



**ULUSAL BOR ARAŞTIRMA
ENSTİTÜSÜ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
EKLER.....	6

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvelin (B) bölümündeki (Özel Bütçeli Diğer İdareler)" arasında yer almaktadır.

Kurum Bütçesi; bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve "Bilgi Toplama, İdari ve Mali İşler Koordinatörlüğü" tarafından hazırlanır.

Bütçe ve muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Bütçe hesaplarını "Bilgi Toplama, İdari ve Mali İşler Koordinatörlüğü" tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın "say2000i" saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün 2013 yılı bütçe ödeneği toplamı 10.782.000,-TL olup, ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımı aşağıdaki şekildedir.

Personel Giderleri.....1.761.000,-TL

Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri.....159.000,-TL

Mal ve Hizmet Alım Giderleri.....1.758.000,-TL

Cari Transferler.....104.000,-TL

Sermaye Giderleri.....7.000.000,-TL

Gelirler ise; 7.782.00,-TL "merkezi yönetim bütçesine dâhil idarelerden alınan bağış ve yardımlar" ile 3.000.000,-TL "kişi ve kurumlardan alınan paylar" dan oluşmaktadır.

2013 Yılı sonu itibariyle, toplam 9.626.692,82,-TL gider gerçekleşmiş bulunmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetimin bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE
DEĞERLENDİRMELER***

BULGU 1:

İç kontrol sistemi yeterli olmaması

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü' nün harcama birimleri; Araştırma ve Geliştirme Koordinatörlüğü, Endüstriyel İlişkiler Koordinatörlüğü ile Bilgi Toplama, İdari ve Mali İşler Koordinatörlüğü' nden oluşmaktadır.

Kurumun muhasebe işlemleri ve mali hizmetleri; Bilgi Toplama, İdari ve Mali İşler Koordinatörlüğü tarafından yerine getirilmektedir. “Muhasebe Yetkilisi” görevini, “Uzman” unvanlı bir personel yürütmektedir. Sözü edilen birimle ilgili “Gerçekleştirme Görevlisi” olarak; büro görevlisi bir personel istihdam edilmektedir.

Kurumda iç denetim mekanizması oluşturulmamıştır, bu nedenle iç kontrol sisteminin yeterli olmadığı kanâatine varılmaktadır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ 2013 YILI BİLANÇO						
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	10	100	KASA HESABI	4.198,65
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	10	102	Banka Hesabı	5.989.631,10
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.477,09
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.270,57
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	67.905,27
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	16	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	1	19	190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.801.438,96
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	2	25	253	Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	7.615.351,60
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	489.547,35
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	2	25	257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.157.933,79
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	2	26	260	Haklar Hesabı	387.643,87
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	2	26	268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-193.442,09
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	2	29	294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	33.095,02
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	AKTIF	2	29	299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-33.095,02
TOPLAM						12.014.088,58
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	90	900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	90	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	90	902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	90	903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	90	904	Ödenekler Hesabı	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	90	905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	91	910	Teminat Mektupları Hesabı	17.072,35
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	NAZIM	9	91	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	17.072,35
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.301,28
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	3	33	333	Emanetler Hesabı	120.527,12
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	3	36	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	65.178,53
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.039,66
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	3	36	362	Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	264,31
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	5	50	500	Net Değer Hesabı	2.551.265,27
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	5	57	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	7.423.121,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	PASIF	5	59	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	1.847.391,41
TOPLAM						12.014.088,58

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ
2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	600	4	2	2	1	Hazine Yardımı	6.855.200,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacakların Faizleri	5.808,85
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	14.997,26
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	600	5	2	6	1	Eti Maden İşletmelerinden Alınan Pay	2.953.307,11
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	600	5	2	6	2	Bor Madeni Payı	1.286.927,94
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	14.000,86
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	69.804,06
TOPLAM								11.200.046,08
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	169.305,90
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	8.689,02
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.619.500,40
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	23.521,51
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	1	2	4	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	1.852,90
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	1	2	9	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	180,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	120.500,90
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	72.377,48
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	2	99	0	0	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	5.093,14
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	20.679,57
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	123,48
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	17.877,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	16.285,19
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	2	1	Su Alımları	9.116,44
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	6.435,03
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	20.000,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	25.047,75
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	23.856,69
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Mazemesi Alımları	1.139,29
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	27.480,39
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	10.312,51
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	565,10
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	147,87
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	1	4	Müteahhithik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	153.379,61
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	14.158,80
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	4.254,11
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	16.267,68
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	41.502,60
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	106.361,22
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	4	1	İlan Giderleri	2.079,16
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	5	2	Taahhüt Kiralaması Giderleri	58.165,20
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	9	2	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	5.291,40
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri	18.681,56
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	136.368,49
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	90.225,39
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	83.608,36
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	18.182,26
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	9.673,63
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	60.455,56
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumuna	153.800,26
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	2.554,80
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	7	1	2	8	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Başkanlığı'na	2.000.000,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	7	1	9	5	Özel teşebbüslere	638.000,00
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	917.355,11
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	40.26	630	30	6	2	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.622.201,79
TOPLAM								9.352.654,55

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>