

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

A- İŞLETME BİRİMLERİ İLE MUHASEBE BİRİMLERİ TARAFINDAN YAPILACAK İŞLEMLER

1- TERKİN İŞLEMLERİ

a. Sağlık müdürlüğüne bağlı sağlık tesislerinin 349.02-SGK'dan Global Bütçe Kapsamında Gelen Paralar Hesabındaki ödenek tutarından ve 349.03-DMO ya Ödenmek Üzere SGK Tarafından Yapılan Kesintiler Hesabı tutarlarından 120.05-Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alacaklar Hesabı yıl sonunda mahsup edilecektir.

b. 349.02-SGK'dan Global Bütçe Kapsamında Gelen Paralar Hesabı ve 349.03-DMO'ya Ödenmek Üzere SGK Tarafından Yapılan Kesintiler Hesabı 120.05-Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alacaklar Hesabıyla mahsup edildikten sonra 349.02-SGK'dan Global Bütçe Kapsamında Gelen Paralar Hesabı ile 349.03-DMO'ya Ödenmek Üzere SGK Tarafından Yapılan Kesintiler Hesabının bakiyesi 602.99.01 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen Sağlık Hizmet Gelirleri Hesabına gelir kaydedilecektir.

c. Sağlık tesislerinin yıl sonunda 120.05-Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alacaklar Hesabında bakiye kalması durumunda öncelikle dönem içerisinde 602.99.01 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen Sağlık Hizmet Gelirleri Hesabına kaydedilen tutarlardan mahsup edilecektir.

ç. 602.99.01 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen Sağlık Hizmet Gelirleri Hesabından mahsup edildikten sonra 120.05 Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alacaklar Hesabında bakiye kalması halinde kalan bakiye Bakanlığımızca yayımlanan 2012/33 nolu Genelge hükümleri doğrultusunda **31.12.2023** tarihi itibarıyla terkin edilecektir.

d. Sağlık müdürlüğü işletme birimleri ise öncelikle 336.05 S.B. 5510 Sayılı SGK Kanununa Göre Aktarılan Ödenek Tutarı Hesabında bulunan ve sağlık tesislerinin payına düşen tutarları ilgili sağlık tesisinin banka hesabına aktarması gerekmektedir. Daha sonra 336.05 S.B. 5510 SGK Kanununa Göre Aktarılan Ödenek Tutarı Hesabı ile 349.03-DMO ya Ödenmek Üzere SGK Tarafından Yapılan Kesintiler Hesabı, 120.18 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen 112 Acil Sağlık Hizmetleri Tahakkuku Hesabıyla mahsup edeceklendir.

e. 336.05 S.B. 5510 Sayılı SGK Kanununa Göre Aktarılan Ödenek Tutarı Hesabından sağlık tesislerine düşen pay aktarıldıktan ve kalanı 120.18 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen 112 Acil Sağlık Hizmetleri Hesabıyla mahsup edildikten sonra 336.05 S.B. 5510 Sayılı SGK Kanununa Göre Aktarılan Ödenek Tutarı Hesabı ile 349.03-DMO ya Ödenmek Üzere SGK Tarafından Yapılan Kesintiler Hesabının kalan bakiyesi 602.99.01 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen Sağlık Hizmet Gelirleri Hesabına gelir kaydedilecektir.

f. Yıl sonunda 120.18 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen 112 Acil Sağlık Hizmetleri Hesabında bakiye varsa öncelikle dönem içerisinde 602.99.01 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen Sağlık Hizmet Gelirleri Hesabına kaydedilen tutarlardan mahsup edilecektir.

g. Yukarıda belirtilen mahsup işlemleri tamamlandıktan sonra 120.18 GSS Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen 112 Acil Sağlık Hizmetleri Hesabında bakiye kalırsa, kalan bakiye

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

Bakanlığımızca yayımlanan 2012/33 nolu Genelge hükümleri doğrultusunda **31.12.2023** tarihi itibarıyla terkin edilecektir.

ğ. Sağlık müdürlüğü işletme biriminin öncelikle 336.22- *GİGM Diğer Alacaklar Hesabına Aktarılan Ödenek Tutarı Hesabında* bulunan ve sağlık tesislerinin payına düşen tutarlar varsa ilgili sağlık tesisinin banka hesabına aktarması gerekmektedir. Daha sonra 336.22- *GİGM Diğer Alacaklar Hesabındaki* bakiye 120.01.53- *Göç İdaresi Genel Müdürlüğü Hizmetleri Tahakkuku Hesabıyla* mahsup edilecektir.

h. Sağlık müdürlüğüne bağlı sağlık tesislerinin 336.22- *GİGM Diğer Alacaklar Hesabında* bulunan bakiye 120.01.53- *Göç İdaresi Genel Müdürlüğü Hizmetleri Tahakkuku Hesabıyla* mahsup edilecektir.

