



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NÜKLEER DÜZENLEME KURUMU

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2020 Yılı Dönemi Bütçe Gerçekleşme Tablosu	3
---	---

KISALTMALAR

K.H.K : Kanun Hükümünde Kararname

NÜTED A.Ş : Nükleer Teknik Destek Anonim Şirketi

T.B.M.M : Türkiye Büyük Millet Meclisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

09.07.2018 tarihli ve 30473 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 02.07.2018 tarihli ve 702 sayılı “Nükleer Düzenleme Kurumunun Teşkilat ve Görevleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” ile Nükleer Düzenleme Kurumu kurulmuştur.

15.07.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 numaralı “Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 785 ve 792 nci maddeleri ile Nükleer Düzenleme Kurumu’nun kuruluşu, işleyişi, görev ve yetkileri, Kurum’un düzenlediği faaliyet, konu ve alanlar, Kurum’dan yetki belgesi, onay, izin veya lisans alınması gereken hususlar, denetime ilişkin ayrıntılar düzenlenmiştir.

15.07.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi ile NDK, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile ilişkilendirilmiştir.

Kuruluş mevzuatına ilave olarak Nükleer Düzenleme Kurumu’nun faaliyetlerini yönlendiren ana mevzuat aşağıdaki gibidir;

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu,
- 2690 sayılı Türkiye Atom Enerjisi Kurumu,
- Bütçe Kanunları.

Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında 4 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 785 ve 792 nci maddeleri ile Nükleer Düzenleme Kurumu’nun görevleri aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

- a) Çalışanların, halkın, çevrenin ve gelecek nesillerin radyasyondan korunması,
- b) Nükleer enerji ve iyonlaştırıcı radyasyona ilişkin faaliyetlerde güvenlik, emniyet ve nükleer güvence,
- c) Nükleer tesis, radyasyon tesisi veya radyoaktif atık tesislerinin yer değerlendirmesi, tasarımı, inşası, işletmeye alınması, işletilmesi, işletmeden çıkarılması ve kapatılması,
- ç) Nükleer maddelerin çıkarılması, üretilmesi, taşınması, depolanması, ihracatı, ithalatı, ticareti, bulundurulması, devri, sayım ve kontrolü, işlenmesi, yeniden işlenmesi ve kullanılması,
- d) Radyasyon kaynaklarının üretilmesi, taşınması, depolanması, ihracatı, ithalatı,

ticareti, bulundurulması, devri, kullanılması, kurulması, sökülmesi, imalatı, bakımı ve onarımı,

e) Radyoaktif atıkların bulundurulması, devri, işlenmesi, taşınması, depolanması, ihracatı, ithalatı, ticareti ve bertarafı,

f) Nükleer silahların yayılmasının önlenmesi amacıyla kontrole tabi her türlü madde, malzeme, ekipman, sistem, bileşen veya ilgili teknolojinin ihracatı,

g) Radyasyon acil durum yönetimi,

ğ) 702 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamına giren faaliyetlere ilişkin personelin nitelikleri ve eğitimi,

h) 702 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamına giren ve Kurul tarafından belirlenecek diğer konu, alan ve faaliyetler.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Nükleer Düzenleme Kurumu ilgili diğer mevzuat ile verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere; kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip ve 5018 sayılı Kanuna ekli III sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici bir idaredir. Dolayısıyla Nükleer Düzenleme Kurumu mali özerkliğe sahip bir kurum olup kendisine gelir tahsis edilmiş ve bu gelirden harcama yapma yetkisi tanınmıştır.

Kurum Teşkilat yapısı; Kurul Başkanı, İkinci Başkan ve üç üyeden oluşan Kurul ile on bir hizmet biriminden oluşmaktadır.

Merkez Birimlerini oluşturan Daire Başkanlıklarının yapılanması teknik dairelerde daire başkanı, daire başkan yardımcısı, idari dairelerde ise daire başkanı, şube müdürü şeklindedir.

