

I. SUNUŞ :

Başkanlığın tevdi ettiği görev doğrultusunda Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'nın 2009 Mali Yılına ait Gelirleri örnekleme usulünde denetlenmiştir.

II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ :

Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'nın 2009 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 2009 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. 17- 24 Kasım, 2009 tarihlerinde 033655-033657 (Maliye Formu 110) nolu makbuzlar ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 275.40 TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 24 Aralık, 2009 tarih ve 01508 nolu kasa ile 275.- TL olarak yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

3.1.2. 23 – 29 Aralık, 2009 tarihlerinde **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 18,273.35 TL Gelirler Veznesine yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 30 Aralık, 2009 tarih ve 01801 nolu kasa ile **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

Akdoğan Bucağı :

3.1.3. 16 Ocak – 2 Mart 2009 tarihleri arasında 460781 - 460800 (Maliye Formu 184) nolu makbuzlar ile **02/50/103 Vergi Cezaları** için tahsil edilen 332.- TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 11 Mart, 2009 tarih ve 00890 nolu kasa ile **02/10/517 Av Üretim Gelirleri Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 4).

Geçitkale Bucağı :

3.1.4. 22 Ocak, 2009 tarihinde 010001- 010004 (Maliye Formu 91) nolu makbuzlar ile **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı (tabanca) Kalemi** için tahsil edilmesi gereken 600.- TL tutarındaki gecikme zammının tahsil edilmediği tespit edilmiştir (EK 5).

3.1.5. 24 - 28 Ağustos, 2009 tarihlerinde 319108 (Maliye Formu 2) nolu makbuz ile **02/10/526 Sondaj Hesabı** için tahsil edilen 45.- TL, yapılan hatalı işlem sonucu 4 Eylül, 2009 tarih ve 00498 nolu kasa ile **02/10/517 Av Üretim Gelirleri Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 6).

3.2. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2009 Mali Yılı Gelirleri :

3.2.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2009 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	46,446.94
01/60/301	Av Ruhsatı	132,470.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	86,846.64
02/10/517	Av Üretim Gelirleri	130,570.00
02/50/103	Vergi Cezaları	269,907.38
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	7,814.90
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	87,900.00
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	1,419.50
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	22,275.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	106,894.00
01/80/104	Pasaport Harçları	199,174.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	6,705.00
02/30/102	Hali Araziler	47,170.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	10.00
Toplam		1,145,603.36

3.2.2. Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Akdoğan Bucağı'nın 2009 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	8,025.00
01/60/301	Av Ruhsatı	34,270.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	33,850.00
02/50/103	Vergi Cezaları	7,804.00
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	807.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	12,060.00
01/80/104	Pasaport Harçları	10,856.00
Toplam		107,672.00

3.2.3. Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Geçitkale Bucağı'nın 2009 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	7,752.42
01/60/301	Av Ruhsatı	38,460.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	38,690.00
02/50/103	Vergi Cezaları	6,044.23
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	620.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	3,588.11
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	3,766.00
01/80/104	Pasaport Harçları	2,822.00
70/01/01	Sivil Savunma Katkı Payı	1,658.21
02/10/526	Sondaj Hesabı	2,385.00
Toplam		105,785.97

3.3. Yatırımlar :

3.3.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2009 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar YTL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	64,720.29
01/60/301	Av Ruhsatı	132,470.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	68,572.89
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	130,570.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	269,907.38
02/50/103	Vergi Cezaları	7,814.90
70/10/001	Sivil Savunma Katkı Payı	87,900.00

01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	1,419.50
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	22,275.00
02/30/102	Hali Araziler	106,894.00
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	199,174.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	6,705.00
01/80/104	Pasaport Harçları	47,170.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	10.00
Toplam		1,145,602.96

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

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	0.40
Toplam		0.40

3.3.3. Akdoğan Bucağı'nın 2009 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	8,025.00
01/60/301	Av Ruhsatı	34,270.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	34,182.00
02/50/103	Vergi Cezaları	7,472.00
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	807.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	12,060.00
01/80/104	Pasaport Harçları	10,856.00
Toplam		107,672.00

