



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
SAYIŞTAY**

DENETİM RAPORU:

SAYI : 07/2/2013

TARİH : 16 Temmuz, 2013

:

:

:

:

: **HAZIRLAYAN:**

:

: **Haluk ŞEVKİ - BAŞ DENETÇİ YARDIMCISI**

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPORUN KONUSU:**

: **Girne Kaymakamlığı**

: **2012 Mali Yılı Gelir Hesapları**

: **Denetim Raporu**

:

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPOR : 5 YAPRAK**

: **EKLER : 9 (53 YAPRAK)**

I. SUNUŞ :

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

II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ :

Girne 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 Girne 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. 24 Şubat, 2012 tarihinde 826572 nolu (Maliye Formu 2) makbuzla **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 39.80 TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 27 Şubat, 2012 tarih ve 20180 nolu kasa ile **01/80/150 Sair Gelirler Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

3.1.2. 22 Haziran, 2012 tarihinde 827493 nolu (Maliye Formu 2) makbuzla **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 30.- TL ile **02/10/526 Sondaj Hesabı Kalemi** için tahsil edilen 90.- TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 25 Haziran, 2012 tarih ve 40381 nolu kasa ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

3.1.3. 28 Haziran, 2012 tarihinde 513883 nolu (Maliye Formu 2) makbuzla **01/80/111 Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar Kalemi** için tahsil edilen 20.- TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 29 Haziran, 2012 tarih ve 41260 nolu kasa ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 4).

3.1.4. 7 Ağustos, 2012 tarihinde 827505 nolu (Maliye Formu 2) makbuzla **01/80/111 Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar Kalemi** için tahsil edilen 10.- TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 8 Ağustos, 2012 tarih ve 6962 nolu kasa ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 5).

3.1.5. 3 Eylül, 2012 tarihinde 827923-827924 nolu (Maliye Formu 2) makbuzlar ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 191.74 TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 4 Eylül, 2012 tarih ve 50659 nolu kasa ile **02/10/526 Sondaj Hesabı Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 6).

3.1.6. 7 Eylül, 2012 tarihinde 41189-41200 nolu (Maliye Formu 199) makbuzlar ile **01/60/301 Av Ruhsatı Kalemi** için tahsil edilen 1,184.- TL ve **02/10/517 Av Üretme Harcı** için tahsil edilen 1,200.- TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 10 Eylül, 2012 tarih ve 51836 nolu kasa ile 1,184.- TL'nin **02/10/103 Vergi Cezaları Kalemine** ve 1,200.- TL'nin ise **01/60/301 Av Ruhsatı Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 7).

3.2. Girne Kaymakamlığı'nın 2012 Mali Yılı Gelirleri :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	70,223.07
01/60/301	Av Ruhsatı	146,727.00
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	7,400.30
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	117,307.60
02/10/517	Av Üretme Harcı	149,000.00
02/50/103	Vergi Cezaları	65,689.53
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	13,314.00
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	2.68
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	40,295.00
01/80/104	Pasaport Harçları	80,117.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	16,340.14
Toplam		706,416.32

3.3. Girne Kaymakamlığı'nın 2012 Mali Yılı Yatırımları.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	70,223.07
01/60/301	Av Ruhsatı	146,743.00
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	7,420.80
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	117,046.06
02/10/517	Av Üretme Harcı	147,800.00
02/50/103	Vergi Cezaları	66,873.53
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	13,284.00
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	42.48
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	40,325.00
01/80/104	Pasaport Harçları	80,237.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	16,441.88
Toplam		706,436.82

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 2012 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 suç ortadan kaldırmaz.

31 Aralık, 2012 tarihi itibarıyla Av tüfekleri tasarruf ruhsatları kayıtlarında yapılan çalışmalarda tasarruf ruhsatı çıkarmayanların sayısı 762 olarak tespit edilmiştir.

**31 Aralık 2012 Tarihi İtibariyle
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Çıkarılan
Tasarruf ve Avlanma Ruhsatları Tablosu :**

Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeği Sayısı	4354
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	3592
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarmayanların Sayısı	762
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Avlanma Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	1701

Yukarıdaki bilgiler değerlendirildiğinde, Girne Kaymakamlığı'nda kayıtlı av tüfeği sayısı 4354 adet olduğu halde 762 adetine, bir diğer ifade ile % 18'ine sahipleri tarafından tasarruf ruhsatı **çıkartılmadığı**; 1701 adetine, diğer bir ifade ile % 39'una sahipleri tarafından avlanma ruhsatı **çıkartıldığı** görülmektedir.

**01 Ocak – 31 Aralık 2012 Tarihleri Arasında
Girne Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Bölgelerde
Çıkarılan Ruhsat Sayısı**

	Tasarruf Ruhsatı	Avlanma Ruhsatı
Girne	257	807
Lefkoşa	51	549
Gazimağusa	43	104
İskele	2	42
Güzelyurt	3	199
Toplam	356	1701

24 Mayıs, 2013 tarihi itibariyle Girne kayıtlı 4398 adet av tüfeği bulunduğu, bunların 609 adetine sahipleri tarafından tasarruf ruhsatı çıkarılmadığı tespit edilmiştir (EK 8).

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. SONUC VE ÖNERİLER :

Girne 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.

Girne Kaymakamlığı'nın kayıtlarında bulunan 4354 adet av tüfeğinden 762 adetine diğer bir ifade ile % 18'ine sahipleri tarafından tasarruf ruhsatlarının çıkarılmamış olduğu, bu nedenle çıkarılmayan tasarruf ruhsatları ile ilgili olarak Fasıl 57 Ateşli Silahlar Yasası'nın ilgili hükümlerine uygun olarak gerekli tedbirlerin alınması gerektiği, ayrıca avlanma ruhsatı çıkaranların % 39 oranında olduğu düşünüldüğünde, ruhsatsız avlanmanın mümkün olabileceği bu konuda da tedbir alınması gerektiği düşünülmektedir.

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 3 Haziran, 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 9)' 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