ı. Sağlık Müdürlüğüne bağlı tüm işletme birimleri 120.01.53- *Göç İdaresi Genel Müdürlüğü Hizmetleri Tahakkuku Hesabında* bakiye kalması durumunda **öncelikle dönem içerisinde 602.99.02 GİGM Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen Sağlık Hizmeti Gelirleri Hesabına** kaydedilen tutarlardan mahsup edeceklerdir.

i. Sağlık Müdürlüğüne bağlı tüm işletme birimleri 336.22 *GİGM Diğer Alacaklar Hesabında* bulunan bakiyeyi 120.01.53- *Göç İdaresi Genel Müdürlüğü Hizmetleri Tahakkuku Hesabıyla* mahsup ettikten sonra 120.01.53- *Göç İdaresi Genel Müdürlüğü Hizmetleri Tahakkuku Hesabında* borç bakiyesi kalması durumunda 659.05- *Merkezi Yönetim Bütçesinde Yer Alan Kuruluşlardan Alacaklar Terkini Hesabına* borç kaydı yapılarak terkin edilecektir.

j. 336.22 *GİGM Diğer Alacaklar Hesabında* bulunan alacak bakiyesi 120.01.53- *Göç İdaresi Genel Müdürlüğü Hizmetleri Tahakkuku Hesabıyla* mahsup edildikten sonra 336.22- *GİGM Diğer Alacaklar Hesabında* bakiye kalması durumunda kalan bakiye 602.99.02 *GİGM Kapsamında Bulunan Kişilere Verilen Sağlık Hizmeti Gelirleri Hesabına* gelir kaydedilecektir.

k. 209 Sayılı Kanunun Geçici 9 uncu maddesi gereğince terkin edilerek bakiye kısmın tahsil edilmesi gereken alacaklardan tahsil edilemeyenler için Bakanlığımız Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğünün 01.08.2022 tarihli ve 55240 sayılı yazısı doğrultusunda işlem tesis edilmelidir.

2- BORÇ VE ALACAKLAR

a. Firmalara olan borçlar Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22 nci maddesi doğrultusunda ödenmeli, 23 üncü maddesi doğrultusunda ise alacaklar takip ve tahsil edilmelidir. **Alacakların zaman aşımına uğramaması için gerekli tüm tedbirler alınmalı** vadesinde tahsil edilemeyen alacaklara ise ilgili mevzuat kapsamında faiz işletilmeli ve muhasebe birimine bildirilmelidir.

b. İşletme birimlerinin birbirlerinden almış oldukları bedelli mal ve hizmet alımlarından doğan alacaklar tahsil edilmelidir. Bedelli satışlardan doğan borçlar ise ilgili işletme birimine **31.12.2023** tarihine kadar ödenmelidir.

c. Kurumlar arası borç ve alacak tutarları ile ilgili olarak 24.11.2021 tarihli ve 700 sayılı yazımız doğrultusunda işlem tesis edilecektir. Bu kapsamda, Tek Düzen Muhasebe

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

Sisteminde oluşturulan **H1-Hesap Kapatma Hataları ve H2- Bedelli Hizmet ve Taşınır Devirleri Borç Alacak Raporu doğrultusunda** gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.

ç. *135-Personelden Alacaklar Hesabı* ile *136-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına* kaydı yapılan alacaklar tahsil edilerek bu hesapların **31.12.2023** tarihine kadar tahsilat işlemleri yapılmalıdır.

d. İl düzeyinde *134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı* ile *303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesaplarının* yıl sonuna kadar kapatılması kapatılmayan bakiyelerinin ise eşitliğinin sağlanması gerekmektedir.

e. Bakanlığımızca Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen muvafakat gereği Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Devlet Malzeme Ofisine ödenmek üzere global bütçeden fatura bazında yapılan kesintilerden kaynaklanan kuruluş farkları sebebiyle *320.16 Sağlık Market Alımlarından Doğan Borçlar Hesabında* yer alan kuruluş bakiyelerinin *679.09.90.90 Diğer Çeşitli Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına* atılması gerekmektedir.

f. İşletme birimleri alacaklarını TDMS’de yer alan **Alacak Takip Modülü** ve AL4 raporundan, borçlarını ise BL3 ve BL4 raporlarından takip etmelidir.

3- AVANSLAR

195-İş Avansları Hesabı, 196-Personel Avansları Hesabı, 159-Verilen Sipariş Avansları Hesabı, 259-Verilen Avanslar Hesabı dönem sonunda mutlaka kapatılmalıdır. **22.12.2023** tarihinden sonra da avans açılmamalıdır. Açık avanslar hiçbir suretle yeni yıla devir ettirilmemelidir. Bu hesaplara yapılan kayıtlar incelenerek kayıtlı tutarların kaynağı tespit edilmeli ve bakiyeleri ilgili hesaplara aktararak bu hesaplar kapatılmalıdır.