3.3.4. Geçitkale Bucağı'nın 2009 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	7,752.42
01/60/301	Av Ruhsatı	38,460.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	38,735.00
02/50/103	Vergi Cezaları	6,044.23
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	620.00
01/60/801	Sair resim ve Harçlar	3,588.11
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	3,766.00
01/80/104	Pasaport Harçları	2,822.00
70/01/01	Sığınak Katkı Payı	1,658.21
02/10/526	Sondaj Hesabı	2,340.00
Toplam		105,785.97

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 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 ve 14.1.2009 tarih ve S (K-11) 145-2009 sayılı Bakanlar Kurulunun KKTC Polis Genel Müdürlüğü'ne bağlı tüm birimlerde halen görev ifa eden, kendi imkanları ile tabanca almış olan ve polis mensubu olduklarını belgeleyenlerin (bir tabanca için) 2009 yılı tabanca ruhsatı verilirken/çıkarılırken ruhsat ve harçlarının, Maliye Bakanlığının uygun göreceği bir kalemden karşılanması kararlarına uygun olarak (EK 7) 2009 yılında kesilen ve 600.- TL'lik kısmı Geçitkale Bucağı'na ait olan 4,200.- TL tutarındaki tabanca tasarruf ruhsatı harçlarının Maliye Bakanlığı'nca Gazimağusa Kaymakamlığı'nın **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı** kalemine gelir kaydedildiği, bu cihetle 2009 Mali Yılı gelirleri içerisinde yer aldığı görülmüştür. Böylelikle Gazimağusa Kaymakamlığı'nın mali yılı gelirleri **1,145,603.36 TL**, Geçitkale Bucağı'nın ise **105,785.97 TL** olmaktadır.

Buna göre 31 Aralık, 2008 tarihi itibarıyla 2009 yılında çıkarılan tabanca tasarruf ruhsatları aşağıdaki gibidir.

Açıklama	Adet	Birim Tutar TL	Toplam TL
Çalışan Polisler	20	150.00	3,000.00
Emekli Astsubaylar	8	150.00	1,200.00
Toplam			4,200.00

Yukarıdaki saptamalar ışığında, kasa defteri kayıtları, denetime sunulan hesaplar ile Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesinden temin edilen 2009 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 suçu ortadan kaldırmaz.

7.4 (A) maddesine göre; kayıtsız veya ruhsatsız ateşli silah taşıyan veya kullanan kişi bir suç işlemiş olur ve mahkumiyeti halinde 7 yıla kadar hapis cezasına veya 5000 TL'na kadar para cezasına veya her iki cezaya birden çarptırılabilir veya;

7.4 (B) maddesine göre; tasarrufunda veya denetiminde veya muhafazasında kayıtsız veya tasarruf ruhsatsız ateşli silah bulunduran kişi bir suç işlemiş olur ve mahkumiyeti halinde 3 yıla kadar hapis cezasına veya 5000 TL'na kadar para cezasına veya her iki cezaya birden çarptırılabilir.

3.4.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nda 01 Ocak – 31 Aralık, 2009 Tarihleri Arasında Av Tüfeklerine Çıkarılan Tasarruf Ruhsatları Tablosu :

	Tasarruf Ruhsatı
Gazimağusa	6534
Lefkoşa	1373
İskele	940
Girne	539
Güzelyurt	57
Toplam	9443

31 Aralık, 2009 tarihi itibarıyla Gazimağusa Kaymakamlığı'nda 11600 adet kayıtlı Av tüfeği bulunduğu, bunların 9443 adetine sahipleri tarafından tasarruf ruhsatlarının çıkarıldığı, 2157 adetine ise tasarruf ruhsatlarının çıkarılmadığı tespit edilmiştir. Bunun sebebinin ise Bakanlar Kurulu kararı ile 2010 yılı tasarruf ruhsatlarının çıkarılma tarihinin 31 Mayıs 2010 tarihine kadar uzatılmasıdır.

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 stokları ile uyum içerisinde olduğu tespit edilmiştir.

IV. SONUC VE ÖNERİLER :

Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucağı'nın 2009 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 25 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 7)' de sunulmaktadır.

Kaymakamlıkların işlevlerini sıhhatli bir şekilde yerine getirebilmeleri için bilgisayar sistemine geçmelerinin uygun olacağı görüşümdedir.

Bilgilerinize saygı ile arz ederim.



Haluk ŞEVKİ
Baş Denetçi Yardımcısı