



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
SAYIŞTAY**

**DENETİM RAPORU:**

**SAYI : 07/6/2013**

**TARİH : 4 Temmuz, 2013**

:

:

:

:

: **HAZIRLAYAN:**

:

: **Haluk ŞEVKİ - BAŞ DENETÇİ YARDIMCISI**

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPORUN KONUSU:**

: **Lefkoşa Kaymakamlığı**

: **2011 Mali Yılı Gelir Hesapları**

: **Denetim Raporu**

:

:

:

:

:

:

:

:

:

---

: **RAPOR : 5 YAPRAK**

: **EKLER : 5 (9 YAPRAK)**

## **I. SUNUŞ :**

Başkanlığın tevdi ettiği görev doğrultusunda Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılına ait Gelirleri örnekleme usulünde denetlenmiştir.

## **II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ :**

Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılında tahsil ettiği gelirlere ilişkin denetim, Kaymakamlığın işlevleri bağlamında muhatap olduğu mevzuat çerçevesinde ve değiştirilmiş şekliyle 18/1978 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 23.'üncü maddesinde öngörülen yöntemle denetlenmiş ve gerekli hallerde yüz yüze görüşme yapılarak denetim sürdürülmüştür. Yapılan denetimde işlemlerin mevzuata uygun olduğu ve tutulan kayıtlarla hesapların örtüştüğü, dolayısıyla Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılı Gelir Hesaplarına uygunluk verilebileceği sonucuna varılmıştır (EK I).

## **III. BULGULAR :**

Yapılan denetimde, mevzuata aykırı herhangi bir bulguya rastlanmamıştır. Ancak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

### **3.1. Hatalı İşlemler :**

**3.1.1.** 31 Ekim, 2011 tarihinde 36339-36341 nolu makbuzlar ile **01/60/301 Av Ruhsatı** kalemine 294.- TL yatırılması gerekirken Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesi (Maliye Formu 12) üzerinde yapılan hata neticesinde 296.- TL olarak yazılıp yatırıldığı Kaymakamlıkça tespit edilerek 10 Kasım, 2011 tarihinde gerekli düzeltmenin sağlanarak aradaki 2.- TL farkın **02/10/690 Diğer Hizmet Gelirleri** kalemine aktarıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

**3.1.2.** 5 Aralık, 2011 tarihinde 420066-420069 nolu makbuzlar ile **01/80/111 Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar** kalemine 70.- TL yatırılması gerekirken Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesi (Maliye Formu 12) üzerinde yapılan hata neticesinde 80.- TL olarak yazılıp yatırıldığı Kaymakamlıkça tespit edilerek 6 Aralık, 2011 tarihinde gerekli düzeltmenin sağlanarak aradaki 10.- TL farkın **02/10/690 Diğer Hizmet Gelirleri** kalemine aktarıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

**3.1.3.** 26 Haziran, 2011 tarihinde Gümrük İthalat gelirlerine ait olan 19,295.70 TL tutarındaki meblağın Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesince yapılan hatalı işlem neticesinde **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı** kalemine işlendiği tespit edilmiştir (EK 4).

**3.2. Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılı Gelirleri :**

Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	110,561.69
01/60/301	Av Ruhsatı	416,306.50
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	21,348.70
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	116,522.73
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	439,200.00
02/50/103	Vergi Cezaları	178,329.96
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	28,001.87
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	3.35
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	36,254.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	12.00
<b>Toplam</b>		<b>1,346,540.80</b>

**3.2. Yatırımlar :**

**3.2.1. 2011 Mali Yılında Yapılan Yatırımlar.**

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	131,077.39
01/60/301	Av Ruhsatı	416,306.50
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	21,348.70
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	116,522.73
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	439,200.00
02/50/103	Vergi Cezaları	178,333.96
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	28,001.87
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	3.35
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	36,254.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	12.00
<b>Toplam</b>		<b>1,367,060.50</b>

**3.2.2. 2010 Mali Yılına Ait Olup 2011 Yılında Yapılan Yatırımlar :**

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	1220.00
02/50/103	Vergi Cezaları	4.00
<b>Toplam</b>		<b>1224.00</b>

Yukarıdaki saptamalar ışığında, kasa defteri kayıtları, denetime sunulan hesaplar ile Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'nden temin edilen 2011 yılına ait hesap extreleri ile mutabakat içerisinde olduğu saptanmıştır.

**3.3. Ateşli Silahlar Ruhsatı :**

Değiştirilmiş şekliyle Fası 57 Ateşli Silahlar Yasasının 7.1 (B) maddesine göre Kaymakam tarafından verilen "Ateşli Silahlar Ruhsatı" olarak anılan yıllık bir ruhsat sahibi olmaksızın, tasarrufunda, denetiminde veya muhafazasında ateşli silah bulunduramaz, taşıyamaz veya kullanamaz.

