



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ

## 2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019



## **İÇERİK**

<b>ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>



**ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	EKLER.....	10





## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personele Ait Pozisyon Dağılım Tablosu .....	3
Tablo 2: 2018 Yılında Bütçeyle Verilen Ödeneklerin Gider Türlerine Göre Dağılımı .....	4
Tablo 3: 2018 yılına İlişkin Bütçe Harcama Kalemleri İtibariyle Ödenek, Harcama ve Gerçekleşmelere Ait Tablo.....	5



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü (BOREN), Türkiye’de ve dünyada bor ürün ve teknolojilerinin geniş bir şekilde kullanımını, yeni bor ürünlerinin üretimini ve geliştirilmesini teminen değişik alanlarda kullanıcıların araştırmaları için gerekli bilimsel ortamı sağlamak, bor ve ürünlerini kullanan ve/veya bu alanda araştırma yapan kamu ve özel hukuk tüzel kişileri ile işbirliği yaparak bilimsel araştırmaları yapmak, yaptırmak, koordine etmek ve bu araştırmalara katkı sağlamak amacıyla 18.06.2003 tarihli ve 25142 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4865 sayılı Kanun’la kurulmuş, ancak 2.7.2018 tarih ve 703 s. KHK ile 4865 sayılı Kanunun birçok hükmü yürürlükten kaldırılarak Kanunun adı “*Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü Hakkında Mali Hükümler ve Muafiyetlere İlişkin Kanun*” olarak değiştirilmiş, daha sonra 15.07.2018 tarih ve 30479 s. RG. de yayınlanan (4) sayılı “*Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum Ve Kuruluşlar İle Diğer Kurum Ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi*”nin 48. Bölümünde Kurum “*Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü*” olarak yeniden kurulmuştur.

Enstitünün görevleri (4) sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesininin 681. maddesinde belirtilmiş olup bu görevler;

a) Türkiye’nin, bor kimyasalları konusunda dünya pazarında, sahip olduğu cevher zenginliğine koşut bir konuma gelebilmesi için kısa, orta ve uzun dönem bor uç ürünleri Pazar ve teknolojilerine ilişkin politika ve strateji kararlarını almaya ışık tutacak bilgileri oluşturmak.

b) Bor ve ürünlerinin geniş bir şekilde kullanımı, yeni bor, ürün ve teknolojilerinin geliştirilmesi ve üretilmesi amacıyla temel ve uygulamalı araştırma yapmak, yaptırmak, yapmayı özendirmek, değişik alanlarda kullanıcıların araştırmaları için gerekli bilimsel ortamı ve alt yapıyı sağlamak, bunun için laboratuvarlar kurmak, laboratuvarların kurulmasına destek vermek, mevcut ve/veya kurulacak laboratuvarları teçhizat ile desteklemek, Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü ve bağlı ortaklıkları ile bor konusunda araştırma altyapısı olan üniversitelerde araştırma merkezleri kurmak, kurulmasına destek olmak, bor ve ürünlerini kullanan ve bu alanda araştırma yapan kamu ve özel hukuk tüzel kişileri ile işbirliği yaparak koordinasyonu sağlamak.

c) Bor ve ürünlerinin geniş bir şekilde kullanımı, yeni bor ürünlerinin üretimi ve geliştirilmesi alanındaki bilimsel araştırmaların teknolojik yeniliklere süratle dönüşebilmesi için yöntemler geliştirmek, bu alandaki teknolojilerin yurt dışından transferi için gerekli

çalışmaları yürütmek, özel sektörün bor ve ürünlerinin kullanımı hakkındaki çalışmalara katılımını sağlayacak programlar yapmak, sanayi sektörünün Enstitü ile işbirliği yapmasını sağlayacak programlar geliştirmek, mevcut ve geliştirilecek yeni bor ürünlerinin çevre ve insan sağlığı üzerine etkilerinin saptanıp, anlaşılmasına yönelik araştırmalar yapmak, yaptırmak ve işbirliğini verimli kılacak ortamı oluşturmak.

