



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
SAYIŞTAY**

**DENETİM RAPORU:**

**SAYI : 07/872013**

**TARİH : 23 Temmuz, 2013**

:

:

:

:

: **HAZIRLAYAN:**

:

: **Haluk ŞEVKİ - BAŞ DENETÇİ YARDIMCISI**

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPORUN KONUSU:**

: **Gazimağusa Kaymakamlığı ile**

: **Akdoğan ve Geçitkale Bucağı**

: **2008 Mali Yılı Gelir Hesapları**

: **Denetim Raporu**

:

:

:

:

:

:

:

:

:

---

: **RAPOR : 7 YAPRAK**

: **EKLER : 5 (11 YAPRAK)**

## I. SUNUŞ :

Başkanlığın tevdi ettiği görev doğrultusunda Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'nın 2008 Mali Yılına ait Gelirleri örnekleme usulünde denetlenmiştir.

## II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ :

Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'nın 2008 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 Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'nın 2008 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.** 7 Ağustos, 2008 tarihinde 254298 - 254300 (Maliye Formu 2) nolu makbuzlar ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalemi** için tahsil edilen 498.- TL kasa defteri ve Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 8 Ağustos, 2008 tarih ve 00595 nolu kasa ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

**Akdoğan Bucığı :**

**3.1.2.** 15 - 22 Eylül, 2008 tarihleri arasında 420255-420258 (Maliye Formu 184) nolu makbuzlar ile **01/60/301 Av Ruhsatı Kalemi** için tahsil edilen 180.- TL'nin 40.- TL'si kasa defteri ve Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 7 Kasım, 2008 tarih ve 00662 nolu kasa ile **02/10/517 Av Üretme Gelirleri Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

**3.2. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2008 Mali Yılı Gelirleri :**

**3.2.1.** Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2008 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	150,838.00
01/60/301	Av Ruhsatı	137,515.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	138,909.23
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	71,525.00
02/50/103	Vergi Cezaları	325,841.85
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	53,836.59
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	49,125.00
01/80/150	Sair Harçlar (Dernek Harcı)	912.00
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	22,054.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	102,329.50
01/80/104	Pasaport Harçları	208,588.00
02/10/526	Sondaj Hesabı (Kuyu Harçları)	10,755.00
02/30/102	Hali Araziler	15,610.00
02/10/550	Kamu Net	186.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0.01
<b>Toplam</b>		<b>1,288,025.18</b>

**3.2.2.** Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Akdoğan Bucığı'nın 2008 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	24,676.50
01/60/301	Av Ruhsatı	27,145.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	13,780.00
02/50/103	Vergi Cezaları	4,692.50
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	803.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	11,423.00
01/80/104	Pasaport Harçları	7,984.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	1.00
<b>Toplam</b>		<b>90,505.00</b>

3.2.3. Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Geçitkale Bucacı'nın 2008 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	34,127.58
01/60/301	Av Ruhsatı	28,629.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	14,350.00
02/50/103	Vergi Cezaları	5,161.57
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	525.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	43,198.09
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	2,980.00
01/80/104	Pasaport Harçları	2,548.00
70/01/01	Sivil Savunma Katkı Payı	20,734.06
02/10/526	Sondaj Hesabı (Kuyu Ruhsatı)	3,825.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0.05
<b>Toplam</b>		<b>156,078.35</b>

### 3.3. Yatırımlar :

3.3.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2008 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar YTL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	150,838.00
01/60/301	Av Ruhsatı	137,515.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	138,909.23
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	71,525.00
02/10/526	Sondaj Hesabı (Kuyu Ruhsatı)	10,755.00
02/50/103	Vergi Cezaları	325,841.85
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	53,836.59
01/80/150	Sair Harçlar (Dernek Harcı)	912.00
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	22,054.00
02/30/102	Hali Araziler	15,610.00
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	49,125.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	102,827.50
01/80/104	Pasaport Harçları	208,090.00
02/10/550	Kamu Net	186.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0.01
<b>Toplam</b>		<b>1,288,025.18</b>

**3.3.2. Akdoğan Bucağı'nın 2008 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.**

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	41,385.50
01/60/301	Av Ruhsatı	45,825.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	23,239.00
02/50/103	Vergi Cezaları	5,824.50
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	849.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	12,253.00
01/80/104	Pasaport Harçları	8,232.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	1.00
<b>Toplam</b>		<b>137,609.00</b>

**3.3.3. 2007 Mali Yılına Ait Olup 2008 Yılında Yapılan Yatırımlar :**

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	16,709.00
01/60/301	Av Ruhsatı	18,720.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	9,419.00
02/50/103	Vergi Cezaları	1,132.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	830.00
01/80/104	Pasaport Harçları	248.00
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	46.00
<b>Toplam</b>		<b>47,104.00</b>

