



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ULUSAL BOR ARAŞTIRMA  
ENSTİTÜSÜ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>17</b>



**ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ**

**2014 YILI**

**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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6





## 1. 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 2014 yılı bütçe ödeneği toplamı 11.739.000,-TL olup, ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımı aşağıdaki şekildedir.

Personel Giderleri.....2.173.000,-TL

Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri.....225.000,-TL

Mal ve Hizmet Alım Giderleri.....1.811.000,-TL

Cari Transferler.....110.000,-TL

Sermaye Giderleri.....3.000.000,-TL

Sermaye Transferleri.....4.420.000,-TL

Gelirler ise; 8.239.000,-TL "merkezi yönetim bütçesine dâhil idarelerden alınan bağış ve yardımlar" ile 3.500.000,-TL "kişi ve kurumlardan alınan paylar" dan oluşmaktadır.

2014 Yılı sonu itibariyle, toplam 7.901.977,76,-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 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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. 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 GÖRÜŞÜ**

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

## DİLANÇU

Kurum Kodu : 40.26

Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ

Yılı : 2014

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
<b>1 DÖNEN VERİKLAR</b>	<b>5.739.651,75</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>131.071,93</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>2.854.121,42</b>	<b>32 FALİYET BORÇLARI</b>	<b>3.301,28</b>
100 KASA HESABI	4.125,49	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.301,28
102 Banka Hesabı	2.849.995,93	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>74.714,34</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 Emanetler Hesabı	74.714,34
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>53.056,31</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>1.016.300,00</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	50.481,12
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.016.300,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.369,17
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.709,15</b>	362 Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	206,02
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.709,15	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>9.860.703,36</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>4.546.363,61</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	500 Net Değer Hesabı	4.546.363,61
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>66.082,22</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>7.224.626,61</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	7.224.626,61
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-1.910.286,86</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	66.082,22	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>1.801.438,96</b>	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-1.910.286,86
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.801.438,96		
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>4.252.123,54</b>		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.905.226,78</b>		
253 Tesisi Makine ve Cihazlar Hesabı	7.771.281,49		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	574.929,40		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.440.984,11		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>346.896,76</b>		
260 Haklar Hesabı	540.338,85		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-193.442,09		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 Eiden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	37.439,76		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-37.439,76		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>9.991.775,29</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>9.991.775,29</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00		
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00		
902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0,00		
903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00		
904 Ödenekler Hesabı	0,00		
905 Ödenekli Giderler Hesabı	0,00		
910 Teminat Mektupları Hesabı	34.572,35		
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	34.572,35		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
Kurum Kodu : 40.26		Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2014									
630		Giderler Hesabı	7.743.516,16	600		Gelirler Hesabı	5.833.229,30						
630	01	Personel Giderleri	1.558.076,73	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.016.300,00						
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.558.076,73	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	1.016.300,00				
630	01	02	01	Ücretler	1.532.195,48	600	04	02	01	Cari	16.300,00		
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.532.195,48	600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	16.300,00
630	01	02	04	Sosyal Haklar	25.611,27	600	04	02	02	Sermaye	1.000.000,00		
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	25.296,27	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	1.000.000,00
630	01	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	315,00	600	05		Diğer Gelirler	4.816.929,30		
630	01	02	09	Diğer Giderler	270,00	600	05	01		Faiz Gelirleri	119.912,04		
630	01	02	09	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	270,00	600	05	01	09		Diğer Faizler	119.912,04
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	199.893,79	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacakların Faizleri	8,47		
630	02	02	Sözleşmeli Personel	199.893,79	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	119.903,57		
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	199.893,79	600	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.675.649,40		
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	125.011,95	600	05	02	06	01	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	4.675.649,40
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	74.881,84	600	05	02	06	01	Eti Maden İşletmelerinden Alınan Pay	3.244.172,80
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	910.956,93	600	05	02	06	02	Bor Madeni Payı	1.431.476,60		
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	126.397,96	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	21.367,86		
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	50.982,84	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	21.367,86	
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	187,62	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	1.645,00
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	316,00	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	19.722,86
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	50.344,70	NET GELİR TOPLAMI :		5.833.229,30				
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	134,52							
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	9.726,65								
630	03	02	02	01	Su Alımları	8.803,27							