4- EMANET MODÜLÜ

Sayıştay Başkanlığının denetim raporlarında yer alan hususlar sebebiyle TDMS’de **Emanet Modülü** oluşturulmuştur. Bu modülde yapılacak işlemler raporlanıp Sayıştay Başkanlığına verilecektir. Bu itibarla söz konusu bu modülde aşağıda belirtilen işlemlerin işletme ve muhasebe birimleri tarafından koordineli olarak yürütülmesi gerekmektedir.

a. Muhasebe birimleri/işletme birimleri, TDMS’de hesap kapatma modülünde yer almayan ve **31.12.2023** tarihi itibarıyla alacak bakiyesi veren emanet hesaplarındaki tutarların dağılımını Emanet Modülünde yapmak zorundadır. Dağılım; alacaklının adı, soyadı, vergi numarası, emanete alınış tarihi ve tutarını gösterecek şekilde yapılacaktır.

b. Dağılım yapıldıktan sonra dağılıma ilişkin rapor **E1-Emanet Kayıtlar Raporundan** alınabilecektir. Ancak yapılan dağılımın rapora yansiyabilmesi için modüle girilen hesap koduna ait fiş numarasının doğru girilmesi gerekmektedir. Önceki yıllardan devrolan hesaplar için açılış fiş numarası girilmelidir.

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

c. Emanet Modülünde yer alan icmal ekranında da görüleceği üzere hesap kapatma modülünde yer almayan hesabın bakiyesiyle Emanet Modülünde bu hesap için yapılan dağılımın toplamı eşit olmalıdır.

5- GELİRLERDE MÜKERRERLİK

İl Sağlık Müdürlüğüne bağlı işletme birimlerinin birbirlerinden, diğer birimlerden veya farklı kurumlardan satın aldıkları hizmetler karşılığında, hizmeti satın alan ve hizmeti satan her iki işletme biriminde aynı hizmet karşılığında mükerrer gelir kaydı oluşmaması için hizmeti satın alan işletme birimi ilk kayıt olarak aynı fiş içerisinde;

182-Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri Hesabına BORÇ,
320.15-Kurumları Arası Hizmet Alımlarından Doğan Borçlar Hesabına ALACAK
Veya
336.11.04-Müdürlük İçi Hizmet Devrinden Doğan Borçlar Hesabına ALACAK

610.03.01.93-Diğer Sağlık Kurumlarından Gelirler Hesabına BORÇ,
182-Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri Hesabına ALACAK,

kaydını yapmalıdır.

Bu şekilde yapılacak muhasebe kaydı ile mükerrer gelir kaydı oluşması önlenecektir. Yıl sonunda 182.01 Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri Hesabının 610.03.01.93-Diğer Sağlık Kurumlarından Gelirler Hesabıyla kapatılması gerekmektedir. 182 Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri Hesabı sonraki yıla devretmeyecektir.

6- DÖNEM SONU MUHASEBE İŞLEMLERİ VE TEMİNATLAR

a. 2023 yılına ait tüm hak edişler 2023 yılı muhasebe kayıtlarına alınmalıdır.

b. Taban ek ödeme, teşvik ödemeleri, nöbet ücretleri, hazine, merkez ve SHK payı ödeme emri belgeleri ve ay sonu fatura tahakkuk gelirleri **31.12.2023** tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarına alınmalıdır.

c. 105 Döviz Hesabında bakiyesi bulunan işletme birimlerinin yıl sonunda değerlendirilmesi gerekmektedir. Yıl sonunda 105 Döviz Hesabında bulunan yabancı paraların T.C. Merkez Bankası döviz alış kuruna göre değerlendirilmesi yapılır. Değerleme sonrası bulunan tutar 105 Döviz Hesabında kayıtlı tutardan büyük ise aradaki fark kadar tutar 105 Döviz Hesabının borcuna ve 646- Kambiyo Kârları Hesabının alacağına kaydedilir. Değerleme sonrası bulunan tutar 105 Döviz Hesabında kayıtlı tutardan küçük ise aradaki fark kadar tutar 105 Döviz Hesabının alacağına ve 656- Kambiyo Zararları Hesabının borcuna kaydedilir.

ç. 2023 yılına ait mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin bütün faturaların TDMS kayıtlarına alınması dönemsel ilkeleri gereği önem arz etmektedir.

d. Elektrik firmalarına verilen depozitoların nakden iadesi ve doğalgaz dağıtım firmalarına verilen depozitoların ise tahsil edilerek Türkiye Halk Bankasından temin edilecek teminat mektubu ile değiştirilmesi gerekmektedir.

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

126 Verilen Depozito ve Teminatlar ile 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında bulunan bakiyelerinin kontrol edilerek bu kodlara alınan bağlantı bedeli gibi hatalı kayıtların **31.12.2023** tarihine kadar düzeltilmesi gerekmektedir.

