



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
SAYIŞTAY**

**ARAŞTIRMA RAPORU:**

**SAYI : 19/1/2012**

**TARİH : 15 Mart, 2012**

:

:

:

:

: **HAZIRLAYAN:**

:

: **Haluk ŞEVKİ - BAŞ DENETÇİ YARDIMCISI**

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPORUN KONUSU:**

: **KKTC Tarım ve Doğal Kaynaklar**

: **Bakanlığı Tarım Dairesi Lefkoşa Fidanlığı**

: **Nisan 2011 – Ocak 2012 Dönemi**

: **Tahsilatlarına İlişkin**

: **Araştırma Raporu**

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPOR : 4 YAPRAK**

: **EK : 2 (58 YAPRAK)**

## **I. SUNUŞ :**

6 Şubat, 2012 tarihinde Tarım Dairesi Müdürü Sayın Ali Göksu'nun, Lefkoşa Fidan Bahçesinde sorumlu olarak görev yapan III. Derece I. Sınıf Tarım Teknisyeni Musa Zekai'nin 31 Ocak, 2012 tarihinde izinsiz olarak yurt dışına çıkış yaptığını ve 2011 yılında satışı yapılan fidanların bedellerinin bir kısmının yatırımlarının yapılmadığından kuşku duyulduğuna ilişkin yazılı bildiriyle Başkanlığın tevdi ettiği görev üzerine KKTC Tarım ve Doğal Kaynaklar Bakanlığı'na bağlı Tarım Dairesi'ne ait Lefkoşa Fidanlığı'nda araştırma yapılmıştır.

## **II. ARAŞTIRMA YÖNTEMİ :**

Yapılan görevlendirmenin akabinde Lefkoşa Fidanlığı'na gidilerek Cemal Alganer ve Tarkan Çeki'nin huzurlarında para kasasında olduğu tespit edilen 18,060.- TL tutarındaki 25 adet çek yaprağı ile 96.- TL ve Musa Zekai'ye 17765, 17767 ve 17768 no'lu KKTC Mal ve Malzeme Alım Belgesi (Maliye Forma 22) ile zimmet edilen 30 adet Maliye F2 makbuz bloğu tutanak karşılığında Tarım Dairesi ilgililerinden teslim alınmıştır.

Mevcut sistem ve uygulama içerisinde Nisan 2011 – Ocak 2012 dönemine ait tahsilatların Gelir ve Vergi Dairesine bağlı Gelirler Veznesine yatırılıp yatırılmadığını tespit etmek amacıyla, tutulan makbuz kayıt defteri, kasa defteri ve tahsilatta kullanılan makbuzlar seri numaralarına göre incelenmiş, değiştirilmiş şekliyle 18/1978 sayılı Sayıştay Yasası'nın 23.'üncü maddesinde öngörülen yöntemle denetlenmiş ve gerekli hallerde yüz yüze görüşme yapılarak denetim tamamlanmıştır.

## **III. BULGULAR :**

**3.1.** Yapılan tetkik ve incelemede makbuz karşılığı tahsil edilen 69,593.- TL ile tahsil edildiği halde makbuzu kesilmeyen 1,771.50 TL olmak üzere toplam 71,364.50 TL'nin Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'ne yatırılmadığı tespit edilmiştir.

Yapılan araştırma sonucunda tahsil edilip de yatırılmadığı saptanan 71,364.50 TL tutarındaki meblağ aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

Sıra No	Makbuz No	Tutar
1	889001-889050	1,643.50
2	889051-889100	4,234.50
3	889101-889150	1,692.50
4	889151-889200	4,107.50
5	889201-889250	6,704.00
6	889251-889295	4,371.50
7	889301-889316	643.50
8	889351-889400	5,077.50
9	889401-889450	4,452.00
10	889451-889500	10,153.50
11	890301-890350	3,677.50
12	890351-890400	6,613.50
13	890451-890500	3,972.50
14	890501-890550	8,339.00
15	890551-890596	3,910.50
16	Tahsil edilip de makbuzu kesilmeyen	1,771.50
<b>Toplam</b>		<b>71,364.50</b>

