

TEK HAZİNE KURUMLAR HESABI UYGULAMASINA (THKH) İLİŞKİN NOTLAR

28.03.2002 tarihli ve 4749 sayılı Kanununun 12 nci maddesi uyarınca yayımlanan 08.08.2018 tarihli ve 17 sayılı "Tek Hazine Kurumlar Hesabına Alınacak Kamu İdareleri ve Hesapların Belirlenmesi Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararı" ve bu kararda değişiklik yapan 09.06.2020 tarihli ve 2649 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Tek Hazine Kurumlar Hesabı (THKH) kapsamında değerlendirilecek mali kaynaklar belirlenmiş olup, söz konusu mali kaynakların Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek ve ilgili kamu idarelerine bildirilecek takvim doğrultusunda THKH kapsamına alınması hüküm altına alınmıştır.

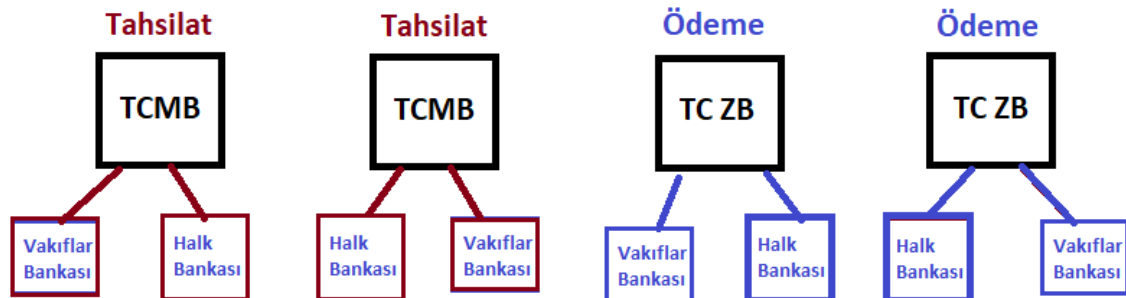
Bu çerçevede Üniversitemizin 6. Grup olarak Mayıs ayı içerisinde THKH uygulaması kapsamında sisteme dâhil edileceği bildirilmiş olup 22.04.2021 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığınca (HMB) konuya ilişkin çevrimiçi eğitim düzenlenmiştir.

Söz konusu bilgilendirme eğitiminde sürece ilişkin adımlar şöyle belirtilmiştir:

- Hazine ve Maliye Bakanlığınca Üniversitemize yazı ile iki adet ödeme ve iki adet tahsilat için olmak üzere toplam dört ana hesabın TCMB ile TC Ziraat Bankasında açılması için gerekli işlemlerin başlatılmasının bildirilmesi
- Üniversitemizde TCMB ve TC Ziraat Bankalarında sözü edilen ana hesapların açılması
- Alt hesap taleplerinin gönderilen excel doldurularak Hazine ve Maliye Bakanlığınca bildirilmesi
- Hazine ve Maliye Bakanlığınca alt hesaplara ilişkin uygun görüşün gelmesini müteakip yine HMB tarafından gönderilen örnek yazılar esas alınarak bankalara mevcut hesapların dönüştürülerek / kapatılarak alt hesapların açılması ve bu alt hesapların gün sonunda ana hesaplara süpürülmesi emri / talebi için yazı yazılması
- Son olarak açılan alt hesapların HMB'ye bildirilmesi

Burada dikkat edilmesi gereken önemli noktalardan biri **(b) adımında** yer alan ana hesapların açılması yazısına cevap beklenmeden **(c) adımında** yer alan HMB'ye alt hesapların bildirilmesi işlemlerinin **eş zamanlı yürütülmesi** gerektiğidir.

Muhabir Banka – Ana Hesap – Alt Hesap – Kullanılacak Ekranlar vb:



Şekil 1: Ana Hesaplar & Alt Hesaplar

Şekil 1’de TCMB ve TC Ziraat Bankası nezdinde açılacak ana hesaplar ve diğer bankalarda veya Ziraat Bankasında yer alabilecek olan alt hesaplar örneklendirilmiştir. **Alt hesaplar**; hesap gün sonu bakiyesinin yani yönetmelikte belirtilen saatlerdeki bakiyenin ana hesaba süpürüleceği / devredileceği / aktarılacağı hesaplardır.