7- TDMS-HBYS EŞİTLİĞİ

HBYS'de kayıtlı, faturalandırılan ve faturalandırılmayan toplam tahakkuk tutarlarının, TDMS'de kayıtlı faturalandırılan (120 hesabın borcuna yapılan kayıtlar) ve faturalandırılmayan (994 ve 995 hesaba yapılan kayıtlar) toplam tahakkuk tutarlarına eşit olması gerekmektedir. Bu nedenle, her iki sistemdeki tahakkuk verilerinin kontrol edilerek TDMS-HBYS eşitliğinin sağlandığına dair TDMS sisteminde yer alan mutabakat formu işletme birimlerince doldurularak gerçekleştirme görevlisi, muhasebe yetkilisi ve harcama yetkilisi tarafından imzalanacaktır.

8- TDMS-MKYS EŞİTLİĞİ

a. Harcama Birimi Taşınır Yönetim Cetveli; İşletme birimlerince Harcama Birimi Taşınır Yönetim Cetvelinde (MKYS) yer alan bakiyeler ile TDMS'de yer alan ve aynı hesaplara ait olan bakiyeler tutarlı hale getirilmelidir. TDMS-MKYS eşitliğinin sağlandığına dair TDMS'de yer alan mutabakat formu işletme birimlerince doldurularak gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisi tarafından ıslak imzalanıp muhasebe birimine gönderilecektir. Harcama Birimi Taşınır Yönetim Cetveli ile TDMS kayıtları arasında kuruş farkları da dahil herhangi bir fark bulunmadığı muhasebe yetkililerince teyit edildikten sonra kapatma işlemi talep edilmelidir.

b. Amortismanlar (Haklar); 260-Haklar Hesabı ve 267-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı kayıtlarına cari yılda bir defada %100 amortisman ayrılması gerekmektedir. Yıl sonu itibariyle 260 ve 267 hesapların borç bakiyelerinin toplamı, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesine eşit olmalıdır.

c. Amortismanlar (Maddi Duran Varlıklar); 2023 yılına ait amortismanlar TDMS-MKYS kayıtları karşılaştırılarak tespit edilmeli ve muhasebe birimine bildirilmelidir. Önceki yıllara ait eksik veya fazla hesaplanmış amortismanlar tespit edilerek düzeltme kayıtları muhasebe birimine bildirilmelidir.

ç. Amortismanlar (Hurda); Döner sermaye işletme birimlerince, kullanım imkanı kalmadığına karar verilen maddi duran varlıkların kayıtlı tutarının 294.02-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismanına tabi tutularak 299.99-Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

TDMS'de kayıtlı maddi duran varlıklardan 2023 yılı içerisinde hurdaya ayrılmış olanların muhasebe kayıtları kontrol edilerek amortisman kayıtlarından düşülüp düşülmediği tespit edilmelidir. Düşülmemiş ise gerekli düzeltme kayıtları muhasebe birimine bildirilmeli ve amortisman kayıtlarından düşülmesi sağlanmalıdır. Önceki yıllardan devreden kayıtlar da kontrol edilerek hatalı kayıtların düzeltilmesi ile ilgili muhasebe birimine gerekli bildirimler yapılmalıdır.

Ayrıca 294.02- Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar ile 299.99-Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabının alacak bakiyesi eşit olmalıdır.

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

d. Amortismanlar (Birikmiş Amortismanlar); 253-Tesis, Makine ve Cihaz, 254-Taşıtlar ve 255-Demirbaşlar Hesaplarının alt hesaplarının borç bakiyelerinin, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alt hesaplarına denk gelen alacak bakiyelerinden fazla olması gerekmektedir.

9- KİRA İŞLEMLERİ

a. Ticari alanlara ilişkin tüm sözleşmeler TDMS'deki Kira Modülü aracılığıyla kontrol edilerek eksik bilgilerin işletme birimlerince güncellenmesi sağlanmalıdır. Özellikle sona ermiş veya feshedilmiş kira sözleşmelerinin modülde 22-Sözleşme Durumu bölümünde **Sözleşme Feshedildi veya Sözleşme Süresi Sona Erdi** durumuna getirilmesi gerekmektedir.

b. 336.17-Kira Emanetleri Hesabındaki bakiyeler ilgili gelir hesabına aktarılarak **31.12.2023** tarihi itibarıyla kapatılmalıdır.

336.35- Kiracıdan Tahsil Edilen Ticari Alan İşletme Emanetleri hesap kodunda bulunan bakiyelerden 2023 yılı ve öncesine ait bakiyelerin mahsuplaşma işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

c. İşletme birimi tarafından bildirilen yıl içerisinde kiracıdan tahsil edilmesi gerekirken tahsil edilemeyen kira bedelleri için tahakkuk kaydı oluşturulmalıdır. (Bu kayıt 181.02 Kira Gelirleri Tahakkukları BORÇ, 649.09.04.01 Kira Gelirleri ilgili alt kodlarına ALACAK olacak şekilde yıl sonunda sistem tarafından otomatik olarak oluşturulacaktır.)

