



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ULUSAL BOR ARAŞTIRMA
ENSTİTÜSÜ**

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dőzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	3

ULUSAL BOR ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ HAKKINDA BİLGİ

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü; 18.06.2003 tarihli ve 25142 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 4865 sayılı Kanun’la kurulmuş olup, T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı’nın ilişkili kuruluşudur. 4865 sayılı Kanun’un 1’inci maddesinde; Enstitü’nün, “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” kurulduğu belirtilmektedir.

Enstitü; kamu ve özel araştırma kuruluşları, özel şirketler ve üniversiteler aracılığı ile Ar-Ge faaliyetlerini sürdürmekte olup, faaliyetlerine başladığı 2004 yılından itibaren başlatmış olduğu birçok projenin tamamlanmasını gerçekleştirmiştir. Enstitü, kuruluşundan bugüne kadar bir dizi bilimsel toplantı, kongre ve konferansa da katkı sağlamıştır.

4865 sayılı Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü Kurulması Hakkında Kanun’un 4’üncü maddesine göre; Kurumun teşkilât yapısı aşağıdaki organ ve birimlerden oluşmaktadır:

- a) Yönetim Kurulu,
- b) Başkanlık,
- c) Araştırma ve Geliştirme Koordinatörlüğü,
- d) Endüstriyel İlişkiler Koordinatörlüğü,
- e) Bilgi Toplama, İdarî ve Malî İşler Koordinatörlüğü.

Yönetim Kurulu; en üst karar organı olup, dokuz üyeden müteşekkildir.

Başkanlık; Enstitü başkanı ve üç grup koordinatöründen oluşur ve icra kurulu olarak görev yapar.

Araştırma ve Geliştirme Koordinatörlüğü; bor ve ürünlerinin geniş bir şekilde kullanımı, yeni bor ürünleri ile teknolojilerinin geliştirilmesi ve üretilmesi hakkında temel ve uygulamalı araştırma yapmak, yaptırmak ve değişik alanlarda kullanıcıların araştırmaları için gerekli bilimsel ortamı sağlamak ve bilimsel araştırmaların teknolojik yeniliklere dönüşebilmesi için çalışmalar yürütmekle görevlidir.

Endüstriyel İlişkiler Koordinatörlüğü’nün görevi; kamu kurum ve kuruluşları ile üniversiteler, gerçek ve tüzel kişilerin bor ve ürünlerinin geniş bir şekilde kullanımı, yeni bor ürün ve teknolojilerinin geliştirilmesi ile üretilmesi hakkında araştırma isteklerini değerlendirmek, sonuçlandırılmasını sağlamak ve piyasaya sunmaktır.

Bilgi Toplama, İdarî ve Malî İşler Koordinatörlüğü; bütçenin hazırlanması, gelir ve giderlerin gerçekleştirilmesi, tâkibi, denetimi ve değerlendirilmesi, Enstitü’nün görev alanına

giren konularda ulusal ve uluslararası kongre, seminer gibi bilimsel toplantılar ile ilgili çalışmaları yürütür.

Muhasebe, ücret ödemeleri, Enstitü varlık ve imkânları ile personelinin idarî işlemlerinin yapılmasını ve tâkibini yerine getirir, bu konularda Başkana önerilerde bulunur ve yıllık faaliyet raporunu hazırlar.

Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nün 2012 yılı bütçe ödeneği toplamı 9.420.000,- TL olup, ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

Personel Giderleri.....1.442.000,-TL

Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri.....129.000,-TL

Mal ve Hizmet Alım Giderleri.....1.500.000,-TL

Cari Transferler.....99.000,-TL

Sermaye Giderleri.....6.250.000,-TL

Gelirler ise; merkezi yönetim bütçesine dâhil idarelerden alınan 6.670.000,-TL'lik bağış ve yardımlar ile kişi ve kurumlardan alınan 2.750.000,-TL'lik paylardan oluşmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince; Birleştirilmiş veriler defteri, bilanço, mizan cetveli, taşınır kesin hesap icmal cetveli, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, ekonomik ayırımı göre bütçe gelirleri uygulama sonuçları tablosu, (ekonomik, fonksiyonel, kurumsal ve finansal ayırımı göre) bütçe giderleri uygulama sonuçları tablosu ile yevmiye defteri kayıtları, aylık mizan cetvelleri ve 2012 yılına ait gelir, gider ve mallara ilişkin muhasebe belgeleri ve söz konusu Esasların 8'inci maddesinde belirlenen diğer belgeler dikkâte alınarak, yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen Kamu İdaresinin 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 İdaresinin 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 İdaresinin 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 bildirmekle sorumludur.

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, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, Kamu İdaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının Kamu İdaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu İdaresinin 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 İdaresinin 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 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanâatine varılmıştır.