Alt Hesap -> Ana Hesap -> Hazine

Üniversitemiz her ne kadar TCMB şubesinin mevcut olduğu bir ilde yer alan kamu kurumu olmasa da ilimizde TCMB şubesi olsa dahi **tahsilat hesaplarının TCMB Ankara Şubesinden** açılması gerekmektedir. Öte yandan **Ziraat Bankası nezdinde açılacak ödeme hesaplarının herhangi bir şubede** açılması yeterlidir.

TC Ziraat Bankası -> **muhabir banka** -> ödeme hesabı 1: **Kurum Tek İdare Ödeme Hesabı: bütçe ile ilgili**

-> ödeme hesabı 2: **Kurum Tek İdare Özel Ödeme Hesabı: bütçe dışı**

TCMB -> tahsilat hesabı 1: **Kurum Tek İdare Tahsilat Hesabı: bütçe ile ilgili**

-> tahsilat hesabı 2: **Kurum Tek İdare Özel Tahsilat Hesabı: bütçe dışı**

HMB tarafından gönderilecek örnek yazışmalarda **muhabir banka** ifadesi ile kastedilen **TC Ziraat Bankasıdır**.

EK - 1									
YÖNETMELİK KAPSAMINDA MUHABİR BANKA VEYA DİĞER KAMU BANKALARI NEZDİNDE AÇILMASI/DÖNÜŞTÜRÜLMESİ TALEP EDİLEN ALT HESAPLAR İLE DÖVİZ HESAPLARI									
İDARE ADI:									
İLETİŞİM BİLGİLERİ (Alt hesap taleplerine ilişkin tereddüt oluşturan hususların görülebilmesi amacıyla istenmektedir).									
Adı Soyadı:					Unvanı:				
Telefon:					E-Posta:				
No	Hesabın Niteliği	Hesap Adı	Dönüştürülecek/ Açılacak	Cinsi	VKN	Banka Adı	Hesap No (IBAN)	Dönüştürme ve	
A. BÜTÇE HESAPLARI									
A.I. Kurum Tek İdare Tahsilat Alt Hesabı									
1	Kurum Tek İdare Tahsilat Alt Hesabı			TL					
2	Kurum Tek İdare Tahsilat Alt Hesabı			TL					
3	Kurum Tek İdare Tahsilat Alt Hesabı			TL					
4	Kurum Tek İdare Tahsilat Alt Hesabı			TL					
5	Kurum Tek İdare Tahsilat Alt Hesabı			TL					
...				TL					
A.II. Kurum Tek İdare Ödeme Alt Hesabı									
1	Kurum Tek İdare Ödeme Alt Hesabı			TL					
2	Kurum Tek İdare Ödeme Alt Hesabı			TL					
3	Kurum Tek İdare Ödeme Alt Hesabı			TL					
4	Kurum Tek İdare Ödeme Alt Hesabı			TL					
5	Kurum Tek İdare Ödeme Alt Hesabı			TL					
...				TL					
B. ÖZEL HESAPLAR									
B.I. Kurum Tek İdare Tahsilat Özel Alt Hesabı									
1	Kurum Tek İdare Tahsilat Özel Alt Hesabı			TL					
2	Kurum Tek İdare Tahsilat Özel Alt Hesabı			TL					
3	Kurum Tek İdare Tahsilat Özel Alt Hesabı			TL					
4	Kurum Tek İdare Tahsilat Özel Alt Hesabı			TL					
5	Kurum Tek İdare Tahsilat Özel Alt Hesabı			TL					
...				TL					
B.II. Kurum Tek İdare Ödeme Özel Alt Hesabı									
1	Kurum Tek İdare Ödeme Özel Alt Hesabı			TL					
2	Kurum Tek İdare Ödeme Özel Alt Hesabı			TL					
3	Kurum Tek İdare Ödeme Özel Alt Hesabı			TL					
4	Kurum Tek İdare Ödeme Özel Alt Hesabı			TL					
5	Kurum Tek İdare Ödeme Özel Alt Hesabı			TL					
...				TL					
C. DÖVİZ HESAPLARI									
1	Döviz Hesabı			Dolar					
2	Döviz Hesabı			Frans					