ç. Açılıştan gelen ve yıl içerisinde tahsilatı yapılan tutarlar, kira işlemleri menüsünden 336.17 Kira Emanetleri BORÇ, 181.02 Kira Gelirleri Tahakkukları ALACAK kaydı yapılarak hesap kapatılacaktır.

d. TDMS-Karşılaştırmalar-K5-Tahsil Edilmeyen Kira Taksitleri Raporunun kontrol edilmesi, tahsil edilmeyen kiralardan nedenlerinin araştırılarak Kira Modülünde gerekli düzeltmelerin yapılması gerekmektedir.

e. 181/281-Gelir Tahakkukları, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler ile 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının amacına uygun bir şekilde kullanılması gerekmektedir.

f. Peşin tahsil edilen gelecek aylara veya yıllara ait kira bedelleri için aşağıda belirtilen muhasebe kaydı **Kira Modülü dışında** yapılabilir.

Muhasebe Kaydı; Kira Modülü Dışında Muhasebe İşlem Fişi ile

102-Bankalar Hesabına BORÇ,

380.01-Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri Hesabına ALACAK

Ve/ Veya

480.01- Gelecek Yıllara Ait Kira Gelirleri Hesabına ALACAK

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

Tahsilatın Kira Modülünden Girişi;

Yukarıdaki muhasebe kaydı yapıldıktan sonra; *Kira İşlemleri* menüsünde *Mevcut Sözleşmeler ve Ödemeler* sekmesinden ilgili kira sözleşmesinde *Tahsilat Girişi* alanına **380.01- Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri Hesabı yazılarak Tahsil Edilen Tarih ve Tahsil Edilen Miktar** girildikten sonra *Parçalı Öde* sekmesi tıklanacaktır. Böylece TDMS’de otomatik fiş oluşacaktır.

Örneğin, Peşin tahsilatı 15.01.2023 tarihinde yapılan 3.000 TL tutarındaki kira taksitinin tahsilatı için kira modülünden ilgili ayın kira taksit satırına gelinerek taksit tarihini 15.01.2023 ve taksit miktarını 1.000 TL yazarak parçalı öde yapıldıktan sonra TDMS’de oluşacak muhasebe fişleri aşağıdaki şekildedir.

15.01.2023 tarihinde yapılacak işlemler,

15.01.2023
102-Bankalar Hesabına BORÇ, 3.000-TL
380.01-Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri Hesabına ALACAK, 3.000-TL
15.01.2023
380.01-Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri Hesabına BORÇ, 1.000- TL
649.09.04.02- Taşınmaz Mallardan Elde Edilen Kira Gelirleri ALACAK 1.000-TL
805-Gelir Yansıtma Hesabına BORÇ, 1.000,-TL
800.09.04.02-Taşınmaz Kira Gelirleri. ALACAK 1.000,-TL

15.02.2023 tarihinde yapılacak işlem,

15.02.2023
380.01-Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri Hesabına BORÇ, 1.000- TL
649.09.04.02- Taşınmaz Mallardan Elde Edilen Kira Gelirleri ALACAK 1.000-TL
805-Gelir Yansıtma Hesabına BORÇ, 1.000-TL
800.09.04.02-Taşınmaz Kira Gelirleri. ALACAK 1.000-TL

15.03.2023 tarihinde yapılacak işlem,

15.03.2023
380.01-Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri Hesabına BORÇ, 1.000- TL
649.09.04.02- Taşınmaz Mallardan Elde Edilen Kira Gelirleri ALACAK 1.000-TL
805-Gelir Yansıtma Hesabına BORÇ, 1.000-TL
800.09.04.02-Taşınmaz Kira Gelirleri. ALACAK 1.000-TL

480.01- Gelecek Yıllara Ait Kira Gelirleri Hesabının bakiyesinde bulunan tutarlar cari yılın sonunda 380.01-Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri Hesabına alınarak takip edilen yılda ilgili ay taksitlerinde yukarıdaki işlemler yapılmaya devam edilecektir.

10- ÖDEMELER

a. Maaş: 2023 yılı Aralık ayında döner sermaye bütçesinden ödenen maaşların 2023 yılına ait olan kısmı (**15-31 Aralık 2023 tarihleri arası**) 740 veya 770 hesaplarına, **2024** yılına ait olan

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

kısmı ise **(01-14 Ocak 2024 tarihleri arası)** 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına kaydedilmelidir.

