

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

Okulunuz bünyesinde 3423 sayılı Kanuna tâbi olarak kurulan döner sermaye işletmesi 31/05/2022 tarihi itibariyle kapatılmıştır. Kapanışla ilgili olarak 31.12.2009 tarihli ve 3501 sayılı Genelge ve 15/11/2021 tarih ve 36966829 sayılı yazımız 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 mamullerin de kayıtlı değeri üzerinden satışları yapılacak, satış imkânı bulunmayanlar ise düzenlenecek gerekçeli rapora bağlı kendi veya diğer okul/kurum müdürlüğünün ihtiyaçlarında kullanılmak üzere gider kaydı yapılarak değerlendirilecektir.

3. Döner sermaye işletmesinde mahsup edilememiş ve mahsup olanağı 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. Kapanış iş ve işlemlerini yılsonu işlemlerinde izlenen usulle tamamlayacak, döner sermaye işletmesinin hesabının bulunduğu bankadan, 31/05/2022 tarihi itibariyle tahakkuk eden faizin de ayrıca gösterildiği banka mutabakat yazısı ile hesap döküm cetvelini (ekstre) alarak kapanış bilançosu ve eklerini düzenleyip yerinde (okul ve kurumda) muhafaza edilerek denetim konusu olduğunda denetim ekibine verilecektir.

7. Kapatılan döner sermaye işletmesinin varsa bilanço kârı mevzuatı çerçevesinde Milli Eğitim Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğünün T.C. Merkez Bankası Ankara Şubesindeki TR02 0000 1001 0000 0350 1540 35 IBAN numaralı 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 Hasanoğlan Şubesindeki TR29 0001 0023 3003 1996 3150 84 IBAN numaralı 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 işletmesinin kapanış tarih itibari ile <http://dhgm.meb.gov.tr/dose> internet adresinden Döner Sermaye Bilgi İşlem Sistemi (DÖSEBİS) ne bilgi girişlerini yapmaları gerekmektedir. Ayrıca kapanış evrakı olarak Genel Müdürlüğümüze, ilgili belgelerin mevzuatı çerçevesinde Sayıştay Başkanlığına gönderildiğini gösteren posta alındı belgeleri ile sermayenin gönderildiğine dair dekontun bir örneği gönderilecektir.

10. Kapanışa ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 73 sıra no’lu Genel Tebliğ hükümlerine göre gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.