

I. SUNUŞ :

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

II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ :

Girne 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 Girne 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. 14-15 Nisan, 2011 tarihleri arasında 513315 – 513316 nolu makbuzlar ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 96.60 TL'nin Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'nce yapılan hatalı işlem sonucu 15 Nisan, 2011 tarih ve 68705 nolu kasa ile **01/60/501 Sigara Satış Ruhsatı Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

3.1.2. 25 Ağustos, 2011 tarihinde 536497 nolu makbuz ile **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemi** için tahsil edilen 150.- TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 26 Ağustos, 2011 tarih ve 89984 nolu kasa ile **02/10/517 Av Üretme Harcı Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

3.1.3. 25 Kasım, 2011 tarihinde 032366 nolu makbuz ile (Maliye Formu 110) **01/60/601 Özel İçki Ruhsatı Kalemi** için tahsil edilen 20.50 TL'nin 2011 yılı içerisinde yatırılması gerekirken 15845 nolu kasa ile 31 Ocak, 2012 tarihinde yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 4).

3.1.4. 29 Aralık, 2011 tarihinde 826618 nolu makbuz (Maliye Formu 2) ile **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemi** için tahsil edilen 15.19 TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 30 Aralık, 2011 tarih ve 10608 nolu kasa ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 5).

3.2. Girne Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılı Gelirleri :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	40,463.00
01/60/301	Av Ruhsatı	142,443.00
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	7,465.40
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	121,633.00
02/10/517	Av Üretme Harcı	153,500.00
02/50/103	Vergi Cezaları	32,046.29
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	12,860.00
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	1.70
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	48,808.00
01/80/104	Pasaport Harçları	81,181.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	9,540.00
Toplam		649,941.39

3.3. Girne Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılı Yatırımları.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	40,463.00
01/60/301	Av Ruhsatı	142,443.00
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	7,444.90
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	121,551.59
02/10/517	Av Üretme Harcı	153,650.00
02/50/103	Vergi Cezaları	31,881.10
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	12,860.00
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	1.70
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	48,808.00
01/80/104	Pasaport Harçları	81,181.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	9,540.00
01/60/501	Sigara Satış Ruhsatı	96.60
Toplam		649,920.89

2011 Mali Yılına Ait Olup 2012 Yılında Yapılan Yatırımlar :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	20.50
Toplam		20.50

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.

3.4. Ateşli Silahlar Ruhsatı :

Değiştirilmiş şekliyle Fası 57 Ateşli Silahlar Yasası'nın 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.

31 Aralık, 2011 tarihi itibarıyla Av tüfekleri tasarruf ruhsatları kayıtlarında yapılan çalışmalarda tasarruf ruhsatı çıkarmayanların sayısı 1440 olarak tespit edilmiştir.

**31 Aralık 2011 Tarihi İtibariyle
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Çıkarılan
Tasarruf ve Avlanma Ruhsatları Tablosu :**

Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeği Sayısı	4157
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	2717
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarmayanların Sayısı	1440
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Avlanma Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	1068

**01 Ocak – 31 Aralık 2011 Tarihleri Arasında
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Bölgelerde
Çıkarılan Ruhsat Sayısı**

	Tasarruf Ruhsatı	Avlanma Ruhsatı
Girne	107	334
Lefkoşa	22	528
Gazimağusa	25	74
İskele	-	37
Güzelyurt	3	95
Toplam	157	1068

3.5. Makbuz Stok Kayıtları :

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

IV. SONUÇ VE ÖNERİLER :

Girne 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 görülmüştür.

Gelir ve Vergi Dairesi'ne yatırılan miktarların doğru gelir kalemine yatırılıp yatırılmadığının Kaymakamlık personeli tarafından günlük olarak kontrol edilmesi, farklılıkların tespit edilmesi halinde ise Gelir ve Vergi Dairesi'nin bilgisine getirilerek düzeltme işlemlerinin Gelir ve Vergi Dairesi tarafından yapılması, böylece tahsil edilen gelirlerin **Kesin Hesaplarda** doğru kalemlerde yer almasının temin edilmesi gerekmektedir.

Raporda belirtilen hususlara ilişkin 24 Mayıs, 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.3.13.105-13/397 sayılı yazı ekinde Girne Kaymakamlığı'na gönderilmiş ve denetim sonuçları hakkındaki yorumlarının ve/veya itirazlarının Sayıştay Başkanlığı'na sunulması istenilmiştir. Kaymakamlığın rapora ilişkin Sayıştay Başkanlığı'na muhatap 11 Temmuz, 2013 tarih ve MYB.3.00-1/2011-13/2406 sayılı yazısı (**EK 6**)' da 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