2024 yılı açılış işlemleri tamamlandıktan sonra, 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına kaydı yapılan maaş tutarları, ödeme emri belgesinde 740 veya 770 hesapları ile giderleştirilmelidir. Bu kayıt **15 Ocak 2024** tarihine kadar yapılmalıdır.

b. Taban ve Teşvik Ek Ödeme; Aralık ayına ait taban ve teşvik ek ödemesinin **2023** yılına gider yapılması gerekmektedir.

c. Muhtelif Ödemeler; TDMS'deki *M1- Kurumun Ayrıntılı Bütçe ve Gerçekleşme Tablosu* dikkate alınarak Aralık ayı içerisinde ve yıl sonunda yapılması gereken ödemelerde herhangi bir gecikmeye sebep verilmemesi için ilgili bütçe kalemlerinde yeterli ödenek olup olmadığı kontrol edilmelidir. Yeterli ödenek olmaması durumunda, ilgili bütçe kalemlerine bölüm içi veya bölümler arası aktarma yapılarak ilgili bütçe kalemleri yeterli hale getirilmelidir.

11- BORCU YOKTUR BELGESİNİN ALINMASI

a. 31.12.2023 tarihi itibarıyla ilgili SGK Müdürlüklerinden işletme birimi adına borcu yoktur belgesi alınacaktır. Alınan belge muhasebe birimine gönderilecektir.

b. 31.12.2023 tarihi itibarıyla işletme biriminin bağlı olduğu ilgili vergi dairesinden veya TDMS Vergi Sorgulama Modülünden işletme birimi adına borcu yoktur belgesi alınacaktır.

12- DÜZELTME KAYDI

TDMS'de yer alan **Yıl Sonu İşlemleri Kontrolleri Raporundaki** eksiklikler işletme birimi düzeyinde düzeltme kayıtları yapılarak giderilmelidir.

13- SGK KATILIM PAYI

2023 yılında 336.06.01 *Provizyon Alınan SGK Katılım Payları Hesabına* kayıt yapılan tutarların 120.05 *Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alacaklar Hesabıyla* mahsup edilerek kapatılması gerekmektedir.

14- YEVMİYE NUMARASI

2023 yılına ait tüm işlemler tamamlandıktan sonra tüm fişlere yevmiye numarası verilmelidir.

B- İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜNCE TESİS EDİLECEK İŞLEMLER

a. Yıl sonu işlemlerine esas olmak üzere işletme birimleri ve muhasebe birimlerince yapılması gereken tüm işler koordine edilecektir.

b. İşletme birimleri mali açıdan **2023** yılı Sayıştay Denetimine hazır hale getirilecektir.

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

C- TEK DÜZEN MUHASEBE SİSTEMİ TARAFINDAN OTOMATİK OLARAK YAPILACAK İŞLEMLER

a. Bütçe (8 grubu) kapatma fişi aşağıda açıklandığı şekilde otomatik olarak oluşturulacaktır.

· 800-Bütçe Gelirleri Hesabının alacak bakiyesi bu hesaba borç, 895-Bütçe Uygulama Sonuçları hesabına alacak,

· 810- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabının borç bakiyesi bu hesaba alacak, 895-Bütçe Uygulama Sonuçları hesabına borç,

· 805- Gelir Yansıtma Hesabının alacak bakiyesi vermesi halinde bu hesaba borç, 895-Bütçe Uygulama Sonuçları hesabına alacak,

· 805- Gelir Yansıtma Hesabının borç bakiyesi vermesi halinde bu hesaba alacak, 895-Bütçe Uygulama Sonuçları hesabına borç,

· 830- Bütçe Giderleri Hesabının borç bakiyesi bu hesaba alacak, 895-Bütçe Uygulama Sonuçları hesabına borç,

· 835- Gider Yansıtma Hesabının alacak bakiyesi bu hesaba borç, 895-Bütçe Uygulama Sonuçları hesabına alacak,

b. Muhasebe kayıtları sistem tarafından Bütçe (8) Kapatma Fişi adı altında tek fişle otomatik olarak yapılacaktır.

c. Ödenek (97 grubu) kapatma fişi aşağıda açıklandığı şekilde otomatik olarak oluşturulacaktır.

· 970-Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabında, ödeneğine dayanılarak bütçeye gider kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak, 975- Ödenekli Giderler Hesabına borç,

· 970-Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabında, yılı içerisinde alınan ödeneklerden kullanılmayıp iptal edilen tutarlar bu hesaba alacak, 971-Bütçe Ödenekleri Hesabına borç,

ç. Muhasebe kayıtları sistem tarafından Ödenek (97) Kapatma Fişi adı altında tek fişle otomatik olarak yapılacaktır.

d. 994 Faturalandırılmayan Tedavi hizmeti Tahakkukları Hesabına alacak, 995 Faturalandırılmayan Tedavi Hizmeti Tahakkukları alacaklı Hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle nazım hesap kapatma fişi otomatik olarak oluşturulacaktır.

e. Ödenek hesaplarına ilişkin kesin hesap bilgilerinin geçici mizandan alınmasından sonra dönem sonunda, kesin mizan fişi içinde, 971-Bütçe Ödenekleri Hesabının alacak bakiyesi, bu hesaba borç, 975- Ödenekli Giderler Hesabına alacak kaydedilmelidir.

f. Kesin Mizan Fişi (975 ve 971 hesaplarının bakiyelerinin karşılıklı kapatılması kaydı da eklenmek suretiyle), Kapanış Fişi sistem tarafından otomatik olarak oluşturulacaktır.