Yapılan çalışmalar sonucunda kasada tespit edilen miktarın 9,381.- TL'lik kısmı 8 Şubat, 2012 tarih ve 17333 nolu kasa ile, 5,191.50 TL'lik kısmı 9 Şubat, 2012 tarih ve 17493 nolu kasa ile, 1,750.- TL'lik kısmı 13 Şubat, 2012 tarih ve 17486 nolu kasa ile ve 62.- TL'lik kısmı ise 2 Mart, 2012 tarih ve 21410 nolu kasa ile olmak üzere 21 adet çek ve nakitten oluşan toplam 16,384.50 TL'nin Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'ne yatırılması sağlanmıştır. Bunun yanında tahsil edilip de makbuzları kesilmeyen 1,771.50 TL tutarındaki dört adet çekin de makbuzları kesilerek 9 Şubat, 2012 tarih ve 17495 nolu kasa ile 1,700.- TL ve 2 Mart, 2012 tarih ve 21410 nolu kasa ile 71.50 TL olmak üzere yatırımı sağlanmıştır (**EK I**). Sonuç olarak tahsil edildiği halde kasada varlığı tespit edilemeyen ve/veya Gelir ve Vergi Dairesi'ne yatırılmadığı saptanan 53,208.50 TL tutarındaki meblağın da yapılan girişimler neticesinde 8 Mart, 2012 tarih ve 22326 nolu kasa ile Gelirler veznesine yatırımı sağlanmıştır (**EK 2**).

### 3.2. Lefkoşa Fidanlığı Gelirleriyle İlgili Gözlemler :

Denetim esnasında Lefkoşa Fidanlığında kullanılan makbuzların (Maliye F 2) kayıtlı olup olmadıkları araştırılmış ve makbuz kayıt defteri öncelikli olmak üzere evrakların kayıt altında olup olmadığı incelenmiştir. Eksik makbuzlara rastlanmamakla birlikte, kullanılan makbuzların iade edilmediği ve/veya iade edilenlerin de çok geç iade edildiği tespit edilmiştir. Makbuzlar KKTC Mal ve Malzeme Alım Belgesi (Maliye Forma 22) ayniyat talep forması karşılığında imzalanarak alınmasına rağmen iadelerde aynı titizlik gösterilmemiştir. İadesi yapılmayan makbuzların ilgili personelin fidanlıktaki odasında muhafaza edildiği ve muhasebe dahil olmak üzere hiç kimsenin dikkatini çekmediği ve aranmadığı gözlemlenmiştir. Makbuz muhasebesi denetimi sırasında bazı tahsilatların yatırılmadığının tespitinin akabinde denetimi etkin bir şekilde sürdürebilmek amacıyla “Ayniyat talepler ve tesellüm varakaları” baz alınmak suretiyle, önce bir varlık tespiti yapılmıştır.

Maliye F 2 makbuzları üzerinde yapılan tetkikte, tahsil edilen fidanlık gelirlerinin yukarıda belirtilen kısmının Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'ne yatırılmadığı gibi kasa defterine de kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu tespitler üzerine, tek tek her makbuzun kasa defterinde kaydı aranmış ve toplanan gelirlerin Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'ne yatırılıp yatırılmadığı “Genel Tahsilat Makbuzları” (MF 2) ve ekleri olan (MF 12)'deki kayıtlar baz alınmak suretiyle araştırılmıştır.

Bu denetim sürecinde denetime alınan 45 blok 50 yapraklık makbuz (2250 yaprak) tek tek incelenmiş ve 750 Adet makbuzla yapılan tahsilatın Gelirler Veznesi'ne yatırılmadığı, 850 adet makbuza ilişkin tahsilatın ise gecikmeli olarak yatırıldığı tespit edilmiştir. Bunun yanında zimmetinde bulunan bloklardan 890601 – 890950 seri numaralarını kapsayan 7 adetinin (350 yaprak) hiç kullanılmadığı, 889296 -889300, 889317 - 889350 ve 890597 – 890600 seri numaralı bloklardan 107 adet makbuzun kullanıldığı geriye kalan 43 makbuz yaprağının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

## IV. SONUÇ VE ÖNERİLER :

4.1. Denetim sonucunda Tarım Dairesi Müdürlüğü Lefkoşa Fidan bahçesinde sorumlu olarak görev yapan Musa Zekai'nin kasasında 53,208.50 TL açık tespit edilmiş ve 8 Mart, 2012 tarih ve 22326 nolu kasa ile Gelir ve Vergi Dairesi'ne yatırımı sağlanmıştır.

4.2. Raporda yer alan tespitlerin tekrarlanmasını önlemek için yetkililerin muhasebe bölümünde iç kontrol mekanizmasını oluşturup F 2 makbuz talepleri ile tahsilatlara ilişkin denetimlerin ve stok giriş ve çıkış kayıtlarının düzenli tutulmalarının sağlanması yönünde gerekli tedbirleri alması,

4.3. 4.1. maddesinde belirtilen ve Raporun bulgular bölümünde ayrıntılı olarak izah edilen hususlarla ilgili olarak Hukuk Dairesi'ne bildirimde bulunulması ve değerlendirilmesi gerektiği görüşümdedir.

Başkanlık makamına saygı ile sunulur.



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