans ve açılan akreditifler, Proje Özel Hesabından Avans ve Akreditifler Hesabına borç, Genel Merkez Hesabına alacak,

kaydedilerek saymanlık kayıtlarına alınacaktır.

Bu şekilde saymanlık kayıtlarına alınan akreditifler ile avanslar hakkındaki işlemler Devlet Muhasebesi Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine göre sonuçlandırılacaktır.

## **II- DIŞ PROJE KREDİSİ AVANS VE AKREDİTİFLERİNDE MAHSUP SÜRESİ**

Bilindiği gibi dış finansman kaynağından sağlanan dış proje kredileri ile alınacak mal veya hizmeti sağlayacak kişi veya kuruluşa avans verilmek veya açılan akreditiften çekiş yaptırılmak suretiyle ön ödeme şeklinde kullanım gerçekleştirilmektedir. Bu kullanımların ilgili hesapta izlenmesi ve karşılığı ödeneklerin saklı tutulması, mal ve hizmetin sağlanmasından sonra da bütçeye gider kaydedilmek suretiyle mahsubunun yapılarak avans ve akreditif hesabının kapatılması gerekmektedir.

1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanununun 108 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, Devlet Muhasebesi Yönetmeliğinin Ek-20 nci maddesinde; dış proje kredilerinden verilen avans ve çekilen akreditiflerden mali yıl sonuna kadar mahsubu yapılamayanlar ile çeşitli nedenlerle bütçeleştirme işlemleri mali yıl sonuna kadar sonuçlandırılmayan işler karşılığı ödeneklerin mahsup işlemleri ile dış borç kayıt işlemlerine, ilgili olduğu yılı takip eden yılın üçüncü ayı sonuna kadar devam edilebilme imkanı getirilmiştir. Bu nedenle aşağıda belirtilen mahsup işlemlerinin ilgili olduğu yılı takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

Mal veya hizmet sağlanmasına rağmen mali yıl sonuna kadar mahsubu yapılamayan avans (müteahhide sözleşme gereği verilen avans hariç) ve akreditif çekişleri ile karşılığında saklı tutulan ödenekler de, diğer bütçe içi avans ve kredilerde olduğu gibi ödenekleri ile birlikte mahsup dönemine devredilecektir. Mahsup dönemine aktarılan avans ve akreditiflerden yapılan mahsuplar da "Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabı"na kaydedilecek ve söz konusu tutarlar "Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Cetveli"nde gösterilecektir. Mahsup dönemine devredilen ödeneklerle ilgili olarak, mahsup dönemi sonunda, Devlet Muhasebesi Yönetmeliğinin ilgili maddelerine göre işlem yapılacaktır.

Mal ve hizmet alınmadan verilen avans ve açılan akreditiflerden yapılan çekişler karşılığı mal ve hizmetlerin yıl sonuna kadar sağlanamaması durumunda, saklı tutulan ödenekler yıl sonunda "Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Açılan Akreditifler / Doğrudan Dış Proje Kredisinden Verilen Avans ve Açılan Akreditifler karşılığı ödenek olup, yeni yılda ayrı bir tertipte aynı miktar ödeneğin tertiplenmesi gerekir." şerhi verilmek suretiyle tenkis işlemine tabi tutulacaktır. Ayrıca, hakediş hesaplarındaki ihtilaflar veya işlemlerin yılın son günlerinde talep edilmesi gibi nedenlerle, mali yıl sonuna kadar tahakkuk işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle harcanamayan tutara ilişkin ödenekler, DPT tarafından yıllık yatırım programları ile ilişkilendirilmiş olması kaydıyla gelecek yıla devredilebilecektir.

Tebliğ olunur.