



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

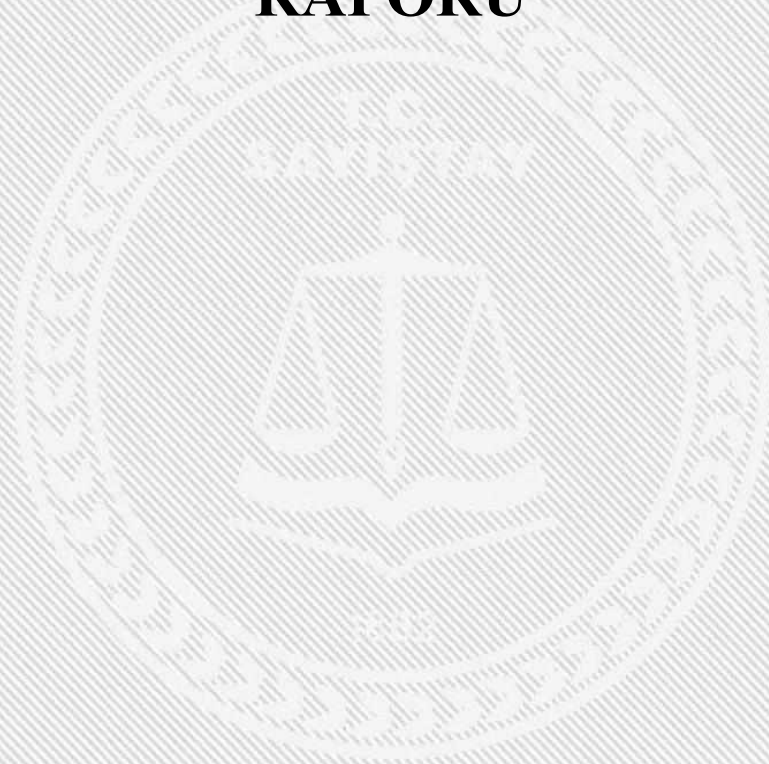
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) Sayılı Cetvelin (B) bölümündeki (Özel Bütçeli Diğer İdareler)" arasında yer alan Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü, muhasebe işlemlerini "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği" hükümlerine tabi olarak yapmaktadır. Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 510'uncu ve 514'üncü maddelerinde sayılan defter, cetvel ve tabloların düzenlendiği görülmüştür.

Kurum muhasebe işlemlerini say2000i sistemi üzerinden yürütmekte iken 20 Ekim 2017 tarihinden itibaren, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) kapsamında Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemini (YDMBS) kullanmaya başlamıştır.

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün 2017 yılı başlangıç ödenekleri ve 2017 yılı sonu itibarıyla gerçekleşme tutarları özet olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2016-2017 Dönemine İlişkin Bütçe Harcama Kalemleri İtibariyle Ödenek, Harcama ve Gerçeklemeler (TL)

Yıllar	Ödenek/Harcama/ Gerçekleşme	Personel Giderleri	Cari Giderler	Yatırım Harcamaları	Transfer Harcamaları	TOPLAM
2016	Başlangıç Ödeneği	2.108.000	1.843.000	9.877.000	134.000	13.962.000
	Yıl Sonu Ödenek Toplamı	2.657.100	1.834.890	9.464.400	134.000	14.090.390
	Yıl Sonu Harcama	2.657.096	1.338.002	2.785.363	124.060	6.955.045
	(Yıl Sonu Harcama / Başlangıç Ödeneği) Gerçekleşme (%)	126,05	72,60	28,20	92,59	49,822
2017	Başlangıç Ödeneği	2.918.000	1.878.000	10.588.000	148.000	15.532.000
	Yıl Sonu Ödenek Toplamı	3.047.845	1.798.155	10.588.000	148.000	15.582.000
	Yıl Sonu Harcama	3.040.579	1.292.840	4.380.038	120.275	8.833.732
	(Yıl Sonu Harcama / Başlangıç Ödeneği) Gerçekleşme (%)	104,20	68,85	41,37	81,27	56,88

