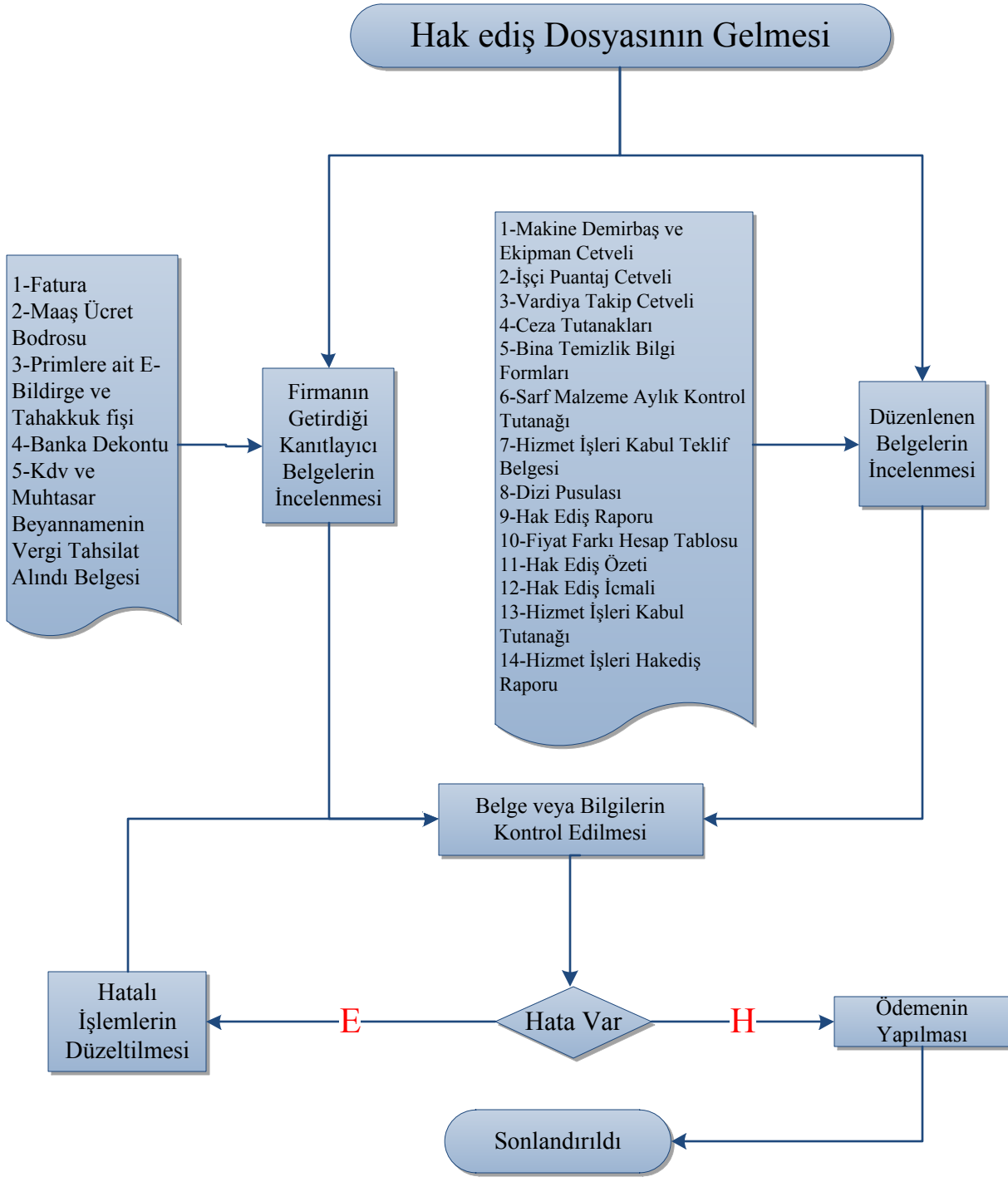


TEMİZLİK HİZMETİ HAKEDİŞ EVRAK KONTROL SÜRECİ



İHALE DOSYASI	VAR	YOK
İhale Onay Belgesi ve eki Yaklaşık Maliyet Hesap Cetveli, Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı		
İlanın Yapıldığına İlişkin Tutanak		
İhale Komisyon Kararı		
Sözleşme ve Yasaklı Teyitleri		
Damga Vergileri (Sözleşme ve Karar Pulu Bedeli) ve Kesin Teminatın yatırıldığına ait belge		
Maaş Ücret Bordrosu, Primlere ait E-Bildirge ve Tahakkuk Fişi, Banka dekontu, Kdv ve Muhtasar Beyannamenin Vergi Tahsilat Alındı Belgesi		
Makine Demirbaş ve Ekipman Cetveli, İşçi Puantaj Cetveli,		
Hizmet İşleri Kabul Teklif Belgesi, Hizmet İşleri Kabul Tutanağı, Hizmet İşleri Kabul Tutanağı		
Dizi Pusulası, Hak Ediş Raporu		
Fiyat Farkı Hesap Tablosu, Hak Ediş Özeti, Hak Ediş İcmali		
Vardiya Takip Cetveli, Ceza Tutanakları, Bina Temizlik Bilgi Formları, Sarf Malzeme Aylık Kontrol Tutanağı		
Vergi borcu ve Sosyal Güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin belge		
Fatura (117 seri nolu KDV genel tebliğine uygun KDV tevkifatı kesintisi)		
Ödeme Emri Belgesi		

1-İHALE ONAY BELGESİ VE EKİ YAKLAŞIK MALİYET HESAP CETVELİ

İhale onay belgesi tarih ve sayısı, İşin adı, İşin miktarı, İsim ve İmzalarda eksik var mı? Yaklaşık maliyet hesap cetvelinde yada piyasa fiyat araştırma tutanağında isim ve imzalarda eksik var mı?

2-İLANIN YAPILDIĞINA İLİŞKİN TUTANAK

İhale ilanı ya da ilanın yapıldığına dair tutanak var mı?

3-İHALE KOMİSYON KARARI

İhale komisyon kararında komisyon üyelerinin imzalarında eksiklik var mı?

4-VERGİ KESİNTİLERİ