Şekil 2: (c) Adımında Doldurulması Gereken Excel Formu

Bu sistemde gün içi işlemler alt hesaplardan sürdürülecek olup gün sonunda yani yönetmelikte belirtilen saatlerde alt hesap bakiyeleri ana hesaplara aktarılacak / süpürülecektir.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı

Hazine ve Maliye Bakanlığı

← Geriye Devam → Tarihe Favoriler

Kullanıcı İşlemleri Bilgi Güncelleme KHK Dokümanlar_YAYINLAMA Kurumsal Bazda Vergi Kimlik Numaraları Duyuruları Kurumsal Bazda Vergi Kimlik Numaraları Dokümanlar_YAYINLAMA Yetki verilmiş kullanıcı yönetimi Tek Hazine Kurumlar Hesabı > Tek Hazine Kurumlar Hesabı

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Günlük Nakit Talebi Bildirme

THKH Duyuruları İçin tıklayınız.

Kurum : * xxxxxx ÜNİVERSİTESİ

Projeksiyon Tarihi : 22.04.2021

Talep Getir

Talep Tarihi: 22.04.2021

Tek Hazine Kurumlar Hesabından Alacaklar Hesabı	Tek Hazine Kurumlar Hesabından Borçlar Hesabı	Giderin Türü	Kesin Talep Miktarı
80.000.000₺	xx.xxx.xxx,xx ₺	Bütçe Hesaplarına ilişkin Nakit Çıktıları	1.000.000,00₺ ✓
90.000.000₺	xx.xxx.xxx,xx ₺	Özel Hesaplara ilişkin Nakit Çıktıları	0,00₺ ✓

Açıklamalar: Bu form Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmeliğin 8.Maddesi uyarınca talep edilmektedir.

Şekil 3: Günlük Nakit Talebi Bildirme Ekranı

Günlük işlemlerin yapılarak ödemelerin gerçekleştirilmesi için en geç saat 10.30'a kadar Şekil 3'te gösterilen *Günlük Nakit Talebi Bildirme* ekranından tahmini nakit talebi yapılmalıdır. Bu adımı saat 12.00'a kadar ana hesaplara HMB'den nakit aktarılması işlemi takip eder ve bu noktada 135-Tek Hazine Kurum Hesabından Borçlar hesabı karşımıza çıkar.

Yani HMB'den aktarılan nakit tutarı 135 nolu Hesap alacaklandırılıp 102 Banka borçlandırılarak çalıştırıldığında üniversitemiz banka hesaplarına alınmış olur.

Gün başında gelen nakdin hesaplara alınması

102 Bankalar	xx
135 THKH Borçlar	xx

Gün sonunda kalan nakdin aktarılması

135 THKH	xx
102 Bankalar	xx

Aylık tahmin bildirilmesinde ise Şekil 4'te gösterilen ekran kullanılmaya başlanacaktır.

← → ↻ hmportal.hmb.gov.tr/irj/portal

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı

Hazine ve Maliye Bakanlığı Web Site

← Geriye Devam → Tarihe Favoriler

Kullanıcı İşlemleri Bilgi Güncelleme KHK Dokümanlar_YAYINLAMA Kurumsal Bazda Vergi Kimlik Numaraları Duyuruları Kurumsal Bazda Vergi Kimlik Numaraları Dokümanlar_YAYINLAMA Yetki verilmiş kullanıcı yönetimi Tek Hazine Kurumlar Hesabı > Tek Hazine Kurumlar Hesabı

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Kurum : * ÜNİVERSİTESİ

Talep Ayı: Mayıs

Talep/Tahmin Kalemi	Talep/Tahmin Toplamı	03.05.2021	04.05.2021	05.05.2021	06.05.2021	07.05.2021	10.05.2021
Nakit Girişleri							
Bütçe Hesaplarına ilişkin Nakit Tahsilatları	0,00₺						
Özel Hesaplara ilişkin Nakit Tahsilatları	0,00₺						
Nakit Çıktıları							
Bütçe Hesaplarına ilişkin Nakit Çıktıları	0,00₺						
Özel Hesaplara ilişkin Nakit Çıktıları	0,00₺						

Talebi Kaydet ve Hazineye Gönder

İletişim: T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü
E-Posta: kaf.nakit@hmb.gov.tr
Tel No: 0(312) 204 64 08

Şekil 4: Aylık Nakit Talep / Tahsilat Tahmin Bildirme Ekranı

Her ayın bitimine son 2 iş günü kala gelecek ayın nakit tahmininin sisteme girilmesi gerekecek olup bu ekrana yapılan girişlerin günlük nakit talebi bildirme zorunluluğunu kaldırması ya da etkilemesi gibi bir durum söz konusu değildir. Yapılacak tahminin gerçekçi olmasına önem verilmesi gerekmekte ancak %100'lük bir katılık aranmamaktadır.