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26	Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ	Yılı : 2014
--------------------	--------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	923,38			
630 03 02 03	Enerji Alımları	65.510,59			
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	18.999,95			
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	19.269,99			
630 03 02 03 03	Elektrik ve Yağ Alımları	27.240,65			
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	177,88			
630 03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	177,88			
630 03 03	Yolluklar	24.434,16			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	20.494,68			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	20.494,68			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	3.939,48			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	3.939,48			
630 03 04	Görev Giderleri	271,16			
630 03 04 02	Yasal Giderler	23,60			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	23,60			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi Resim Harçlar vb. Giderler	247,56			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	65,99			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	181,57			
630 03 05	Hizmet Alımları	642.647,05			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	187.294,50			
630 03 05 01 04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik İhaleleri Dahil)	187.294,50			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	66.740,73			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	2.751,80			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	14.025,40			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	49.963,53			
630 03 06 03	Tasima Giderleri	133.103,72			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2014						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	132.695,72			
630	03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	408,00			
630	03 05 05	Kiralar	41.064,00			
630	03 05 05 02	Taşıt Kiralaması Giderleri	41.064,00			
630	03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	214.444,10			
630	03 05 09 02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	85.422,96			
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	65.074,90			
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	63.946,24			
630	03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	81.609,07			
630	03 06 01	Temsil Giderleri	11.967,22			
630	03 06 01 01	Temsil Ağırtaşıma Tören Fuar Organizasyon Giderleri	11.967,22			
630	03 06 02	Tanıtma Giderleri	69.641,85			
630	03 06 02 01	Tanıtma Ağırtaşıma Tören Fuar Organizasyon Giderleri	69.641,85			
630	03 07	Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alım Bakım ve Onarım Giderleri	29.094,55			
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	18.132,35			
630	03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	3.510,97			
630	03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	497,96			
630	03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	14.123,42			
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	10.962,20			
630	03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	2.360,00			
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	5.062,20			
630	03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	3.540,00			
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	6.502,98			
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	6.502,98			
630	03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	6.502,98			
630	05	Cari Transferler	106.485,79			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2014									
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	01		Görev Zararları				96.539,67	
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına				96.539,67	
630	05	01	02	05 Sosyal Güvenlik Kurumuna				96.539,67	
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler				6.887,02	
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara				6.887,02	
630	05	03	01	05 Memurların Öğle Yemeğine Yardım				6.887,02	
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler				3.059,10	
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler				3.059,10	
630	05	06	02	01 Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri				3.059,10	
630	07			Sermaye Transferleri				1.895.736,73	
630	07	01		Yurtiçi Sermaye Transferleri				1.895.736,73	
630	07	01	02	Özel Bütçeli İdarelere Sermaye Transferleri				609.504,73	
630	07	01	02	08 Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Başkanlığına				609.504,73	
630	07	01	09	Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri				1.286.232,00	
630	07	01	09	05 Özel teşebbüslere				1.286.232,00	
630	13			Amortisman Giderleri				988.318,04	
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				988.318,04	
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri				978.288,04	
630	13	01	03	00 Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri				978.288,04	
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri				10.030,00	
630	13	01	05	00 Demirbaşların Amortisman Giderleri				10.030,00	
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri				839.253,53	
630	14	01		Kırtasive Malzemeleri				33.477,20	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2014									
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	33.477,20				
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	33.477,20			
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.366,35				
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.366,35				
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.366,35			
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	730.337,70				
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	730.337,70				
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	730.337,70			
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.828,17				
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.828,17				
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.828,17			
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	6.677,42				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	6.677,42				
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	6.677,42			
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	3.606,68				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	3.606,68				
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	3.606,68			
630	14	07		Yiyecek	2.797,20				
630	14	07	00	Yiyecek	2.797,20				
630	14	07	00	00	Yiyecek	2.797,20			
630	14	08		İçecek	6.754,32				
630	14	08	00	İçecek	6.754,32				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26 Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ Yılı : 2014							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	14 08 00 00	İçecek	6.754,32				
630	14 10	Zirai Maddeler	37.437,37				
630	14 10 00	Zirai Maddeler	37.437,37				
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	37.437,37				
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.143,48				
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.143,48				
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.143,48				
630	14 13	Yedek Parçalar	2.377,82				
630	14 13 00	Yedek Parçalar	2.377,82				
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	2.377,82				
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	449,82				
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	449,82				
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	449,82				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	11,89				
630	20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	11,89				
630	20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	11,89				
630	20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	11,89				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.188.058,93				
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.188.058,93				
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	1.188.058,93				
630	30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.188.058,93				
630	99	Diğer Giderler	56.723,80				
630	99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	56.723,80				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.26				Adı : ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	56.723,80				
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	56.723,80				
GİDERLER TOPLAMI :					7.743.516,16				
GİDERLER TOPLAMI (A)		7.743.516,16							
GELİRLER TOPLAMI (B)		5.833.229,30							
İNDİRİM ; İADE ; İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR ( D= B- C)		5.833.229,30		FAALİYET SONUCU D - A	
								-1.910.286,86	



