



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
SAYIŞTAY**

**DENETİM RAPORU:**

**SAYI : 07/3/2013**

**TARİH : 17 Temmuz, 2013**

:

:

:

:

: **HAZIRLAYAN:**

:

: **Haluk ŞEVKİ - BAŞ DENETÇİ YARDIMCISI**

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPORUN KONUSU:**

: **Güzelyurt Kaymakamlığı**

: **2011 Mali Yılı Gelir Hesapları**

: **Denetim Raporu**

:

:

:

:

:

:

:

:

:

---

: **RAPOR : 6 YAPRAK**

: **EKLER : 8 (30 YAPRAK)**

## **I. SUNUS:**

Başkanlığın tevdi ettiği görev doğrultusunda Güzelyurt Kaymakamlığı ile Lefke Bucağı'nın 2011 Mali Yılına ait Gelirleri örnekleme usulünde denetlenmiştir.

## **II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ:**

Güzelyurt Kaymakamlığı ile Lefke Bucağı'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 Güzelyurt Kaymakamlığı ile Lefke Bucağı'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 Mart, 2011 tarihinde 482186 – 482189 ve 482210-482211 nolu makbuzlar (Maliye Formu 2) ile **01/40/304 Ticari Taşıt Vergisi Kalem**i için tahsil edilen 1002.- TL'nin Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilatlara Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) Kaymakamlıkça yapılan hatalı işlem sonucu 14 Mart, 2011 tarih ve 63430 nolu kasa ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalem**ine yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

**3.1.2.** 26 Mayıs, 2011 tarihinde 482033 – 482034 nolu makbuzlar (Maliye Formu 2) ile **02/50/103 Vergi Cezaları Kalem**i için tahsil edilen 376.68 TL, Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilatlara Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) Kaymakamlıkça yapılan hatalı işlem sonucu 26 Mayıs, 2011 tarih ve 75248 nolu kasa ile 0,68 krş. eksik yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

**3.1.3.** 8-9 Haziran, 2011 tarihlerinde 482471 – 482473 nolu makbuzlar (Maliye Formu 2) ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemi** için tahsil edilen 201.- TL ve 479345 nolu makbuz ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalemi** için tahsil edilen 122.- TL, Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilatlara Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) Kaymakamlıkça yapılan hatalı işlem sonucu 9 Haziran, 2011 tarih ve 77560 nolu kasa ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemine** 122.- TL, **01/80/104 Pasaport Harçları Kalemine** ise 201.- TL olarak yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 4).

**3.1.4.** 13 Haziran, 2011 tarihinde 482550 nolu makbuz (Maliye Formu 2) ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemi** için tahsil edilen 31.50 TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilatlara Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) Kaymakamlıkça yapılan hatalı işlem sonucu 13 Haziran, 2011 tarih ve 77976 nolu kasa ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 5).

**3.1.5.** 2 Ağustos, 2011 tarihinde 027382-027400 nolu makbuzlar (Maliye Formu 199) ile **02/10/517 Av Üretme Gelirleri Kalemi** için tahsil edilen 1,900.- TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilatlara Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) Kaymakamlıkça yapılan hatalı işlem sonucu 2 Ağustos, 2011 tarih ve 85948 nolu kasa ile **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 6).

**3.1.6.** 11 Ağustos, 2011 tarihinde 482864 nolu makbuz (Maliye Formu 2) ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemi** için tahsil edilen 50.- TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilatlara Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) Kaymakamlıkça yapılan hatalı işlem sonucu 12 Ağustos, 2011 tarih ve 87566 nolu kasa ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 7).