Nükleer Düzenleme Kurumunda;

Kurul Üyesi: 5 Kişi

Memur: 156 Kişi

İşçi: 0

Sözleşmeli Personel: 0

Geçici Görevli Personel: 13 Kişi

Toplamda Kurumda 174 Personel Çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Nükleer Düzenleme Kurumu ilgili diğer mevzuat ile verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere; kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip ve 5018

sayılı Kanuna ekli III sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici bir idaredir. Dolayısıyla Nükleer Düzenleme Kurumu mali özerkliğe sahip bir kurum olup kendisine gelir tahsis edilmiş ve bu gelirden harcama yapma yetkisi tanınmıştır.

Kurumun gelirleri şunlardır:

- a) Hizmet ve işlem bedelleri.
- b) Yayın ve sair gelirler.
- c) Kuruma yapılacak bağış ve hibeler.
- ç) Kurum tarafından uygulanan idari para cezalarının yüzde sekseni.
- d) Kuruma ait taşınır veya taşınmazların gelirleri.
- e) Genel bütçeden yapılacak hazine yardımları.

Kurum Hazine ve Maliye Bakanlığınca mali konularda yapılan düzenlemelere tabidir.

Kurumun mali iş ve işlemleri Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirilmektedir. 5018 sayılı Kanuna tabi Düzenleyici ve denetleyici bir idare olan Nükleer Düzenleme Kurumunun muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın "Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi" üzerinden yürütülmektedir. Kurumun mali tabloları sistem dosyasına eklenmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve özel hukuk hükümlerine tabi, paylarının en az yüzde elli biri Kuruma ait olan, NÜTED Nükleer Teknik Destek Anonim Şirketi (NÜTED A.Ş.) unvanı altında bir anonim şirket kurulmuştur.

Kuruma 2020 yılı için Bütçe Kanunuyla verilen ve yılsonu itibarıyla gerçekleşen bütçe verileri aşağıdaki Tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2020 Yılı Dönemi Bütçe Gerçekleşme Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (TL)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
01- Vergi Gelirleri						
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	147.139.000,00	237.437.820,71	1.471.334,72	235.966.485,99	160,369777	99,97358348
04- Alınan Bağış ve Yardımlar				0,00	0	0
05- Diğer Gelirler		62.350,61		62.350,61	0	0,026416522
06- Sermaye Gelirleri				0,00	0	0
08-Alacaklardan Tahsilat				0,00	0	0
09- Red ve İadeler				0,00	0	0
TOPLAM	147.139.000,00	237.500.171,32	1.471.334,72	236.028.836,60	160,412152	100,00

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Bütçe (Gerçekleşen) Gideri (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01- Personel Giderleri	19.902.000,00	13.121.699,78	65,93156356	28,26187475
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.179.000,00	1.462.289,39	15,93081371	3,149518758
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.408.000,00	8.952.269,46	28,50315034	19,28164205
04- Faiz Gideri	0,00	0,00	0	0
05- Cari Transferler	3.900.000,00	2.517.858,01	64,56046179	5,423031232
06- Sermaye Giderleri	82.500.000,00	20.124.861,96	24,39377207	43,3454764
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0	0
08- Borç Verme	250.000,00	250.000,00	100	0,538456816
09- Yedek Ödenekler	0,00	0	0	0
TOPLAM	147.139.000,00	46.428.978,60	31,55450193	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Nükleer Düzenleme Kurumu ilgili diğer mevzuat ile verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere; kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip ve 5018 sayılı Kanuna ekli III sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici bir idaredir. Dolayısıyla Nükleer Düzenleme Kurumu mali özerkliğe sahip bir kurum olup kendisine gelir tahsis edilmiş ve bu gelirden harcama yapma yetkisi tanınmıştır.

Kurumun mali iş ve işlemleri Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirilmektedir. 5018 sayılı Kanuna tabi Düzenleyici ve denetleyici bir idare olan Nükleer Düzenleme Kurumunun muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın "Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi" üzerinden yürütülmektedir. Kurumun mali tabloları sistem dosyasına eklenmiştir.