2017 Yılında Gerçekleşen Giderlerin Harcama Kalemleri İtibarıyla Dağılımı (TL)

Personel Giderleri	SGK Devlet Primi Giderleri	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	Cari Transferler	Sermaye Giderleri	Sermaye Transferleri	Genel Toplam
2.703.415	337.164	1.292.840	120.275	1.848.742	2.531.296	8.833.732

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 denetim 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.26		Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VERİKLİKLER		10.806.832,70		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		400.928,90	
10 HAZİR DEĞERLER		8.490.246,48		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		311.146,23	
102 Banka Hesabı	8.499.550,50	333 Emanetler Hesabı	311.146,23	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		89.782,67	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-9.304,02	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	84.003,11	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	5.344,08	362 Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	435,48
14 DİĞER ALACAKLAR		490.244,28		5 ÖZ KAYNAKLAR		11.814.791,19	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	490.244,28	50 NET DEĞER		500 Net Değer Hesabı		9.937.794,38	
15 STOKLAR		22.842,55		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		7.011.192,89	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	22.842,55	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		7.011.192,89	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		1.803.499,39		580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		-2.345.704,92	
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.803.499,39	2 DURAN VARLIKLAR		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-2.788.491,16	
2 DURAN VARLIKLAR		1.408.887,39		591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		-2.788.491,16	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.489.778,99		AKTİF TOPLAMI		12.215.720,09	
253 Telesli Makine ve Cihazlar Hesabı	11.234.036,13	25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		PASİF TOPLAMI		12.215.720,09	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	710.044,66	253 Telesli Makine ve Cihazlar Hesabı	11.234.036,13	910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		884.841,70	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.454.301,80	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	710.044,66	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		884.841,70	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		-80.891,60		26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		-80.891,60	
260 Haklar Hesabı	774.421,53	260 Haklar Hesabı	774.421,53	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-855.313,13	
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-855.313,13	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-855.313,13	Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		884.841,70		911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		884.841,70	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26		Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2017									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
630		Giderler Hesabı	12.300.859,32	600		Gelirler Hesabı	9.512.368,16						
630	01	Personel Giderleri	2.703.414,81	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.649.400,00						
630	01	Memurlar	12.735,64	600	04	02	Merkazi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	1.649.400,00					
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	12.735,64	600	04	02	01	Carı	242.200,00		
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	12.735,64	600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	242.200,00
630	01	02	Sözleşmeli Personel	2.690.679,17	600	04	02	02	Sermaye	1.407.200,00			
630	01	02	01	Ücretler	2.651.033,83	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	1.407.200,00	
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.651.033,83	600	05	Diğer Gelirler	7.862.968,16			
630	01	02	04	Sosyal Haklar	36.057,63	600	05	01	Falız Gelirleri	727.361,27			
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	35.903,59	600	05	01	09	Diğer Falızlar	727.361,27	
630	01	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	154,09	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacakların Falızları	17,70
630	01	02	05	Diğer Giderler	3.567,70	600	05	01	09	03	Mevduat Falızları	727.343,57	
630	01	02	09	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	3.567,70	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.591.909,21		
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	337.163,99	600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	6.591.909,21				
630	02	02	Sözleşmeli Personel	337.163,99	600	05	02	06	01	Eti Maden İşletmelerinden Alınan Pay	4.990.495,86		
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	337.163,99	600	05	02	06	02	Bor Madeni Payı	2.201.413,35	
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	209.354,23	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	543.697,68		
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	127.809,75	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	543.697,68	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.234.556,86	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	429.171,52			
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	136.201,14	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	114.526,16		