ç) Kamu kurum ve kuruluşları, üniversiteler ile gerçek ve tüzel kişilerin bor ve ürünlerinin geniş bir şekilde kullanımı, yeni bor ürünlerinin üretimi ve geliştirilmesi hakkında araştırma isteklerini değerlendirmek, Ar-Ge sonuçlarını piyasaya sunmak, bu konularda araştırma yapan gerçek ve tüzel kişileri finansman, personel ve teçhizat ile desteklemek.

d) Türkiye'nin taraf olacağı bor ve ürünleri ile ilgili Ar-Ge işbirliği anlaşmalarının hazırlanması ve müzakeresinde Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü ile birlikte görev almak,

e) Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğünce ihtiyaç duyulan konularda, Ar-Ge projeleri ile diğer bilimsel çalışmaları işbirliği halinde yapmak ve/veya desteklemek; bor ile ilgili araştırma, geliştirme, yatırım ve üretim çalışmaları için Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğünce sağlanacak finansman desteğinden yararlanmak.

f) Görev alanına giren konularda ulusal ve uluslararası kongre, seminer gibi bilimsel toplantılara bilimsel ve maddi katkı sağlamak, desteklemek, düzenlemek ve bunlara katılmak.

g) Enstitünün görev alanına giren konularda Türkçe ve yabancı dillerde kitap ve periyodik yayınlarda bulunmak ve bu tür yayınları desteklemek.

ğ) Bilgi toplama ve yayma, bilgi bankaları, kütüphane ve arşiv gibi bilimsel destek hizmetleri sağlamak, ulusal ve uluslararası kuruluşlarla bu konuda işbirliği yapmak.

h) Görevleri ile ilgili olarak yurt dışında araştırma ve geliştirme faaliyetlerini yürütmek ve/veya desteklemek.

İ) Kanunlarla ve Cumhurbaşkanlığı kararnameleri ile verilen diğer görevleri yapmak, olarak sayılmıştır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Merkezi Ankara'da bulunan ve taşra teşkilatı bulunmayan Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün (BOREN) teşkilat yapısı aşağıdaki gibidir.



Enstitü, bir Başkan ve üç adet hizmet biriminden oluşmaktadır. Her bir hizmet biriminin başında Grup Koordinatörü bulunmaktadır.

Kuruluş Kararnamesinde Enstitü bünyesinde üç ayrı statüde personel istihdamı öngörülmüş olup bunlar;

- **Sürekli Personel:** Enstitünün asli ve sürekli görevlerinde idari hizmet sözleşmesi ile istihdam edilen personeldir.
- **Sürelili Personel:** Enstitü tarafından yürütülen veya desteklenen proje ve araştırmaların gerektirdiği niteliklere sahip, proje ve araştırma süresi ile sınırlı sözleşmeli olarak istihdam edilen personeldir.
- **Yabancı Danışman ve Uzmanlar:** Enstitüde, asli ve sürekli görevler dışındaki uzmanlık gerektiren görevlerde sözleşme ile istihdam edilebilen yabancı personeldir.

**Tablo 1: Personele Ait Pozisyon Dağılım Tablosu**

Pozisyon (Sürekli Personel)	Dolu Pozisyon	Mevcut Pozisyon
Başkan	1	1
Grup Koordinatörü	3	3
Uzman	10	15
İç Denetçi	-	1
Hukuk Müşaviri	-	1
Şube Müdürü	-	1
Mali Hizmetler Uzmanı	-	1
Mühendis	6	12
Fizikçi	-	1
Kimyager	1	1
Tekniker	2	2
Sivil Savunma Uzmanı	1	1
Sekreter	1	2
Büro Görevlisi	3	3
Şoför	2	2
<b>TOPLAM</b>	<b>30</b>	<b>47</b>

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü (BOREN) T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'nın ilişkili kuruluşudur.

### 1.3. Mali Yapı

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

Kurum Bütçesi; bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşmaktadır.