## **3.2. Güzelyurt Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılı Gelirleri:**

**3.2.1.** Güzelyurt 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	61,474.30
01/60/301	Av Ruhsatı	134,743.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	23,455.11
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	184,100.00
02/50/103	Vergi Cezaları	56,851.96
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	92,518.00
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	5,654.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	35,854.75
01/80/104	Pasaport Harçları	44,294.00
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	3,029.40
03/30/102	Taşınmaz Mal Satış Gelirleri	10,716.96
<b>Toplam</b>		<b>652,691.48</b>

3.2.2. Güzelyurt Kaymakamlığı'na bağlı Lefke Bucağı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	6,006.40
01/60/301	Av Ruhsatı	31,841.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	42,300.00
02/50/103	Vergi Cezaları	5,969.40
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	2,695.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	7,521.00
01/80/104	Pasaport Harçları	10,675.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	9,203.99
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	20,541.00
<b>Toplam</b>		<b>136,752.79</b>

### 3.3 Yatırımlar:

#### 3.3.1. Güzelyurt Kaymakamlığı 2011 Mali Yılında yapılan yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	62,524.30
01/60/301	Av Ruhsatı	134,743.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	23,455.11
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	182,200.00
02/50/103	Vergi Cezaları	58,751.28
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	91,516.00
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	5,654.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	35,694.25
01/80/104	Pasaport Harçları	45,456.50
01/60/601	Özel İçki Ruhsatı	3,029.40
03/30/102	Taşınmaz Mal Satış Gelirleri	10,716.96
<b>Toplam</b>		<b>653,740.80</b>

#### 3.3.2. 2009 Mali Yılına Ait Olup 2011 Yılında Yapılan Yatırımlar :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	900.00
<b>Toplam</b>		<b>900.00</b>

#### 2010 Mali Yılına Ait Olup 2011 Yılında Yapılan Yatırımlar :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	150.00
<b>Toplam</b>		<b>150.00</b>

#### 2011 Mali Yılına Ait Olup 2013 Yılında Yapılan Yatırımlar :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
02/50/103	Vergi Cezaları	0.68
<b>Toplam</b>		<b>0.68</b>

### 3.3.3. Güzelyurt Kaymakamlığı'na bağlı Lefke Bucağı'nın 2011 Mali Yılında yaptığı yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	6,006.40
01/60/301	Av Ruhsatı	31,841.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	42,300.00
02/50/103	Vergi Cezaları	5,969.40
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	2,695.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	7,521.00
01/80/104	Pasaport Harçları	10,675.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	9,203.99
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	20,541.00
<b>Toplam</b>		<b>136,752.79</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.

### 3.4. Ateşli Silahlar Ruhsatı:

Değiştirilmiş şekliyle Fasil 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.

31 Aralık, 2011 tarihi itibarıyla Av tüfekleri tasarruf ruhsatları kayıtlarında yapılan çalışmalarda tasarruf ruhsatı çıkarmayanların sayısı 118 olarak tespit edilmiştir.

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

Güzelyurt Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeği Sayısı	4274
Güzelyurt Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarılanların Sayısı	3835
Güzelyurt Kaymakamlığı'nda Kayıtlı 1974 de Rumlar Tarafından El Konulan Av Tüfeği Sayısı	302
Güzelyurt Kaymakamlığı'nda Kayıtlı İşlemi Yapılmamış Av Tüfeği Sayısı	19
Güzelyurt Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarmayanların Sayısı	118
Güzelyurt Kaymakamlığı'nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Avlanma Ruhsatı Çıkarılanların Sayısı	1849

**3.5. Makbuz Stok Kayıtları:**

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

**IV. SONUÇ VE ÖNERİLER:**

Güzelyurt Kaymakamlığı ile Lefke Bucağı'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 8 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.3.14.105-13/398 sayılı yazı ekinde Güzelyurt Kaymakamlığı'na gönderilmiş ve denetim sonuçları hakkındaki yorumlarının ve/veya itirazlarının Sayıştay Başkanlığı'na sunulması istenilmiştir. Kaymakamlığın rapora ilişkin Sayıştay Başkanlığı'na muhatap 10 Temmuz, 2013 tarih ve MYB.4.00-14/03-13/593 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**