İlerleyen süreçte hazine yardımı taleplerinin de bu ekrana taşınması planlanmaktadır.

İstisnalar & Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- ✓ İlgili Bakan Yardımcısınınca imzalanan HMB yazısının akabinde her kuruma bir sistem kullanıcı adı ile şifre SGB yöneticisinin e-postasına gönderilecektir. SGB yöneticisi süreçte sistem tarafından yapılan işlemlere ilişkin otomatik olarak e-posta yoluyla bilgilendirilecek olup kuruma tanımlanan sistem kullanıcı adı ve şifresini ilgili personeli ile paylaşacaktır.
- ✓ Sürdürülen yönetmelik çalışmaları tamamlanarak yeni düzenlemeler yapılanaya kadar her türlü hesap açma-kapama vb. işlemler HMB iznine tabi olup yazışma yapılacaktır.
- ✓ Proje hesapları dahil her türlü hesabın ödeme ve tahsilat olmak üzere 2 hesaptan yürütülecek ve şekilde yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak bazı istisnalar mevcuttur:
 - Döviz hesapları: tek hesaptan hem ödeme hem tahsilat olarak sürdürülecektir. Kur riski göz önünde bulundurularak yapılacak döviz ödemeleri için erken alım yapılmayacak olup döviz hesaplarından bakiye süpürülmeyecektir.
 - Vadeli hesaplar: şu an mevcut vade varsa bozulmamalı ancak Mayıs ayı içerisinde THKH'na geçileceğinden yeni yapılacak vadelerin bu durum göz önüne alınarak yapılması gerekmektedir.
- ✓ Ödeme hesaplarından tahsilat hesaplarına veya tahsilat hesaplarından ödeme hesaplarına transfer yapılmaması esastır.
- ✓ TCKN-Iban uyumsuzluklarında tutar ilgili ödeme hesabına dönecektir. Red ve iadelerde ödemelere ilişkin hesaplar kullanılacaktır.
- ✓ Maaş hesapları süpürme dışında tutulacaktır. Bilindiği üzere 2 iş günü bakiye tutulacak, maaş dönemi sonunda bakiye kalmayacak şekilde yürütülecektir. Aksi türlü merkezi olarak yapılan nemalandırma faiz oranının idarelerin tek tek yaptığı nemalandırmadan oldukça yüksek olması nedeniyle nema kaybına yol açacağından Sayıştay tarafından kamu zararı olarak değerlendirilmesi söz konusudur.
- ✓ TÜBİTAK projeleri ile ilgili olarak yapılacak işlemlerde gerekli açıklamalar için TÜBİTAK ile iletişime geçilmesi gerekmektedir.
- ✓ Vezne tahsilatlarının gün sonunda banka hesabına yatırılması gerekmektedir.
- ✓ Sosyal tesis işletme gelirleri vb. kapsam dışında tutulmuştur.
- ✓ Döner sermaye işletmeleri kapsam dışında tutulmuştur. Bartın Üniversitesinin THKH uygulamasına alınması Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün de THKH uygulamasına alındığı anlamına gelmez. Ayrı tüzel kişilikler söz konusudur.
- ✓ THKH uygulamasına alınan kurumlarla bankalarla halihazırda imzalanmış protokoller Hazine için hükümsüz olup uygulama kapsamında banka genel müdürlükleri ile yapılan protokoller geçerli olduğundan şubelerin herhangi bir maliyet yansıtması durumunda HMB ile iletişime geçilmesi gerekmektedir. THKH'ndan kaynaklanan masrafları Hazine üstlenmektedir.
- ✓ HMB ile SBB arasında gerekli görüşmeler yapılmış olup 135 nolu hesapta takip edilen tutarlar likit karşılığı olarak kullanılabilir.
- ✓ Tereddüt edilen durumlarda kaf.thkh@hmb.gov.tr ile kaf.nakit@hmb.gov.tr adreslerine başvurulabilir.