



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
SAYIŞTAY**

DENETİM RAPORU:

SAYI : 071/d/2013

TARİH : 23 Temmuz, 2013

:

:

:

:

: **HAZIRLAYAN:**

:

: **Haluk ŞEVKİ - BAŞ DENETÇİ YARDIMCISI**

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPORUN KONUSU:**

: **Gazimağusa Kaymakamlığı ile**

: **Akdoğan ve Geçitkale Bucağı**

: **2010 Mali Yılı Gelir Hesapları**

: **Denetim Raporu**

:

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPOR : 7 YAPRAK**

: **EKLER : 7 (18 YAPRAK)**

I. SUNUŞ :

Başkanlığın tevdi ettiği görev doğrultusunda Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'nın 2010 Mali Yılına ait Gelirleri örnekleme usulünde denetlenmiştir.

II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ :

Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'nın 2010 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 2010 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. 15 – 22 Ocak, 2010 tarihlerinde 564649-564650 nolu (Maliye Formu 2) makbuzlar ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalem**i için tahsil edilen 234.- TL kasa defteri ve Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 22 Ocak, 2010 tarih ve 01023 nolu kasa ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalem**ine yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

3.1.2. 25 – 30 Haziran, 2010 tarihlerinde **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalem**i için tahsil edilen 2,363.25 TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 2 Temmuz, 2010 tarih ve 24399 nolu kasa ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalem**ine yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

3.1.3. 13 - 15 Aralık, 2010 tarihlerinde 033882-033884 (Maliye Formu 110) nolu makbuzlar ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 61.50 TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 16 Aralık, 2010 tarih ve 50179 nolu kasa ile 41.-TL olarak yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 4**).

Geçitkale Bucağı :

3.1.4. 27 – 31 Mayıs, 2010 tarihleri arasında 534101-534150 (MaliyeFormu 184) nolu makbuzlar ile **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı Kalemi** için tahsil edilen 9,450.- TL hesaplama hatası sonucu 1 Haziran, 2010 tarih ve 19400 nolu kasa ile 9,300.-TL olarak yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 5**).

3.1.5. 1 – 6 Ekim 2010 tarihleri arasında 019751- 019764 (Maliye Formu 199) nolu makbuzlar ile **02/10/517 Av Üretme Gelirleri Kalemi** için tahsil edilen 1,400.- TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 8 Ekim, 2010 tarih ve 38769 nolu kasa ile **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 6**).

3.2. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2010 Mali Yılı Gelirleri :

3.2.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2010 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	810,265.29
01/60/301	Av Ruhsatı	282,295.00
01/60/801	Sair Resim ve Harçlar	88,551.20
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	309,200.00
02/50/103	Vergi Cezalar	99,601.98
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	103,200.00
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	672.00
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	24,345.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	89,458.00
01/80/104	Pasaport Harçları	159,026.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	5,580.00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0.26
Toplam		1,972,194.73

3.2.2. Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Akdoğan Bucağı'nın 2010 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	177.832,71
01/60/301	Av Ruhsatı	65.105,00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	72.550,00
02/50/103	Vergi Cezaları	12.854,91
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	545,00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	8.445,00
01/80/104	Pasaport Harçları	9.978,00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0,76
Toplam		347,311.38

3.2.3. Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Geçitkale Bucağı'nın 2010 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	187,300.32
01/60/301	Av Ruhsatı	48,430.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	50,400.00
02/50/103	Vergi Cezaları	6,689.73
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	559.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	420.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	2,042.75
01/80/104	Pasaport Harçları	875.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	1,260.00
Toplam		297,976.80

3.3. Yatırımlar :

3.3.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2010 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar YTL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	802,958.29
01/60/301	Av Ruhsatı	254,555.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	88,005.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	276,500.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	5,535.00
02/50/103	Vergi Cezalar	92,754.98
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	672.00

01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	24,345.00
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi	102,400.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	86,099.00
01/80/104	Pasaport Harçları	159,345.25
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0.26
Toplam		1,893,169.78

3.3.2. 2010 Mali Yılına Ait Olup 2011 Yılında Yapılan Yatırımlar :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	20.50
Toplam		20.50

