



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
SAYIŞTAY**

DENETİM RAPORU:

SAYI : 07////2013

TARİH: 23 Temmuz, 2013

HAZIRLAYAN:

Haluk ŞEVKİ - BAŞ DENETÇİ YARDIMCISI

RAPORUN KONUSU:

**Gazimağusa Kaymakamlığı ile
Akdoğan ve Geçitkale Bucağı
2011 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 2011 Mali Yılına ait Gelirleri örnekleme usulünde denetlenmiştir.

II. DENETİM KAYNAK VE YÖNTEMİ :

Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'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 Gazimağusa Kaymakamlığı ile Akdoğan ve Geçitkale Bucakları'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. 27 Ocak - 2 Şubat, 2011 tarihlerinde 764880-764882 (Maliye Formu 2) nolu makbuzlar ile **02/10/526 Sondaj Hesabı Kalemi** için tahsil edilen 135.- TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 4 Şubat, 2011 tarih ve 58080 nolu kasa ile **02/10/517 Av Üretim Gelirleri Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 2).

3.1.2. 14-17 Şubat, 2011 tarihlerinde 765551-765552 (Maliye Formu 2) nolu makbuzlar **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemi** için tahsil edilen 8.38 TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 18 Şubat, 2011 tarih ve 59957 nolu kasa ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 3).

3.1.3. 16 Mart, 2011 tarihinde 621833 (Maliye Formu 2) nolu makbuzla **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemi** için tahsil edilen 240.- TL, Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 16 Mart, 2011 tarih ve 63828 nolu kasa ile 220.-TL olarak yatırıldığı tespit edilmiştir (EK 4).

3.1.4. 4 - 5 Nisan, 2011 tarihlerinde 765780 - 765783 (Maliye Formu 2) nolu makbuzlar ile **01/40/304 Ticari Taşıtlar Kullanım Vergisi Kalemi** için tahsil edilen 668.-TL Kasa defteri ile Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 6 Nisan, 2011 tarih ve 67131 nolu kasa ile 660.-TL olarak yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 5**).

3.1.5. 27 Nisan, 2011 tarihinde 766231 (Maliye Formu 2) nolu makbuz ile **01/80/104 Pasaport Harçları Kalemi** için tahsil edilen 183.- TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 2 Mayıs, 2011 tarih ve 71059 nolu kasa ile **01/80/103 Kimlik Kartı Harçları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 6**).

3.1.6. 4 - 9 Kasım, 2011 tarihlerinde 034513 - 034525 (Maliye Formu 110) nolu makbuzlar ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 388.60 TL Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesince yapılan hatalı işlem sonucu 10 Kasım, 2011 tarih ve 01664 nolu kasa ile **01/60/301 Av Ruhsatı Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 7**).

3.1.7. 2 - 4 Kasım, 2011 tarihlerinde 034499 – 034500, 034510 - 034512 (Maliye Formu 110) ve 915694 (Maliye Formu 2) nolu makbuzlar ile **01/60/801 Sair Resim ve Ruhsatlar Kalemi** için tahsil edilen 117.50 TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 10 Kasım, 2011 tarih ve 01683 nolu kasa ile **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 8**).

Akdoğan Bucağı :

3.1.8. 11 Kasım, 2011 tarihinde 538956 nolu (Maliye Formu F.184) makbuz ile tahsil edilen 340.- TL'den, 170 TL'sinin **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı Kalemi** ve diğer 170.- TL'sinin ise **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemine** kaydedilmesi gerekirken tahsilat makbuzu (Maliye Formu F.184) üzerinde yapılan hatalı işlem sonucu kasa defteri ile Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) **01/60/201 Ateşli Silahlar Ruhsatı Kalemine** 190.- TL, **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemine** de 150.- TL kaydedilerek 28 Kasım, 2011 tarih ve 04870 nolu kasa ile yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 9**).

Geçitkale Bucağı :

3.1.9. 27 – 28 Ekim, 2011 tarihleri arasında 45301- 45350, 47001- 47027 ve 47051- 47069 (Maliye Formu 199) nolu makbuzlar ile **02/10/517 Av Üretim Gelirleri Kalemi** için tahsil edilen 9,400.- TL Gelirler Veznesine Yatırılan Tahsilata Ait Makbuz Listesinde (Maliye Formu 12) yapılan hatalı işlem sonucu 2 Kasım, 2011 tarih ve 00908 nolu kasa ile **02/50/103 Vergi Cezaları Kalemine** yatırıldığı tespit edilmiştir (**EK 10**).