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	36.456,14	NET FAALİYET TOPLAMI :		9.512.368,16					
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	17.517,14							
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	141,60							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2017											
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	02	01	05	Baakı ve Cilt Giderleri					18.655,80	
630	03	02	01	90	Diğer Kartasıye ve Büro Malzemesi Alımları					141,60	
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları					24.753,99	
630	03	02	02	01	Su Alımları					16.276,63	
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları					8.477,37	
630	03	02	03		Enerji Alımları					62.030,15	
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları					19.750,00	
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları					13.265,87	
630	03	02	03	03	Elektrik ve Yağ Alımları					29.014,28	
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları					5.566,48	
630	03	02	04	02	İçecek Alımları					5.566,48	
630	03	02	05		Giyim Kuşam Alımları					2.224,80	
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları					2.224,80	
630	03	02	05		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					5.169,58	
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					5.169,58	
630	03	03			Yolluklar					9.579,77	
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					9.579,77	
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					9.579,77	
630	03	04			Görev Giderleri					110.929,60	
630	03	04	02		Yasal Giderler					1.761,75	
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri					1.761,75	
630	03	04	03		Ödenecek Vergi Resim Harçlar vb. Giderler					109.167,85	
630	03	04	03	90	Diğer Vergi Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler					109.167,85	
630	03	05			Hizmet Alımları					809.476,92	
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					418.636,61	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BORU ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2017											
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Billirkiği Ekspertiz Giderleri						11.092,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri						407.544,63
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri						69.353,70
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri						13.347,15
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri						15.449,05
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri						40.557,50
630	03	05	03		Taşıma Giderleri						31.732,93
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri						31.732,93
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler						2.392,10
630	03	05	04	01	İlan Giderleri						2.392,10
630	03	05	05		Kiralar						135.105,53
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri						43.896,00
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri						91.209,53
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları						152.256,05
630	03	05	06	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri						19.910,63
630	03	05	06	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri						3.575,00
630	03	05	06	90	Diğer Hizmet Alımları						128.770,43
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri						27.884,13
630	03	06	01		Temsil Giderleri						15.572,21
630	03	06	01	01	Temsil Ağırılama Tören Fuar Organizasyon Giderleri						15.572,21
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri						12.311,92
630	03	06	02	01	Tanıtma Ağırılama Tören Fuar Organizasyon Giderleri						12.311,92
630	03	07			Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alım Bakım ve Onarım Giderleri						82.016,30
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri						4.415,40
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları						4.165,40
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları						250,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2017							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	02			Gayri Maddi Hak Alımları	67.260,00
630	03	07	02	01		Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	67.260,00
630	03	07	03			Bakım ve Onarım Giderleri	10.340,90
630	03	07	03	02		Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	10.231,40
630	03	07	03	90		Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	109,50
630	03	08				Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	58.469,00
630	03	08	01			Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	58.469,00
630	03	08	01	90		Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	58.469,00
630	05					Cari Transferler	120.275,25
630	05	01				Görev Zararları	104.998,52
630	05	01	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına	104.998,52
630	05	01	02	05		Sosyal Güvenlik Kurumuna	104.998,52
630	05	03				Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	15.276,73
630	05	03	01			Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	15.276,73
630	05	03	01	05		Memurların Öğle Yemeğine Yardım	15.276,73
630	07					Sermaye Transferleri	2.531.295,80
630	07	01				Yurtiçi Sermaye Transferleri	2.531.295,80
630	07	01	02			Özel Bütçeli İdarelere Sermaye Transferleri	1.207.617,00
630	07	01	02	08		Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Başkanlığına	1.207.617,00
630	07	01	05			Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.323.678,80
630	07	01	09	05		Özel teşebbüslere	30.000,00
630	07	01	09	99		Bilimsel Araştırma Projelerinin Desteklenmesine İlişkin Gid.	1.293.678,80
630	13					Amortisman Giderleri	4.539.745,01