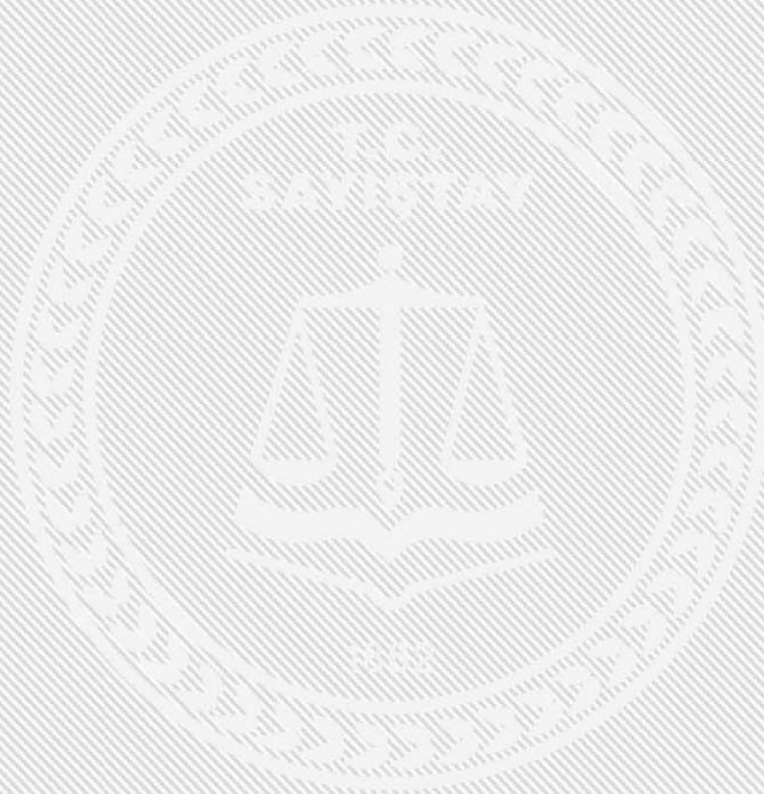
T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>



**ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	6
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	19
6. DENETİM BULGULARI.....	20



## 1. ÖZET

Bu rapor, Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün 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 Enstitüsü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

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

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte, söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygunluğunun sağlanması için gelişime ihtiyaç duyulduğu görülmüştür.

Faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin veriler ile bazı göstergelerde meydana gelen sapmalar genel olarak değerlendirildiğinde; Amaçlar, hedefler ve faaliyet sonuçları arasındaki sonuç bağının kaybolmamış olması, gösterge rakamlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 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 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Ulusal Bor Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 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 yayımlandığı görülmüştür. Ulusal Bor Enstitüsü'nün, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 amaç, bu amaçların altında 30 hedef ve bu hedeflere yönelik 30 performans göstergesi belirlenmiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Hedef ve performans göstergelerinin, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayımlanmadığı ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Kurumca tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmalar hakkında, faaliyet raporunda herhangi bir geçerli ve iknâ edici gerekçe sunulmamıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine göre belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte, söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir





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>