



## **I. SUNUŞ :**

Başkanlığın tevdi ettiği görev doğrultusunda Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2012 Mali Yılına ait Gelirleri örnekleme usulünde denetlenmiştir.

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

Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2012 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 2012 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.** 3 Ocak, 2012 tarihinde 420645 nolu makbuz ile **01/70/001 Sivil Savunma Katkı Payı** kalemine 450.41 TL yatırılması gerekirken Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesi (Maliye Formu 12) üzerinde yapılan hata neticesinde 450.45.- TL olarak yazılıp yatırıldığı Kaymakamlıkça tespit edilerek aynı gün gerekli düzeltmenin sağlanarak aradaki 0,04 krş. farkın **02/10/690 Diğer Hizmet Gelirleri** kalemine aktarıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

**3.1.2.** 6 Şubat, 2012 tarihinde 515582 nolu makbuz ile **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsarı** ile **02/50/103 Vergi Cezaları** kalemine için tasıl edilen 513.36 TL yatırılması gerekirken Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hata neticesinde 513.50 TL olarak yazılıp yatırıldığı Kaymakamlıkça tespit edilerek aynı gün gerekli düzeltmenin sağlanarak aradaki 0,14 krş. farkın **02/10/690 Diğer Hizmet Gelirleri** kalemine aktarıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

**3.1.3.** 25 Nisan, 2012 tarihinde 421025 nolu makbuz ile **01/80/150 Sair Gelirler (Dernek Harçları)** için tahsil edilen 0,26 krş. Kasa defteri ve Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hata neticesinde 25 Nisan, 2012 tarih ve 30543 nolu kasa ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar** kalemine yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 4**).

**3.1.4.** 24 Ekim, 2012 tarihinde 56368 – 56386 nolu makbuzlar ile **01/60/301 Av Ruhsatı** ve **02/10/517 Av Üretme Gelirleri** kalemi için 3,928.- tahsil edilmesi gerekirken 3,933.- TL tahsil edilerek, Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesi (Maliye Formu 12) ile yatırıldığı Kaymakamlıkça tespit edilerek aynı gün gerekli düzeltmenin sağlanarak aradaki 5.- TL farkın **02/10/690 Diğer Hizmet Gelirleri** kalemine aktarıldığı tespit edilmiştir (**EK 5**).

**3.1.5** 16 Kasım, 2012 tarihinde Gümrük İthalat gelirlerine ait olan 957.- TL tutarındaki meblağın Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesince yapılan hatalı işlem neticesinde **02/10/517 Av Üretme Gelirleri** kalemine işlendiği tespit edilmiştir (**EK 6**).

### **3.2. Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2012 Mali Yılı Gelirleri :**

Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2012 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	90,298.71
01/60/301	Av Ruhsatı	447,288.00
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	22,482.50
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	128,017.46
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	430,900.00
02/50/103	Vergi Cezaları	46,485.19
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	47,460.41
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	3.91
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	33,618.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	5.18
<b>Toplam</b>		<b>1,246,559.36</b>

### 3.2. Yatırımlar :

#### 3.2.1. 2012 Mali Yılında Yapılan Yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	90,298.71
01/60/301	Av Ruhsatı	447,288.00
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	22,482.50
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	128,017.72
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	431,857.00
02/50/103	Vergi Cezaları	46,485.19
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	47,460.41
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	3.65
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	33,618.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	5.18
<b>Toplam</b>		<b>1,247,516.36</b>

Yukarıdaki saptamalar ışığında, kasa defteri kayıtları, denetime sunulan hesaplar ile Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'nden temin edilen 2012 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, 2012 tarihi itibariyle 13111 adet Av Tüfeği ile 1618 adet Tabancanın kayıtlı olduğu görülmüştür.

31 Aralık, 2012 tarihi itibariyle PGM kayıtlı 26 adet tabancanın tasarruf ruhsatlarının sahipleri tarafından çıkarılmadığı tespit edilmiştir. Listede 10 adeti sirkat, 3 adeti Polis zimmet, 3 adeti emare, 3 adeti kayıp, 3 adeti yurt dışında, 2 adeti emanet, 1 adeti müsadere ve 1 adeti de müzede olmak üzere toplam 26 adet tabancanın tasarruf ruhsatlarının çıkarılmadığı görülmüştür.

31 Aralık, 2012 tarihi itibariyle Av tüfekleri tasarruf ruhsatları kayıtlarında yapılan çalışmalarda tasarruf ruhsatı çıkarmayanların sayısı aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere 1742 olarak tespit edilmiştir (EK 7).

**31 Aralık, 2012 Tarihi İtibarıyla  
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Çıkarılan Tasarruf  
ve Avlanma Ruhsatları Tablosu :**

Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeği Sayısı	13111
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarılanların Sayısı	11369
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarmayanların Sayısı	1742
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Avlanma Ruhsatı Çıkarılanların Sayısı	5169

Yukarıdaki bilgiler değerlendirildiğinde, Lefkoşa Kaymakamlığı'nda kayıtlı av tüfeği sayısı 13111 adet olduğu halde 1742 adetine, bir diğer ifade ile % 13,30'una sahipleri tarafından tasarruf ruhsatı **çıkartılmadığı**; 5169 adetine, diğer bir ifade ile % 39,42'sine sahipleri tarafından avlanma ruhsatı **çıkartıldığı** görülmektedir.

**01 Ocak – 31 Aralık 2012 Tarihleri Arasında  
Lefkoşa Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Bölgelerde  
Çıkarılan Ruhsat Sayısı**

	<b>Tasarruf Ruhsatı</b>	<b>Avlanma Ruhsatı</b>
Lefkoşa	300	3852
Gazimağusa	47	513
İskele	18	117
Girne	36	622
Güzelyurt	24	65
<b>Toplam</b>	<b>425</b>	<b>5169</b>

**3.4. Makbuz Stok Kayıtları :**

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

**IV. SONUC VE ÖNERİLER :**

Lefkoşa Kaymakamlığı'nın 2012 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.

Lefkoşa Kaymakamlığı'nın kayıtlarında bulunan 13111 adet av tüfeğinden 1742 adetine diğer bir ifade ile % 13,30'una sahipleri tarafından tasarruf ruhsatlarının çıkarılmamış olduğu, bu nedenle çıkarılmayan tasarruf ruhsatları ile ilgili olarak Fası 57 Ateşli Silahlar Yasası'nın ilgili hükümlerine uygun olarak gerekli tedbirlerin alınması gerektiği, ayrıca avlanma ruhsatı çıkarılanların % 39,42 oranında olduğu düşünüldüğünde, ruhsatsız avlanmanın mümkün olabileceği bu konuda da tedbir alınması gerektiği düşünülmektedir.

Raporda belirtilen hususlara ilişkin 30 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 8)' 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**