Yürürlükteki Damga Vergisi Kanunu ve Genel Tebliğine uygun olarak damga vergisi ve sözleşme karar pulunun yatırıldığına dair alındı var mı? 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 43. Maddesine göre %6 oranında kesin teminat alındısı ya da kesin teminat mektubu var mı?

5-HİZMET İŞLERİ KABUL TEKLİF BELGESİ VE HİZMET İŞLERİ KABUL TUTANAĞI

İşin adı, Yüklenicinin adı/ticari unvanı, belge tarihi, muayene ve kabul komisyonu isim ve imzalarında eksik var mı?

6-HİZMET İŞLERİ HAK EDİŞ RAPORU

Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği Örnek4 ve eklerinde eksiklik var mı?

7-ÜCRET BORDROSU VE PUANTAJ CETVELİ İLE SGK TAHAKKUK FİŞİ

Puantaj raporu, İşçi bordrosu(Yüklenici firmaya ait kaşeli ve imzalı), Raporlu var ise yerine çalışanlarının dilekçeleri, Aylık SGK prim belgesi ve bir önceki ayın SGK prim tahakkuk bildirgesi ve ödendiğine dair makbuz, Firmanın vergilerini yatırdığına dair belgelerde eksik var mı?

8-VERGİ BORCU VE SOSYAL GÜVENLİK BORCU BULUNMADIĞINA İLİŞKİN BELGE

Vergi borcu ve Sosyal Güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin belgelerin teyidi yapılmış mı? Sorgulamaların yapıldığı tarihler güncel mi?(Tanzim edildiği tarihten itibaren 15 gün süre ile geçerli kabul edilecektir.)

9-FATURA

Fatura tutarı ile sözleşme bedeli arasında tutarsızlık var mı? İşin mahiyetine göre KDV tevkifat oranı ve tutarı fatura üzerinde belirtilmiş mi? KDV tevkifat oranı ve tutarı doğru mu? (117 seri nolu KDV genel tebliğine uygun KDV tevkifat kesintisi),

10-ÖDEME EMRİ BELGESİ

Ödeme Emri Belgesi imzaları eksik mi? KDV tevkifatı ve Damga vergisi kesinti tutarlarında eksiklik var mı?