(4) sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 686. maddesine göre Enstitü bütçesinin hazırlanması, gelir ve giderlerinin gerçekleştirilmesi, takibi, denetimi ve değerlendirilmesi "Bilgi Toplama ve Destek Hizmetleri Koordinatörlüğü" tarafından yapılmaktadır.

Enstitünün 2018 yılı Bütçe Verileri aşağıdaki gibidir.

#### **2018 yılı Gider Bütçesi:**

Kuruma 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla 2018 yılında **16.293.000.- TL.** ödenek verilmiştir.

**Tablo 2: 2018 Yılında Bütçeye Verilen Ödeneklerin Gider Türlerine Göre Dağılımı**

Gider Türü	Tutarı
01-Persnel Giderleri	2.923.000.-
02-SGK Devlet Primi Giderleri	377.000,-
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	1.837.000,-
05-Cari Transferler	153.000,-
06-Sermaye Giderleri	3.620.000,-
07-Sermaye Transferleri	7.383.000,-
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>16.293.000,-</b>

#### **2018 yılı Gelir Bütçesi:**

Kurumun Gelir Bütçesi toplamı da **16.293.000,- TL** olup 2 kalemden meydana gelmiştir. Bunlar; (04)-Alınan Bağış ve Yardımlar (Hazine Yardımı) = **10.943.000,- TL.** ve (05)-Diğer Gelirler (Eti Maden İşletmesinden Alınan Pay = 3.750.000,- , Bor Madeni Payı= 1.600.000,- TL.) = **5.350.000,- TL.** dir.

**Tablo 3: 2018 yılına İlişkin Bütçe Harcama Kalemleri İtibariyle Ödenek, Harcama ve Gerçekleşmelere Ait Tablo**

Yıl	Ödenek / Harcama / Gerçekleşme	Personel Giderleri	Cari Giderler	Yatırım Harcamaları	Cari Transferler	TOPLAM
<b>2018</b>	Başlangıç Ödeneği	3.300.000	1.837.000	11.003.000	153.000	16.293.000
	Yıl Sonu Ödenek Toplamı	3.622.618	1.750.308	11.962.415	150.650	17.485.991
	Yıl Sonu Harcama	3.617.618	1.362.785	10.276.011	150.650	15.407.064
	<b>Gerçekleşme (%)</b>	<b>109,63</b>	<b>74,19</b>	<b>93,40</b>	<b>98,47</b>	<b>94,57</b>

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun muhasebe işlemleri 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmekte ve Muhasebe hizmetleri “Bilgi Toplama ve Destek Hizmetleri Koordinatörlüğü” tarafından Maliye Bakanlığı’nın “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi-BKMYBS” üzerinden yürütülmektedir.

Mali Tablolar da Yönetmelikte belirtilen bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yöntemsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilke ve standartları çerçevesinde; yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanmaktadır.

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 kağıtlar 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 veya gelir tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Enstitünün Kuruluş Kanununda, Enstitü hizmet birimi olarak üç adet koordinatörlük sayılmış ve Kanuna ekli Pozisyon Cetvelinde toplam 28 adet sürekli personel pozisyonu tahsis edilmiştir. Anılan Kanunun 12 nci maddesine istinaden 22/08/2015 tarihli ve 29453 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 10/08/2015 tarih ve 2015/8004 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Enstitünün Pozisyon Cetvelindeki sürekli personel pozisyon sayısı 47'ye çıkarılmıştır. Bu kapsamda, iç kontrol sistemi bakımından önem arz eden İç Denetçi ve Mali Hizmetler Uzmanı unvanları da ihdas edilmiştir.

Diğer taraftan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve iç kontrol ile ilgili diğer mevzuat ile Maliye Bakanlığının 02/12/2013 tarih ve 10775 sayılı Genelgesi uyarınca, Enstitünün iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaları belirleyen “*BOREN Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2015-2016)*” 20/07/2015 tarihinde yürürlüğe konulmuş ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Eylem Planının uygulanmasıyla birlikte, Enstitünün iç kontrol sisteminde yeterli güvence sağlanması hedeflenmektedir.