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26				Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				3.877.873,97			
630	13	01	03	Teles, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri				3.445.432,37			
630	13	01	03	00	Teles, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri			3.445.432,37			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri				432.441,60			
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri			432.441,60			
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				661.871,04			
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri				661.871,04			
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri			661.871,04			
630	14			İlik Madde ve Malzeme Giderleri				84.270,57			
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri				2.242,00			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri				2.242,00			
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri			2.242,00			
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme				646,64			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme				646,64			
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			646,64			
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				71.598,33			
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				71.598,33			
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			71.598,33			
630	14	05		Temizleme Ekipmanları				5.246,50			
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları				5.246,50			
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları			5.246,50			
630	14	13		Yedek Parçalar				4.537,10			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

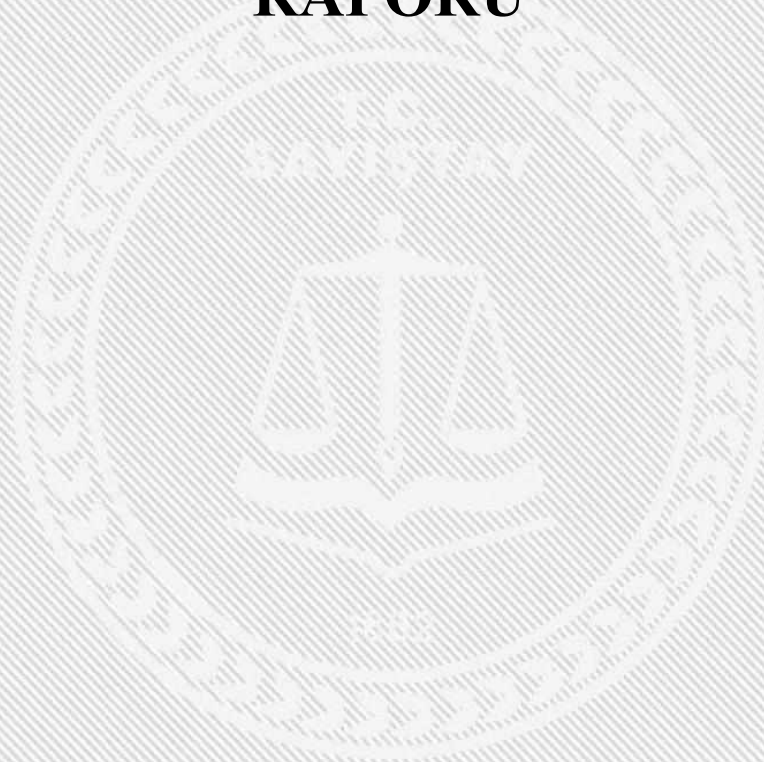
Kurum Kodu : 40.26				Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 13 00	Yedek Parçalar	4.537,10				
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	4.537,10				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	750.137,03				
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	750.137,03				
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	750.137,03				
630	30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	750.137,03				
ΓΙΔΕΡΑΕΡ ΤΟΠΑΑΜΙ :			12.300.859,32				
GİDERLER TOPLAMI (A)		12.300.859,32		GELİRLER TOPLAMI (B)		9.512.368,16	
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B - C)		9.512.368,16	
				FAALİYET SONUCU D - A		-2.788.491,16	

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	16
6. DENETİM BULGULARI.....	17

TABLÖLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. ÖZET

Bu rapor, Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun Stratejik Planı, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı görülmüştür.

Ancak, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a

sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda; Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün 2013 – 2017 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Stratejik Planında 4 amaç 30 hedef belirlenmiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Hedefleri genel olarak ölçülebilir ve tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün 2017 yılı Performans Programında Kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 amaç, bu amaçların altında 27 hedef ve bu hedeflere yönelik 28 performans göstergesi belirlenmiştir. Hedef ve performans göstergelerinin, genel olarak ölçülebilir ve tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir. Performans Programının zamanında yayımlandığı, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı, performans bilgisinin içeriğinin mevzuatta öngörülen unsurları taşıdığı görülmüştür.

2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde de; raporun yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı, içeriğinin mevzuatta öngörülen unsurları taşıdığı görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda: Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.