



T.C.
HAZİNE ve MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü



Sayı : E-57761329-220.05-2583577

05.07.2024

Konu : Toplu Ödemelerde Banka Listesi

DAĞITIM YERLERİNE

Harcama Yönetim Sisteminde (HYS) toplu ödemelere ilişkin oluşturulan Ödeme Emri Belgesi (ÖEB) ve eklerinin muhasebe birimlerine elektronik ortamda iletilmesinden dolayı banka listelerinin muhasebe yetkililerince imzalanması hususunda uygulama birliğinin sağlanması amacıyla aşağıda belirtilen açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere, "Hesaba Aktarma Suretiyle Ödeme" başlıklı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:43) ile merkezi yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerine hizmet veren muhasebe birimlerince, hak sahiplerine hesaba aktarma suretiyle yapılacak ödemelere ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Söz konusu Tebliğin, kamu idaresi vergi kimlik numarası kullanılarak idare adına açılacak banka hesabından toplu ödemelerin nasıl yapılacağına ilişkin açıkladığı, "*Diğer hususlar*" başlıklı 8 inci maddesinin birinci fıkrasında; "*Bordro ve benzeri gerçekleştirme belgelerine dayanılarak yapılacak er ve erbaş aylıkları, tayın bedelleri, toplu seyahat ücret ve yollukları, öğrenci harçlıkları gibi toplu ödemeler, kamu idaresi vergi kimlik numarası kullanılarak idare adına açılacak banka hesabına aktarma suretiyle yapılabilir. Ödemenin bu şekilde yapılması halinde;*

a) Harcama birimi tarafından 3 nüsha düzenlenen banka listesi muhasebe yetkilisince imzalanır.

b) Harcama birimi, imzalı banka listesinin iki nüshasını muhasebe biriminden alır ve bir nüshasını ilgili banka şubesine teslim eder.

c) Toplu ödemenin aktarıldığı banka, banka listesindeki bilgilere göre, ödenecek tutarı ilgililerin hesabına aktarır.

(...)" düzenlemeleri yer almaktadır.

Diğer yandan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Ek 4 üncü maddesinde; "*Bu Kanun kapsamında yer alan tüm iş ve işlemler elektronik ortamda gerçekleştirilebilir. Bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı;*

a) Defter, kayıt, belge ve benzeri içeriklerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafaza ve ibrazına ilişkin usul ve esasları belirlemeye,

b) Elektronik ortamda gerçekleştirilen işlemlerin kaynağı, bütünlüğü, gizliliği ve güvenliğinin sağlanmasına yönelik sertifika altyapısı oluşturmaya veya mevcut olan altyapıları kullanmaya,

c) İlgili bilişim sistemlerine yönelik her türlü birlikte işlerlik standartlarına ilişkin usul ve esasları belirlemeye,

yetkilidir. ..." hükmü yer almaktadır.

Anılan hükme istinaden yürürlüğe konulan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Uygulama Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin "*Belgelerin oluşturulması ve muhafazası*" başlıklı 24 üncü maddesinde, "*Bakanlık, BKMYBS kapsamında;*

a) Belirli konu, süreç veya belgeler açısından gerçekleştirme belgeleri ile diğer belgelerin, SBR kapsamında olmak üzere, elektronik ortamda oluşturulması, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı zorunluluğunu getirebilir.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: 8046A753-E8B7-41D4-8B7C-BE34958A13C5

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/hmb-ebys>

Devlet Mah. Dikmen Cad. No: 12 M Blok 06420 Çankaya/ANKARA

Telefon: 0 312 415 16 68 Faks: 0 312 419 45 53

KEP Adresi : hazinevemaliye@hs01.kep.tr

Bilgi için: Fatih EROĞLU

Hazine ve Maliye Uzmanı

Telefon No: (312) 415 29 61



b) Gerçekleştirme belgeleri ve diğer belgelerle ilgili işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesi sırasında yapısal dosya formatlarının yanı sıra yapısal olmayan dosya formatlarının da (kağıt belgelerin taranması sonucunda elde edilenler dahil) kullanılmasına izin verebilir. Yapısal dosya formatı olarak tanımlanmış belgeler ile ilgili süreçler, yapısal olmayan dosya formatları ile gerçekleştirilemez.

c) e-İmzalı veya ıslak imzalı belgelerin muhafazası ve muhasebe birimlerine ibraz işlemlerini idareler ve/veya işlemler bazında farklılaştırabilir.

Elektronik defter ve belgeler ilgili mevzuatında belirlenen sürelerde, istenildiğinde ibraz edilmek üzere elektronik ortamda muhafaza edilir." düzenlemesi yer almaktadır.

Öte yandan, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine dayanılarak Bakanlığımızca yürürlüğe konulan "Harcamaların Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesi" başlıklı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin (Sıra No:78) "*Bakanlık uygulamaları üzerinden ÖEB ve kanıtlayıcı belgelerin hazırlanması ve muhasebeye iletilmesi*" başlıklı 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasında; "*Yapısal olmayan dosya formatlı kanıtlayıcı belgelerden e-imzalı olmayanlar taratılarak, e-imzalı olanlar elektronik ortamda ÖEB'ye eklenir.*", altıncı fıkrasında; "*Harcama yetkilisi tarafından e-imza kullanılarak imzalanan ÖEB ve kanıtlayıcı belgeler, elektronik ortamda muhasebe birimine iletilir.*" düzenlemelerine yer verilmiştir.

Bu çerçevede; idare ortak hesabından yapılacak toplu ödemelerde, HYS üzerinden muhasebe birimine iletilen ÖEB ve eki banka listesine ilişkin yevmiyeleştirme işleminin ardından Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminde oluşan ve HYS'de de görüntülenebilen "Banka Talimatı No"nun, ilgili harcama birimince banka listesine "Muhasebe birimince onaylanan banka listesiyle aynıdır." ibaresiyle birlikte yazılması ve ilgili gerçekleştirme görevlisi ile harcama yetkilisince paraflanması suretiyle bankaya teslim edilmesi gerekmektedir.

Bilgileri ve gereğini arz/rica ederim.

Dr. Nazmi Zarifi GÜRKAN
Bakan a.
Muhasebat Genel Müdürü

Dağıtım:

Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine (5018 Sayılı Kanuna Ekli I Sayılı Cetvel)
(CUMHURBAŞKANLIĞI (Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı) Hariç)
Özel Bütçeli İdarelere (5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)
Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara (5018 Sayılı Kanuna Ekli III Sayılı Cetvel)
81 İl Valiliğine (Defterdarlık)
Merkez Saymanlık Müdürlüklerine

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: 8046A753-E8B7-41D4-8B7C-BE34958A13C5

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/hmb-ebys>

Devlet Mah. Dikmen Cad. No: 12 M Blok 06420 Çankaya/ANKARA

Telefon: 0 312 415 16 68 Faks: 0 312 419 45 53

KEP Adresi : hazinevemaliye@hs01.kep.tr

Bilgi için: Fatih EROĞLU
Hazine ve Maliye Uzmanı
Telefon No: (312) 415 29 61