Ancak bu güne kadar Kurumda iç kontrol mekanizması oluşturulmamış ve İç Denetçi ve Mali Hizmetler Uzmanı atanmamıştır. Bu nedenle iç kontrol sisteminin yeterli olmadığı

kanaatine varılmıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama erevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

**7. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ  
TABLOLAR**

## TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	N Yılı 2018
<b>1 DÖNEN VERLİKLER</b>		<b>5.521.431,46</b>	<b>277.976,04</b>
10 HAZİR DEĞERLER		2.954.713,56	119.400,41
102 Banka Hesabı		2.954.713,56	2.820,00
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>576.435,14</b>	<b>116.590,41</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		576.435,14	158.499,36
<b>15 STOKLAR</b>		<b>186.783,37</b>	<b>130.644,49</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		186.783,37	26.033,53
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.803.499,39</b>	<b>1.821,34</b>
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		1.803.499,39	76,27
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>780.522,93</b>	<b>76,27</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>780.522,93</b>	<b>6.023.978,35</b>
253 Tesisi Makine ve Cihazlar Hesabı		14.925.295,30	11.866.077,39
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		887.775,51	11.866.077,39
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-15.012.547,88	9.198.510,30
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>	<b>9.198.510,30</b>
260 Haklar Hesabı		915.400,45	-9.168.904,90
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-915.400,45	-9.168.904,90
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>6.301.954,39</b>	<b>6.301.954,39</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		772.666,70	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		772.666,70	
<b>PASİF HESAPLAR</b>			
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>277.976,04</b>
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>119.400,41</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			2.820,00
333 EMANETLER HESABI			116.590,41
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			<b>158.499,36</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			130.644,49
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			26.033,53
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			1.821,34
<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>			<b>76,27</b>
391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			76,27
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>			<b>6.023.978,35</b>
<b>50 NET DEĞER</b>			<b>11.866.077,39</b>
500 Net Değer Hesabı			11.866.077,39
<b>57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>9.198.510,30</b>
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı			9.198.510,30
<b>58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>-9.168.904,90</b>
580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			-9.168.904,90
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>-5.871.704,44</b>
591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			-5.871.704,44
<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>6.301.954,39</b>

