

## **DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ KAPATILAN OKUL VE KURUMLARIMIZIN YAPMASI GEREKEN İŞ VE İŞLEMLER**

Okulunuz bünyesinde 3423 sayılı Kanuna tâbi olarak kurulan döner sermaye işletmesi 31/12/2018 tarihli itibariyle kapatılmıştır. Kapanışla ilgili olarak 31.12.2009 tarihli ve 3501 sayılı Genelge dikkate alınarak sırasıyla aşağıda belirtilen iş ve işlemlerin yapılması gerekmektedir.

**1.** Kapanış tarihinden önce alınmış siparişler varsa en kısa sürede bitirilerek teslim edilecek ve bu arada yeni bir sipariş alınmayacaktır.

**2.** Döner sermaye işletmesinde bulunan ilk madde ve malzemeler, üretim artıkları, tamamlanması mümkün olmayan yarı mamuller ile uzun süredir elde kalmış olan mamullerin de kayıtlı değeri üzerinden satışları yapılacak, satış imkânı bulunmayanlar ise düzenlenecek gerekçeli rapora bağlı olarak kendi veya diğer okul/kurum müdürlüğünün ihtiyaçlarında kullanılmak üzere gider kaydı yapılarak değerlendirilecektir.

**3.** Döner sermaye işletmesinde mahsup edilememiş ve mahsup imkanı da kalmamış “190 Devreden KDV Hesabı” tutarı doğrudan gider olarak kaydedilecektir.

**4.** Duran varlık kapsamında yer alan ve amortismanın tamamı ayrılan her türlü duran varlık ise mevzuatı çerçevesinde kendi veya diğer döner sermayeli okul/kurum müdürlüklerinin ihtiyaçlarında kullanılmak üzere devredilerek muhasebe kayıtlarından düşülecektir.

**5.** Alacaklar tahsil edilerek başta hak edişler olmak üzere vergi dâhil borçların tamamı ödenerek vergi dairelerine kapanışa ilişkin bildirimler verilecektir.

**6.** Döner sermaye işletmeleri, kapanış tarihi itibariyle Sayıştay Başkanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilecek evrakın, kapanış evrakları olduğunu bildirerek kapanış iş ve işlemlerini yıl sonu işlemlerinde izlenen usulle tamamlayacak, döner sermaye işletmesinin hesabının bulunduğu bankadan, 31/12/2018 tarihi itibariyle tahakkuk eden faizin de ayrıca gösterildiği banka mutabakat yazısı ile hesap döküm cetvelini (ekstre) alarak kapanış bilançosu ve eklerini düzenleyip ilgili kurumlara mevzuatları çerçevesinde gönderecektir.

**7.** Kapatılan döner sermaye işletmesinin varsa bilanço kârı, mevzuatı çerçevesinde Millî Eğitim Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğünün T.C. Merkez Bankası Ankara Şubesindeki TR100000100100000350121008 numaralı IBAN hesabına, ödenmiş sermayesi ise Bakanlığımıza bağlı döner sermaye işletmelerimizin nakit sermaye tahsislerine karşılık olmak üzere Ders Aletleri Yapım Merkezi ve 2. Akşam Sanat Okulu Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin T.C. Ziraat Bankası Elmadağ Şubesindeki TR290001002330031996315084 numaralı IBAN hesabına aktarılacaktır.

**8.** Döner sermaye işletmesi ile ilgili evraklardan; kişilerin özlük haklarına ilişkin olanların süresiz, diğer evrakların ise ilgili mevzuatı gereğince istenilen sürenin sonuna kadar saklanması hususunda ilgili okul/kurum müdürlüğü tarafından gerekli tedbirler alınacaktır.

**9.** Kapatılan döner sermaye işletmelerimiz kapanış tarihi itibari ile <http://dhgm.meb.gov.tr/dose> internet adresinden Döner Sermaye Bilgi İşlem Sistemi (DÖSEBİS)’ ne bilgi girişlerini yapmaları gerekmektedir. Ayrıca, ilgili belgelerin mevzuatı çerçevesinde Sayıştay Başkanlığına gönderildiğini gösteren posta alındı belgesi, kârın 1/3’ünün merkez saymanlık hesabına yatırıldığına dair dekont ve ödenmiş sermaye tutarının yatırıldığına dair dekontun bir örneği kapanış evrakı olarak Genel Müdürlüğümüze gönderilecektir.