Kurum Hazine ve Maliye Bakanlığınca mali konularda yapılan düzenlemelere tabidir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu/gelir 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

02.07.2018 tarih, 702 sayılı “Nükleer Düzenleme Kurumunun Teşkilat ve Görevleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” ile 2018 yılında kurulan Nükleer Düzenleme Kurumunun teşkilatlanma çalışmaları halen devam etmektedir.

Kurumun 5018 Sayılı Kanun kapsamındaki Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar arasında olması nedeniyle Kurum bünyesinde iç denetim birimi kurulması zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu nedenle 702 sayılı KHK ve 4 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 790’ıncı maddesinin üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanan “Nükleer Düzenleme Kurumu Teşkilat Yönetmeliği” ile İç Denetim Birimi kurulmamıştır. Bu kapsamda, yeni kurulan ve teşkilatlanma çalışmaları halen devam eden Kurumda iç denetim birimi olmamakla birlikte, Kurumda iç kontrol sistemi kurulması, iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlanması, iç kontrol ve iç denetim çalışmalarının sağlıklı ve etkin bir şekilde yürütülebilmesi için gerekli faaliyetlerin izlenmesi ve desteklenmesi önem taşımaktadır.

Nitekim kurumun kendi kurucu düzenlemesi olan 02.07.2018 tarihli 702 sayılı Nükleer Düzenleme Kurumunun Teşkilat Ve Görevleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname’nin Kurum başlıklı 7’nci maddesinin 5’inci fıkrasında;

“Kurum, Kurul kararı ile beş yıla kadar yıllara sâri yüklenmelere ait sözleşmeler yapabilir. Kurumun hesap yılı mali yıldır. Kurumun demirbaş ve varlık satışı ve benzeri işlemlerine, bütçe uygulamasına ve giderlerin yapılmasına ilişkin esaslar ile Kurumun iç denetim usul ve esasları, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun Kurumun tabi olduğu hükümleri saklı kalmak üzere Kurum tarafından yönetmelikle belirlenir” hükmü yer almaktadır.

Bu bağlamda kurumun kendi kurucu düzenlemesinde, kurumun iç denetim usul ve esaslarının belirlenmesi gerektiği açık olarak ifade edilmiştir. Bu bağlamda iç denetim, iç kontrol sürecinin bir yönünü oluşturduğu için İç Kontrol Eylem Planlarının hazırlanması kurumun mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu süreçlerine katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Nükleer Düzenleme Kurumu 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması

Kurumun ortak olduğu NÜTED A.Ş.’ye ait sermaye tutarının 241- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmediği görülmüştür.

702 Sayılı Nükleer Düzenleme Kurumunun Teşkilat ve Görevleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 13'üncü maddesiyle, Nükleer Düzenleme Kurumunun bu Kanun Hükmünde Kararname ile kendisine verilen görevlerini yerine getirirken ihtiyaç duyacağı her türlü teknik destek, analiz, danışmanlık, denetim, eğitim ve sertifikalandırma gibi hizmetleri yapmak üzere bu Kanun Hükmünde Kararname ile kuruluş ve tescile ilişkin hükümleri hariç olmak üzere 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve özel hukuk hükümlerine tabi, paylarının en az yüzde elli biri Kuruma ait olan, NÜTED Nükleer Teknik Destek Anonim Şirketi (NÜTED A.Ş.) unvanı altında bir anonim şirket kurulmuştur.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı" başlıklı 159'uncu maddesinde;

" Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre kurum tarafından karşılanacak olan aynı ve nakdi sermayelerin 241- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, dönem içerisinde 250.000 TL-500.000 TL ve 250.000 TL'lik 3 taksitte toplamda 1.000.000 TL olacak şekilde aktarılan sermayenin 241- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı yerine 232- Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Kurum tarafından nakden ödenen sermaye tutarının hatalı kaydedilmesi sonucu 232- Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabının 1.000.000 TL fazla, 241- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının ise 1.000.000 TL eksik görünmesine yol açtığı değerlendirilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

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