3.3.2. Akdoğan Bucağı'nın 2010 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	177.832,71
01/60/301	Av Ruhsatı	65.105,00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	72.550,00
02/50/103	Vergi Cezaları	12.854,91
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	545,00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	8.445,00
01/80/104	Pasaport Harçları	9.978,00
02/10/690	Diğer Hizmet Gelirleri	0.76
Toplam		347,311.38

3.3.3. Geçitkale Bucağı'nın 2010 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	185,950.32
01/60/301	Av Ruhsatı	32,790.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	31,800.00
02/50/103	Vergi Cezaları	6,889.73
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	559.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	420.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	1,994.75
01/80/104	Pasaport Harçları	875.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	1,260.00
Toplam		262,538.80

3.3.4. 2010 Mali Yılına Ait Olup 2011 Yılında Yapılan Yatırımlar :

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

28 – 29 Ekim, 2010 tarihlerinde Kaymakamlık Maliye Birim Sorumlusunun odasından çalındığı bildirilen para kasası içerisinde 36801-36850 nolu makbuz defteri ile yapılan tahsilatlara ilişkin muhafaza edilmekte olan nakit ve muhtelif çeklerden oluşan toplam 114,292.45 TL bulunduğu beyan edilmiştir.

Maliye Birim Sorumlusunun odasından çalındığı bildirilen kasanın içerisinde bulunan Gazimağusa Kaymakamlığı ile Geçitkale şubesine ait 114,292.45 TL aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

a) Gazimağusa Kaymakamlığı :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	7,307.00
01/60/301	Av Ruhsatı	27,740.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	32,700.00
02/50/103	Vergi Cezaları	6,847.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	1,229.75
01/80/104	Pasaport Harçları	1,810.00
01/60/801	Sair Harçlar	525.70
02/10/526	Sondaj Hesabı	45.00
01/40/304	Ticari Taşıtlarlar Kullanım Vergisi	800.00
Toplam		79,004.45

b) Geçitkale Şubesi :

26-28 Ekim, 2010 tarihlerinde yapılan tahsilatlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	1,200.00
01/60/301	Av Ruhsatı	15,640.00
02/10/517	Av Üretim Harcı	17,200.00
02/50/103	Vergi Cezaları	1,200.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	48.00
Toplam		35,288.00

Böylece Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2010 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerden, çalınan 79,004.45 TL ve 2010 yılına ait olup da 2011 yılında yatırılan 20.50 TL tenzil edildikten sonra 1,893,190.28 TL yatırım gerçekleştirildiği, Geçitkale Bucağı'nın ise çalınan 35,288.- TL ve 2010 yılına ait olup da 2011 yılı yatırımları içinde yer alan 150.- TL eksik ile 262,538.80 TL yatırım gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Yukarıdaki saptamalar ışığında, kasa defteri kayıtları, denetime sunulan hesaplar ile Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesinden temin edilen 2010 yılına ait hesap extreleri ile mutabakat içerisinde olduğu saptanmıştır.

3.4. Ateşli Silah Tasarruf Ruhsatları :

Değiştirilmiş şekliyle Fası 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.

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 bulduran 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.

Gazimağusa Kaymakamlığı'nda 01 Ocak – 31 Aralık, 2010 Tarihleri Arasında Av Tüfeklerine Çıkarılan Tasarruf Ruhsatları

	Tasarruf Ruhsatı
Gazimağusa	5771
Lefkoşa	734
İskele	508
Girne	258
Güzelyurt	94
Toplam	7365

31 Aralık, 2010 tarihi itibarıyla Gazimağusa Kaymakamlığı'nda 11768 adet kayıtlı Av tüfeği bulunduğu, bunların 7365 adetine sahipleri tarafından tasarruf ruhsatlarının çıkarıldığı, 4403 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 2010 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 uyum olduğu 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.

Kaymakamlık verilen hizmetlerin karşılığında çek tahsil ettiği takdirde, çek numaraları ile hangi bankaya ait olduklarını içeren bilgileri kayıt altına alması gerektiği görüşümdedir. Ayrıca bu tür çalınma olaylarının önlenmesi açısından yetkililerin gerekli tedbirleri alması gerekmektedir.

Raporda belirtilen hususlara ilişkin 2 Nisan, 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 Şevki
Baş Denetçi Yardımcısı