11-MUHASEBE KAYDI

Genel muhasebe kurallarına göre kayıt yapıldı mı?

12-GENEL GÖRÜŞ

- Hizmet Alımları kurumlarca hazırlanıp her ay ilk 5 gün içerisinde saymanlık biriminde olmalıdır.
- Hizmet kalemlerinin bütçe tertipleri her ay kontrol edilmelidir.
- İşçilerin icra kesintileri takip edilmelidir.
- İşçilerin mesai, rapor ve resmi tatil günlerindeki çalışmaları birim fiyat teklif cetvellerindeki miktarlarla aynı olup olmadığı kontrol edilmelidir.
- Fatura çalışan kişi sayısı üzerinden düzenlenecek, ulusal bayram ve genel tatil günlerinde çalışılan günler için ayrıca ödeme yapılacaktır.
- Hizmet ödemelerinde %20 iş artışlarındaki miktarlar birim fiyat teklif cetvellerindeki miktarlarla tutarlı olmalıdır. Ek kesin teminat kontrolü yapılmalıdır.
- Hizmet firmasına yapılan hakediş ödemelerinde, Sözleşme bedelinin (%20 iş artışı dâhil) aşılmamasına dikkat edilmelidir.
- Teminatların alınması ve iadesindeki tarihlere, tutarlara dikkat edilmelidir.
- Hakediş ödemelerinde fiyat farkı hesap tablosu, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı güncel asgari ücret hesaplamalarına uygun olmalıdır.
- Ödemenin yapılacağı kişi Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği 8. maddeye göre tespit edilir.
- Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre istenen diğer belgeler.

20.000 TL LİK TEMİZLİK HİZMET ALIM FATURASI TAHAKKUK ÖRNEĞİ

	Hesap No	Hesap Adı	Borç	Alacak
		GİDERLER HESABI		
	740.06.05	TEMİZLİK HİZMETİ ALIM GİDERLERİ	20.000	
	360.03.09	DİĞER KESİLEN DAMGA VERGİSİ		160,68
	360.04.02.10	7/10 KDV KESİNTİSİ		2.135,59
	320.11	ÖZEL SEKTÖR GERÇEK VE TÜZEL KİŞİLERE BORÇLAR		17.703,73
	830.03.05.01.08	TEMİZLİK HİZMETİ ALIM GİDERLERİ	20.000	
	835	GİDER YANSITMA HESABI		20.000

20.000 TL LİK TEMİZLİK HİZMET ALIM FATURASI ÖDEME ÖRNEĞİ

	HESAP NO	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
	103.02	GÖNDERME EMİRLERİ HESABI		17.703,73
	320.11	ÖZEL SEKTÖR GERÇEK VE TÜZEL KİŞİLERE BORÇLAR	17.703,73	

ÖDEME YAPILDIKTAN SONRA DÜZENLENEN KAPATMA FİŞİ ÖRNEĞİ

	HESAP NO	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
	102.01	BANKALAR HESABI		17.703,73
	103.02	GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	17.703,73	

İLGİLİ MEVZUATLAR:

MERKEZİ YÖNETİM HARCAMA BELGELERİ YÖNETMELİĞİ

117 SERİ NOLU KDV GENEL TEBLİĞİNE UYGUN KDV TEVKİFAT KESİNTİSİ (GÜNCEL)

DÖNER SERMAYELİ İŞLETMELER BÜTÇE VE MUHASEBE YÖNETMELİĞİ

4734 SAYILI KAMU İHALE KANUNU

4735 SAYILI KAMU İHALE SÖZLEŞMELERİ KANUNU

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ/63 TEVKİFAT ORANLARI BELİRLENİR. (MALZEMELİ VEYA MALZEMESİZ OLARAK TEVKİFAT ORANLARI DEĞİŞMEKTEDİR)