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

g. 2024 yılı Açılış Fişi sistem tarafından otomatik olarak oluşturulacaktır. 2023 yılı Aralık ayına ait tahakkuk kaydı yapılan, ancak ödemesi yapılmayan teşvik ve taban ek ödeme tutarları, geçmiş yıllar ek ödemesi hesaplarına aktarılacaktır.

- Kapanıştaki 363.03.01.12 hesabının bakiyesi, açılıшта 363.03.01.13 hesabına,
- Kapanıştaki 363.03.02.12 hesabının bakiyesi, açılıшта 363.03.02.13 hesabına
 - Kapanıştaki 363.01.07.01.12 hesabının bakiyesi, açılıшта 363.01.07.01.13 hesabına
 - Kapanıştaki 363.01.07.02.12 hesabının bakiyesi, açılıшта 363.01.07.02.13 hesabına
 - Kapanıştaki 363.01.08.01.12 hesabının bakiyesi, açılıшта 363.01.08.01.13 hesabına
 - Kapanıştaki 363.01.08.02.12 hesabının bakiyesi, açılıшта 363.01.08.02.13 hesabına

dönüştürülerek, 2024 yılı içerisinde, 2023 Aralık ayına ait ek ödemeler bu hesap kodlarından ödenecektir.

ğ. 570 ve 580 Hesapların alt hesapları ilgili döneme gelecek şekilde sistem tarafından yıl sonunda otomatik olarak oluşturulacaktır.

h. Açılış fişinin ardından Kar-Zarar Mahsubu Fişi adı altında,

- 590-Dönem Net Karı Hesabının alacak bakiyesi,570-Geçmiş Yıllar Karları Hesabına,
- 591-Dönem Net Zararları Hesabının borç bakiyesi, 580-Geçmiş Yıllar Zararları Hesabına aktarılacaktır.
- 570-Geçmiş Yıllar Karları Hesabının alacak bakiyesi ile 580- Geçmiş Yıllar Zararları Hesabının borç bakiyesi karşılaştırılarak küçük olan tutar kadar, her iki hesapta da bakiye olması durumunda, iki hesap arasında mahsup yapılır.
- 501-Ödenmemiş Sermaye Hesabının borç bakiyesi ile 570- Geçmiş Yıllar Karları Hesabının alacak bakiyesi karşılaştırılarak küçük olan tutar kadar, her iki hesapta da bakiye olması durumunda, iki hesap arasında mahsup yapılır.

ı. Kar-zarar işlemlerine ait muhasebe kayıtları, tek fiş ile sistem tarafından otomatik olarak oluşturulacaktır.

Ç- DİĞER YAPILACAK HESAP KONTROLLERİ

a. 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına 2023 yılına ait kıdem tazminatı karşılığı tutarlar kaydedilmelidir.

b. Sisteme Yüklenen Teminat Mektubu Sayım Tutanağındaki Teminatlar ile TDMS Teminat Mektupları Modülündeki Teminatların tüm bilgilerinin aynı olması karşılıklı kontrol edilmelidir.

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

c. 336.08 Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar ve 336.99.01 Diğer Çeşitli Borçlar Hesaplarındaki tutarların mahiyetleri tespit ve kontrol edilerek ilgili hesaplara alınması sağlanmalıdır.

ç. 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabındaki bakiyeler tahsil edilmelidir.

d. TDMS-Muhasebe İşlemleri-Hesap İşlemleri-Hatalı Cari Kartlar alanından sorgu yapılarak önceki yıllardan gelen hatalı vergi veya T.C. numarası ile kaydedilen cari kartlar düzeltilmelidir.

e. Kapatma yapılmadan önce bağlı bütün işletme birimlerinin mizanları **10 uncu** düzeyde kontrol edilerek hatalı kayıtlar düzeltme kaydı ile düzeltilmelidir.

f. Sağlık tesisleri işletme birimlerinin muhasebe işlemleri Bakanlığımız Kamu Hastaneleri Genel Müdürlüğüne kontrol edilecek olup tüm işletme birimlerinin muhasebe işlemleri Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığınca ayrıca kontrol edilecektir.

g. Yıl sonu işlemlerinin tamamı muhasebe birimince yerine getirildikten sonra *Muhasebe İşlemleri* sekmesi altındaki *Fiş İşlemleri* menüsü altında bulunan **Yıl sonu İşlemleri Yapmaya Hazır** butonu tıklanacaktır. Bu işlemin ardından Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığınca konsolide olarak il düzeyinde gerekli kontroller yapıldıktan sonra yıl sonu kapanış ve yeni yıla açılış işlemleri yapılacaktır.