3.2. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılı Gelirleri :

3.2.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	58,285.50
01/60/301	Av Ruhsatı	223,607.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	98,426.52
02/10/517	Av Üretim Gelirleri	259,900.00
02/50/103	Vergi Cezalar	71,024.44
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanma Vergisi	117,735.00
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	949.50
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	26,872.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	93,109.25
01/80/104	Pasaport Harçları	148,474.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	6,885.00
02/30/102	Hali Araziler	15,100.00
Toplam		1,120,368.21

3.2.2. Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Akdoğan Bucağı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	6.036,30
01/60/301	Av Ruhsatı	50.886,50
02/10/517	Av Üretim Gelirleri	61.000,00
02/50/103	Vergi Cezaları	5.534,30
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	781,00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	12.596,50
01/80/104	Pasaport Harçları	9.089,00
Toplam		145,923.60

3.2.3. Gazimağusa Kaymakamlığı'na bağlı Geçitkale Bucağı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği gelirlerin dökümü aşağıdadır.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	5,754.00
01/60/301	Av Ruhsatı	56,438.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	60,600.00
02/50/103	Vergi Cezaları	4,958.00
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	449.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	315.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	3,003.50
01/80/104	Pasaport Harçları	2,745.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	945.00
Toplam		135,207.50

3.3. Yatırımlar :

3.3.1. Gazimağusa Kaymakamlığı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar YTL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	58,403.00
01/60/301	Av Ruhsatı	223,995.60
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	97,928.80
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	260,035.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	6,750.00
02/50/103	Vergi Cezalar	70,996.06
01/80/150	Sair Gelirler (Dernek Harcı)	949.50
01/80/111	Doğum ve Ölümlerle İlgili Harçlar	26,872.00
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanma Vergisi	117,727.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	93,292.25
01/80/104	Pasaport Harçları	148,291.00
02/30/102	Hali Arazi	15,100.00
Toplam		1,120,340.21

3.3.2. 2011 Mali Yılına Ait Olup 2013 Yılında Yapılan Yatırımlar :

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
02/50/103	Vergi Cezaları	20.00
01/40/304	Ticari Taşıtlar Kullanma Vergisi	8.00
Toplam		28.00

3.3.3. Akdoğan Bucağı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	6.056,30
01/60/301	Av Ruhsatı	50.886,50
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	61.000,00
02/50/103	Vergi Cezaları	5.514,30
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	781,00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	12.596,50
01/80/104	Pasaport Harçları	9.089,00
Toplam		145,923.60

3.3.4. Geçitkale Bucağı'nın 2011 Mali Yılında gerçekleştirdiği yatırımlar.

Gelir Kodu	Gelir Nevi	Tutar TL
01/60/201	Ateşli Silahlar Ruhsatı	5,754.00
01/60/301	Av Ruhsatı	56,438.00
02/10/517	Av Üretme Gelirleri	51,200.00
02/50/103	Vergi Cezaları	14,358.00
01/80/111	Doğum ve Ölümle İlgili Harçlar	449.00
01/60/801	Sair Resim ve Ruhsatlar	315.00
01/80/103	Kimlik Kartı Harçları	3,003.50
01/80/104	Pasaport Harçları	2,745.00
02/10/526	Sondaj Hesabı	945.00
Toplam		135,207.50

3.3.5. 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

Yukarıdaki saptamalar ışığında, kasa defteri kayıtları, denetime sunulan hesaplar ile Gelir ve Vergi Dairesi'ne bağlı Gelirler Veznesinden temin edilen 2011 yılına ait hesap extreleri ile mutabakat içerisinde olduğu saptanmıştır.

3.4. Ateşli Silah Tasarruf Ruhsatları :

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.

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.

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 İtibarıyla Gazimağusa Kaymakamlığı’nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Çıkarılan Tasarruf ve Avlanma Ruhsatları Tablosu :

Gazimağusa Kaymakamlığı’nda Kayıtlı Av Tüfeği Sayısı	11765
Gazimağusa Kaymakamlığı’nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	9593
Gazimağusa Kaymakamlığı’nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Tasarruf Ruhsatı Çıkarmayanların Sayısı	2172
Gazimağusa Kaymakamlığı’nda Kayıtlı Av Tüfeklerine Avlanma Ruhsatı Çıkaranların Sayısı	3899

01 Ocak – 31 Aralık 2011 Tarihleri Arasında Gazimağusa Kaymakamlığı’nda Kayıtlı Av Tüfekleri İçin Bölgelerde Çıkarılan Ruhsat Sayısı

	Tasarruf Ruhsatı	Avlanma Ruhsatı
Gazimağusa	32	2533
Lefkoşa	10	696
İskele	47	670
Girne	3	-
Güzelyurt	6	-
Toplam	98	3899

31 Aralık, 2011 tarihi itibarıyla Gazimağusa Kaymakamlığı'nda 11765 adet kayıtlı Av tüfeği bulunduğu, bunların 9593 adetine sahipleri tarafından tasarruf ruhsatlarının çıkarıldığı, 2172 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 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 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 11**)' 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