**3.3.4. Geçitkale Bucağı'nın 2008 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.**

<b>Gelir Kodu</b>	<b>Gelir Nevi</b>	<b>Tutar TL</b>
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	34,127.58
01/60/301	Av Ruhsatı	28,629.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	14,350.00
02/50/103	Vergi Cezaları	5,161.57
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	525.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	2,980.00
01/80/104	Pasaport Harçları	2,548.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	43,198.09
70/10/001	Sığınak Katkı Payı	20,734.06
02/10/526	Sondaj Hesabı (Kuyu Ruhsatı)	3,825.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0.05
<b>Toplam</b>		<b>156,078.35</b>

Bakanlar Kurulunun Resmi Gazetede yayınlanmaması kaydıyla ürettiği 26.11.2008 tarih ve S (K-11) 2406-2008 ve 24.12.2008 tarih ve S (K-11) 2562-2008 sayılı kararlarında Güvenlik Kuvvetleri Komutanlığı'na bağlı subay ve astsubaylar ile KKTC Polis Emeklileri Derneği bünyesinde bulunan emekli polislerin uygulama gereği görevleri süresinde, kendi imkanları ile temin ettikleri ve emekli olmaları halinde kendilerinde kalacak tabancaları için 2009 tabanca ruhsatları çıkarılırken, sadece bir tabanca için ödemeleri gereken ruhsat harç bedelinin Maliye Bakanlığı'nın uygun göreceği bir kalemden karşılanmasına karar verildiği görülmektedir (EK 4).

Buna göre 31 Aralık, 2008 tarihi itibarıyla çıkarılan tabanca tasarruf ruhsatları aşağıdaki gibidir.

Açıklama	Adet	Birim Tutar TL	Toplam TL
Emekli Subaylar	4	150.00	600.00
Emekli Astsubaylar	13	150.00	1,950.00
Emekli Polisler	6	150.00	900.00
<b>Toplam</b>			<b>3,450.00</b>

Yukarıda görülen ve tahsilat makbuzları 31 Aralık, 2008 tarihi itibarıyla kesilen 3,450.- TL tutarındaki tabanca tasarruf ruhsatı harçlarının Maliye Bakanlığı'na Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı kalemine gelir kaydedilmediği, bu cihetle 2008 Mali Yılı Gelir Hesapları içerisinde yer almadığı görülmektedir.

Yukarıdaki saptamalar ışığında, kasa defteri kayıtları, denetime sunulan hesaplar ile Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesi'nden temin edilen 2008 yılına ait hesap extreleri ile mutabakat içerisinde olduğu saptanmıştır.

### 3.4. Ateşli Silahlar Ruhsatı :

Değiştirilmiş şekliyle Fasıl 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 7.3 (A) maddesi ruhsat süresinin sona ermesinden başlayarak ruhsatını yenilemeyen ateşli silah ruhsat sahipleri, ödenmesi gereken harç üzerinden % 100 gecikme zammı öderler. Gecikme zammı ödenmesi, işlenen suç ortadan kaldırmaz.

Aynı yasanın 7.4 (C) maddesi ise kurallara aykırı olarak tasarrufunda, denetiminde veya muhafazasında kayıtlı, fakat ruhsatı bir yıl müddetle yenilenmemiş ateşli silah bulunduran kişi bir suç işlemi olur ve mahkumiyeti halinde para cezasına çarptırılırlar demektir.

**3.4.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nda 01 Ocak – 31 Aralık, 2008 Tarihleri Arasında Av Tüfeklerine Çıkarılan Tasarruf Ruhsatları Tablosu :**

	<b>Tasarruf Ruhsatı</b>
Gazimağusa	6431
Lefkoşa	570
İskele	954
Girne	301
Güzelyurt	840
<b>Toplam</b>	<b>9096</b>

31 Aralık, 2008 tarihi itibarıyla Gazimağusa Kaymakamlığı'nda 11530 adet kayıtlı Av tüfeği bulunduğu, bunların 9096 adetine sahipleri tarafından tasarruf ruhsatlarının çıkarıldığı, 2434 adetine ise tasarruf ruhsatlarının çıkarılmadığı tespit edilmiştir.

**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 :**

Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucağı'nın 2008 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 18 Mart, 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.3.12.105-13/395 sayılı yazı ekinde Gazimağusa Kaymakamlığı'na gönderilmiş ve denetim sonuçları hakkındaki yorumlarının ve/veya itirazlarının Sayıştay Başkanlığı'na sunulması istenilmiştir. Kaymakamlığın rapora ilişkin Sayıştay Başkanlığı'na muhatap 22 Temmuz, 2013 tarih ve MK-MALİ-1/2013-3784 sayılı yazısı (EK 5)' 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**