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26		Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)
630	Giderler Hesabı	16.073.682B5	600	Gelirler Hesabı	10.202.037B1
630 01	Personel Giderleri	3.191.469,64	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	750,00
630 01 01	Memurlar	6.191,48	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	750,00
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	6.191B8	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	75000
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	6.191B8	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	75000
630 01 02	Sözleşmeli Personel	2.950.363,82	600 05	Diğer Gelirler	10.201.287,81
630 01 02 01	Ücretler	2.902.959B8	600 05 01	Faiz Gelirleri	1.059.067,86
630 01 02 01 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.902.959B8	600 05 01 09	Diğer Faizler	1.059.067B8
630 01 02 04	Sosyal Haklar	47.404B4	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	1.059.067B8
630 01 02 04 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	46.847B5	600 05 02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	9.115.391,02
630 01 02 04 02 04	Sosyal Hakları	557B9	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	9.115.391B2
630 01 03	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	229.271,32	600 05 02 06 01	Eti Maden İşletmelerinden Alınan Pay	6.313.697B9
630 01 03 01	Ücretler	179.457B1	600 05 02 06 02	Bor Madeni Payı	2.801.693B3
630 01 03 01 03	Sosyal Haklar	179.457B1	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	26.828,93
630 01 03 03	Sosyal Haklar	19.330B7	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	26.828B8
630 01 03 03 03	Sosyal Haklar	19.330B7	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	26.828B8
630 01 03 05	Sosyal Haklar	30.483B4	610	İndirim İade ve İskontolar Hesabı	6000
630 01 03 05 03	Sosyal Haklar	30.483B4	610 05	Diğer Gelirler	60,00
630 01 04	Geçici Personel	5.643,02	610 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	60,00
630 01 04 01	Ücretler	5.643B2	610 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	6000
630 01 04 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.643B2	610 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	6000
630 02	Sözleşmeli Personel	426.147,82	610 05 09 01 99	NET GELİR TOPLAMMI :	10.201.977B1
630 02 02	Sözleşmeli Personel	377.579,56			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			377.57906
630	02	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			237.95305
630	02	06	02 Sağlık Primi Ödemeleri			139.62581
630	02	03	İşçiler			48.568,26
630	02	03	04 İşsizlik Sigortası Fonuna			18.05681
630	02	03	04 01 İşsizlik Sigortası Fonuna			18.05681
630	02	03	06 Sosyal Güvenlik Kurumuna			30.51185
630	02	03	06 01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			30.51185
630	03	02	Mal ve Hizmet Alım Giderleri			1.186.971,57
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			206.342,25
630	03	02	01 Kiratıye ve Büro Malzemesi Alımları			84.58886
630	03	02	01 01 Kiratıye Alımları			16.32560
630	03	02	01 04 Diğer Yayın Alımları			20.87598
630	03	02	01 05 Baskı ve Cilt Giderleri			43.74260
630	03	02	01 90 Diğer Kiratıye ve Büro Malzemesi Alımları			4280
630	03	02	02 Su ve Temizlik Malzemesi Alımları			15.71791
630	03	02	02 01 Su Alımları			6.19880
630	03	02	02 02 Temizlik Malzemesi Alımları			9.21901
630	03	02	03 Enerji Alımları			61.82483
630	03	02	03 02 Akaryakıt ve Yağ Alımları			23.75283
630	03	02	03 03 Elektrik ve Yağ Alımları			38.07280
630	03	02	04 Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları			2.69307
630	03	02	04 02 İçecek Alımları			2.69307
630	03	02	06 Özel Malzeme Alımları			1.20980
630	03	02	06 01 Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımı			1.20980
630	03	02	09 Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları			40.32783

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26		Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Mazlemesi Alımları	40.32783			
630 03 03	Yolluklar	18.052,13			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	18.05203			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	18.05203			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	000			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	000			
630 03 04	Görev Giderleri	122.803,04			
630 03 04 02	Yasal Giderler	20000			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	20000			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi Resim Harçlar vb. Giderler	122.60304			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	122.60304			
630 03 05	Hizmet Alımları	644.107,58			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	236.09088			
630 03 05 01 01	Etilit-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	80.24000			
630 03 05 01 06	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	141.03088			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştıran Personelle Yapı Küt Taz Od Habersizme Giderleri	14.82000			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	73.07785			
630 03 05 02 01	Posta ve Telegraf Giderleri	19.65282			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	6.64688			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	46.06888			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	70986			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	47185			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	47185			
630 03 05 04	Tarife Bağlı Ödemeler	15.01580			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	15.01580			



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BORU ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 05 05	Kiralar	193.06986			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	60.84600			
630 03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	132.22266			
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	126.39384			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	126.39384			
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	47.735,26			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	21.74285			
630 03 06 01 01	Temsil Ağırırma Tören Fuar Organizasyon Giderleri	21.74285			
630 03 06 02	Tanıtım Giderleri	25.99280			
630 03 06 02 01	Tanıtım Ağırırma Tören Fuar Organizasyon Giderleri	25.99280			
630 03 07	Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alım Bakım ve Onarım Giderleri	101.193,57			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	43.56285			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	10.65385			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	2.47800			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	22.43100			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	43.53589			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	30.94183			
630 03 07 02 02	Bakım ve Onarım Giderleri	12.59406			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	14.09483			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	14.09483			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	45.737,74			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	45.73784			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	45.73784			
630 05	Cari Transferler	150.649,81			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26

Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 05 01	Görev Zararları	135.853,87			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	135.85387			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	135.85387			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	14.795,94			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	14.79594			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	14.79594			
630 07	Sermaye Transferleri	3.655.886,71			
630 07 01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	3.655.886,71			
630 07 01 09	Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri	3.655.886001			
630 07 01 09 05	Özel teşebbüslere	20.57280			
630 07 01 09 05 99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Desteklenmesine İlişkin Gid. Amortisman Giderleri	3.635.31461			
630 13	Amortisman Giderleri	4.699.225,00			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	4.558.246,08			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.370.23695			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.370.23695			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	188.00952			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	188.00952			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	140.978,92			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	140.97892			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	140.97892			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.764.331,70			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.764.331,70			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.028.31401			

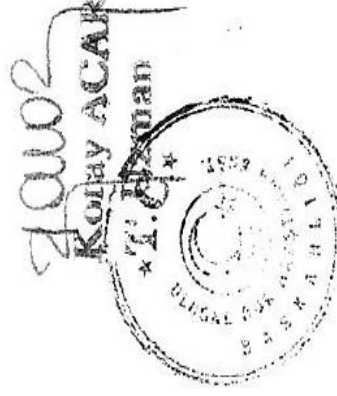
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26

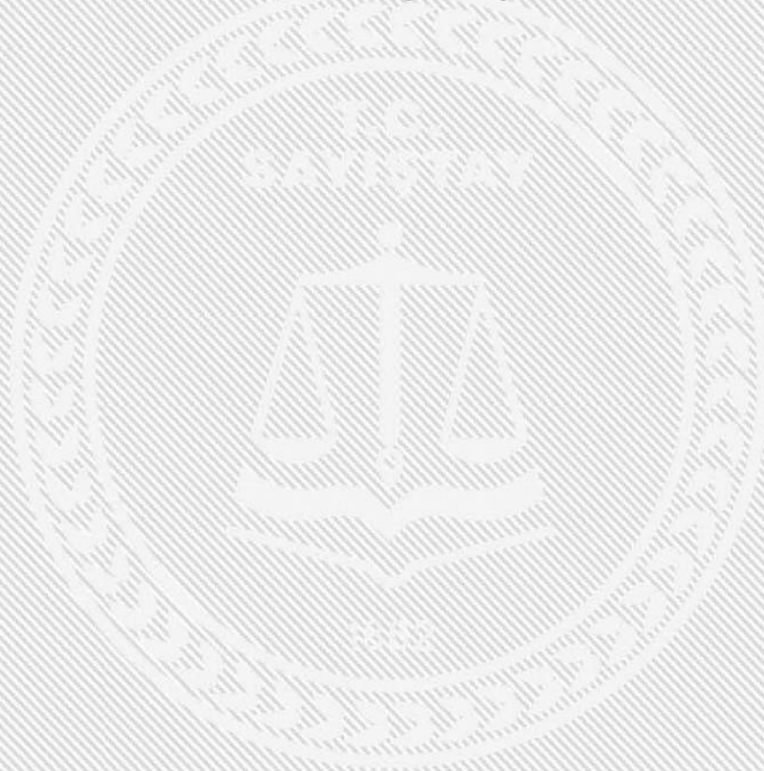
Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.028.31401			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	736.01689			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	736.01689			
Γ ΔΕΡΑΣΕΡ ΤΟΠΛΑΜΙ :		16.073.68205			
GİDERLER TOPLAMI (A)		16.073.682,25			
GELİRLER TOPLAMI (B)		10.202.037,81			
İNDİRİM ; İADE ; İSKONTO TOPLAMI (C)		60,00			
NET GELİR ( D= B - C)		10.201.977,81			
FAALİYET SONUCU D - A		-5.871.70484			



**ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	20



## 1. ÖZET

Bu rapor, Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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 Enstitüsünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün Stratejik Plan, 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. KAMU İDARESİNİN 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 yansıtmasından; 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda; Ulusal Bor Araştırma Enstitüsünün 2018 – 2022 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun

şekilde yayımladığı görülmüştür. Stratejik Planında 3 amaç 18 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 Enstitüsünün 2018 yılı Performans Programında Kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 3 amaç, bu amaçların altında 18 hedef ve bu hedeflere yönelik 31 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.

2018 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 Enstitüsünün performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