ğ. 120.01.03 Başbakanlık Hesabının bakiyesi sonraki yıla devredilmeyecektir. Bu hesapta bakiye varsa ilgili hesaba alınacaktır.

h. 120.01.15.04 Geçici Dağıtım Hesabındaki bakiyenin araştırılarak ilgili hesaba alınması sağlanmalıdır.

ı. 120.01.15.05 İl Sağlık Müdürlüğüne Verilen Sağlık Hizmetinden Doğan Alacaklar Hesabındaki (Genel Bütçeye Verilen) bakiye 31.12.2023 tarihine kadar tahsil edilerek hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

i. 120.01.15.09 Diğer Sağlık Bakanlığı Hesabındaki bakiyenin araştırılarak ilgili hesaba alınması sağlanmalıdır.

j. 120.11.02.01 Yurtdışı Gerçek Kişilerden Sağlık Turizmi Hastaları İçin Alacaklar Hesabı ülkemize tedavi amacıyla gelen hastalara verilen sağlık hizmet bedeli için kullanılan hesaptır.

Bu hastalardan sağlık hizmet bedeli avans olarak peşin alınmaktadır. Bu sebeple bu hesabın bakiye vermemesi gerekmekte olup hatalı bir kayıt varsa düzeltilmesi sağlanmalıdır.

k. 126 Verilen Depozito ve Teminatlar ile 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında bulunan bakiyelerinin kontrol edilerek bu kodlara alınan bağlantı bedeli gibi hatalı kayıtların 31.12.2023 tarihine kadar düzeltilmesi gerekmektedir.

l. 127.01 Diğer Ticari Alacaklar Hesabındaki bakiyenin araştırılarak ilgili hesaba alınması sağlanmalıdır.

m. 136.02.01.11 Özel Sağlık Kuruluşlarına Antidot Satışından Doğan Alacaklar Hesabındaki bakiyenin tahsil edilerek hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

SAĞLIK BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETME BİRİMLERİNİN 2023 YILI KAPANIŞ VE 2024 YILI AÇILIŞ İŞLEMLERİ

n. 136.02.01.15 İl Sağlık Müdürlüğüne Bedelli Devir Hesabındaki (Genel Bütçeye Verilen) bakiye 31.12.2023 tarihine kadar tahsil edilerek hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

o. 136.02.01.16 İl Sağlık Müdürlüğüne Verilen Sağlık Dışı Hizmet Alımından Doğan Alacaklar Hesabındaki (Genel Bütçeye Verilen) bakiye 31.12.2023 tarihine kadar tahsil edilerek hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

ö. 258.02 Binalar Hesabındaki bakiyenin araştırılarak ilgili hesaba alınması sağlanmalıdır.

p. 258.03 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabındaki bakiyenin araştırılarak ilgili hesaba alınması sağlanmalıdır.

r. 258.04 Etüt ve Proje Giderleri Hesabındaki bakiyenin araştırılarak ilgili hesaba alınması sağlanmalıdır.

s. 329.02 Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar Hesabındaki bakiyenin araştırılarak ilgili hesaba alınması sağlanmalıdır.

ş. 336.32 İl Sağlık Müdürlüklerine 112 Ambulans Hizmeti Borcu Hesabındaki bakiyenin ilgili hastanelerden tahsil edilmesi gerekmektedir.

t. 336.36.01 Yurtdışına Çıkacak Kişilerden Tahsil Edilen Covid-19 Test Bedelleri Hesabındaki bakiyenin mahiyetinin araştırılarak hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

u. 336.36.02 Diğer Covid-19 Test Bedelleri Hesabındaki bakiyenin mahiyetinin araştırılarak hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

ü. 336.37 Boş Bulunan Aile Hekimliği Pozisyonu için Aktarılan Tutarlar Hesabında bulunan ve **31.12.2023** tarihi itibarıyla kullanılmayacak olan bakiyenin kapatılması sağlanmalıdır.

v. 362.05 Bilimsel Araştırma Proje Payları Hesabındaki bakiyenin mahiyetinin araştırılarak hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

y. 362.99 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabındaki bakiyenin mahiyetinin araştırılarak hesabın devredilmemesi sağlanmalıdır.

z. Tespit edilen sayım ve tesellüm noksanları 197-Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına kaydedilmelidir. En geç **31.12.2023** tarihine kadar 197-Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına yapılan kayıtların sorumluları tespit edilerek kişi borcu hesaplarına alınmalıdır. Bu hesap bakiye ile sonraki yıla devredilmeyecektir.

Tespit edilen sayım ve tesellüm fazlaları ise 397-Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabına kaydedilmelidir. En geç **31.12.2023** tarihine kadar 397-Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabına yapılan kayıtların sebepleri tespit edilerek ilgili hesaplara alınmalıdır. Bu hesap bakiye ile sonraki yıla devredilmeyecektir.