Yine yasanın 7.4 (B) maddesi ise kurallara aykırı olarak tasarrufunda veya denetiminde veya muhafazasında kayıtsız veya tasarruf ruhsatsız ateşli silah bulunduran kişi bir suç işlemiş olur ve mahkumiyeti halinde 3 (üç) yıla kadar hapis veya 5,000.- TL (Beş Bin Türk Lirası)'na kadar para cezasına veya her iki cezaya birden çarptırılabilir demektir.

Aynı Yasanın geçici 1.'nci maddesi ..... Ancak ruhsat süresinin sona ermesine rağmen ruhsatını yenilemeyen ruhsat sahipleri, ödenmesi gereken harç üzerinden % 100 gecikme zammı öderler. Gecikme zammının ödenmesi, işlenen suçu ortadan kaldırmaz.

Lefkoşa Kaymakamlığı'nda 31 Aralık, 2011 tarihi itibariyle 13076 adet Av Tüfeği ile 1607 adet Tabancanın kayıtlı olduğu görülmüştür.

31 Aralık, 2011 tarihi itibariyle PGM kayıtlı 31 adet tabancanın tasarruf ruhsatlarının sahipleri tarafından çıkarılmadığı tespit edilmiştir. Listede 2 adeti serbest, 9 adeti sirkat, 6 adeti Polis zimmet, 3 adeti emare, 2 adeti kayıt iptali, 3 adeti kayıp, 2 adeti yurt dışında, 2 adeti emanet, 1 adeti müsadere ve 1 adeti de müzede olmak üzere toplam 31 adet tabancanın tasarruf ruhsatlarının çıkarılmadığı görülmüştür.

31 Aralık, 2011 tarihi itibarıyla Av tüfekleri tasarruf ruhsatları kayıtlarında yapılan çalışmalarda tasarruf ruhsatı çıkarmayanların sayısı aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere 2154 olarak tespit edilmiştir.

**31 Aralık, 2011 Tarihi İtibarıyla  
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Çıkarılan Tasarruf  
ve Avlanma Ruhsatları Tablosu :**

Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeği Sayısı	13076
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	10922
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarmayanların Sayısı	2154
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Avlanma Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	5504

**01 Ocak – 31 Aralık 2011 Tarihleri Arasında  
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Bölgelerde  
Çıkarılan Ruhsat Sayısı**

	<b>Tasarruf Ruhsatı</b>	<b>Avlanma Ruhsatı</b>
Lefkoşa	683	4368
Gazimağusa	51	461
İskele	25	43
Girne	30	240
Güzelyurt	45	392
<b>Toplam</b>	<b>834</b>	<b>5504</b>

**3.4. Makbuz Stok Kayıtları :**

Mali denetimin yanı sıra tahsilat makbuzları, Mal ve Malzeme Alım Belgesindeki miktarları esas alınarak makbuz kayıt defterlerindeki kayıtlar incelenmiş ve kullanıma verilmeyen makbuz stoklarının kayıtlar ile uyum içerisinde olduğu tespit edilmiştir.

#### **IV. SONUÇ VE ÖNERİLER :**

Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılına ait Gelir Hesaplarının ilgili mevzuatlar çerçevesinde yapıldığı, raporun bulgular bölümünde izahı verilen hatalı işlemler haricinde tahsilatların tutulan kayıtlar ile uyum içerisinde olduğu ve Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'nden temin edilen hesap extreleri ile uyduğu tespit edilmiştir.

Raporda belirtilen hususlara ilişkin 22 Nisan, 2013 tarihinde hazırlanmış olan taslak rapor, değiştirilmiş şekliyle 18/1978 sayılı Sayıştay Yasası'nın 27.'nci maddesi gereği 1 Temmuz, 2013 tarih ve SAY.0.00-B.3.11.105-13/396 sayılı yazı ekinde Lefkoşa Kaymakamlığı'na gönderilmiş ve denetim sonuçları hakkındaki yorumlarının ve/veya itirazlarının Sayıştay Başkanlığı'na sunulması istenilmiştir. Kaymakamlığın rapora ilişkin Sayıştay Başkanlığı'na muhatap 3 Temmuz, 2013 tarih ve MYB.1.00-26/67-13/1345 sayılı yazısı (EK 5)' de sunulmaktadır.

Kaymakamlıkların işlevlerini sıhhatli bir şekilde yerine getirebilmeleri için bilgisayar sistemine geçmelerinin uygun olacağı görüşümdedir.

Bilgilerinize saygı ile arz ederim.



**Haluk Şevki**  
**Baş Denetçi Yardımcısı**