



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE ENERJİ, NÜKLEER VE MADEN ARAŞTIRMA KURUMU (TENMAK)

2022 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2021-2022 Yılları Birinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Sonuçları..... 4

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Tablosu..... 5

KISALTMALAR

BOREN	Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü
CERN	Avrupa Nükleer Araştırma Merkezi
ENAREN	Enerji Araştırma Enstitüsü
ETKB	Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
KHK	Kanun Hükümünde Kararname
NATEN	Nadir Toprak Elementleri Araştırma Enstitüsü
NÜKEN	Nükleer Enerji Araştırma Enstitüsü
OECD	Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü
SESAME	Orta Doğu Sinkrotron Işığı Deneysel Bilim ve Uygulama
TAEK	Türkiye Atom Enerjisi Kurumu
TAGEM	Tarımsal Araştırmalar ve Politikalar Genel Müdürlüğü
TEMEN	Temiz Enerji Araştırma Enstitüsü
TENMAK	Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırmalar Kurumu
UAEA	Uluslararası Atom Enerjisi Ajansı

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

57 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 679 uncu maddesinin değiştirilmesi suretiyle Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu (TENMAK) kurulmuştur. Ayrıca, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 681 inci maddesi başlığıyla birlikte değiştirilerek Kurumun görev ve yetkileri aşağıdaki şekilde belirtilmiştir.

- Enerji, maden, iyonlaştırıcı radyasyon, parçacık hızlandırıcıları, nükleer teknoloji, bor, nadir toprak elementleri ve diğer elementlerle ilgili inovasyon ihtiyacını karşılamak, araştırmacılara bilimsel ortam temin etmek, yeni ürünlerin üretimini ve var olanların geliştirilmesini sağlamak, kamu ve özel hukuk kişileri ile işbirliği yaparak bilimsel araştırmalara katkıda bulunmak.

- Ar-Ge faaliyetlerini yapmak, yaptırmak, özendirmek, desteklemek, koordine etmek, izlemek ve bu amaçla program ve projeler geliştirmek.

- Ar-Ge faaliyetlerinin ülke yararına kullanılmasında izlenecek ulusal politika ve strateji önerilerini hazırlayıp Bakana sunmak.

- Ulusal politika ve stratejilere uygun olarak Ar-Ge faaliyetleri neticesinde geliştirilen ürünlerin geniş şekilde kullanımını sağlamak amacıyla her türlü araştırma, geliştirme, yenilik, tasarım, teknoloji edinme, üretim, test, yerlileştirme çalışmalarını yapmak veya yaptırmak, bu kapsamda kamu kurum ve kuruluşları, üniversiteler ve özel sektör ile işbirliği yapmak ve ortak projeler yürütmek.

- Kamu kurum ve kuruluşları, üniversiteler ile özel sektörün Ar-Ge ürünlerinin geniş şekilde kullanımını sağlamak, yeni ürünlerin üretimi ve geliştirilmesi hakkında araştırma isteklerini değerlendirmek, bu konularda araştırma, geliştirme, yenilik, tasarım, teknoloji edinme, üretim, test ve yerlileştirme faaliyetlerine katılımı teşvik etmek, araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri sonucu elde edecekleri çıktılarının ticari değere dönüştürülmesini desteklemek; fikri ve sınai haklara ilişkin destek vermek, bu bentte sayılan amaçlarla Kurum tarafından belirlenecek usul ve esaslar doğrultusunda teminatlı veya bir defaya mahsus olmak üzere teminat alınmaksızın geri ödemeli ve/veya Bakan onayı ile hibe niteliğinde destekler vermek ve ön ödemedede bulunmak; proje süresi ile sınırlı kalmak kaydı ile proje ikramiyesi vermek.

- Radyoaktif atık yönetimi ile ilgili Ulusal Radyoaktif Atık Yönetim Planını hazırlamak,

bu alanda her türlü faaliyeti yerine getirmek veya yerine getirilmesini sağlamak, bu işlemlerin gerçekleştirilmesi için radyoaktif atık tesisleri kurmak, kurdurmak, işletmek, işlettirmek, işletmeden çıkarmak veya kapatmak, Hesaplar Yönetim Kurulunun yönetimine katılmak.

- Enerji, maden, nükleer teknoloji, bor, nadir toprak elementleri ve diğer elementlere ilişkin ürünlerin çevre ve insan sağlığına etkileri ile ilgili araştırma yapmak ve yaptırmak.

- Görev alanı ile ilgili konularda insan kaynağı yetiştirilmesi ve geliştirilmesini sağlamak, bu amaçla Kurum tarafından belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde ödül ve burs vermek, Kurum adına ve hesabına yabancı ülkelere yetiştirilmek üzere gönderilecek insan kaynağının yapacağı çalışmaları planlamak, bu amaçla diğer kurum ve kuruluşlar ile işbirliği yapmak ve izlemek.

- Görev alanı ile ilgili konularda eğitim programları hazırlamak, eğitim vermek, eğitim vermek isteyen kurum ve kuruluşları yetkilendirmek, eğitim alan kişileri sertifikalandırmak, yurtiçinde kurslar açmak ve açılmasına destek olmak.

- Görev alanı ile ilgili ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarla işbirliği yapmak, yurtiçi ve yurtdışında araştırma ve geliştirme faaliyetlerini yürütmek ve/veya desteklemek, ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşların çalışmalarına katılmak, bu kurum ve kuruluşlara gerekirse üye olmak, bu alanda uluslararası bilimsel ve teknik anlaşmalara Türkiye Cumhuriyeti adına taraf olmak, yurtiçi ve yurtdışından sağlanacak kaynakların planlamasını ve dağıtımını yapmak.

- Görev alanı ile ilgili ulusal ve uluslararası kongre, seminer gibi bilimsel toplantıları düzenlemek, desteklemek, bunlara bilimsel ve maddi katkı sağlamak ve katılmak.

- Görev alanı ile ilgili konularda bilgi toplama ve yayma, süreli-süresiz yayın faaliyetlerinde bulunmak, bu tür yayınları desteklemek; bilgi bankaları, kütüphane ve arşiv gibi bilimsel destek hizmetlerini sağlamak, ulusal ve uluslararası kuruluşlarla bu konuda işbirliği yapmak.

- Görev alanı ile ilgili ölçüm, analiz, dozimetri, kalibrasyon, metroloji, ışınlama, müdahale, teknik destek, inceleme, değerlendirme ve danışmanlık hizmetleri ile diğer hizmetleri vermek.

- Görev alanı ile ilgili konularda enstitüler, laboratuvarlar, teknoloji transfer ofisleri, araştırma geliştirme merkezleri, eğitim ve bilgilendirme merkezleri ve benzeri birimler kurmak, kurdurmak, işletmek, işlettirmek veya kapatmak. Görev alanı ile ilgili sermayesi ve kapsamı Bakan tarafından belirlenen özel hukuk hükümlerine tabi şirket kurmak veya kurulmuş şirkete ortak olmak.

- Kurum tarafından Ar-Ge faaliyetlerinin desteklenmesi ve burs verilmesine ilişkin çağrı

planlaması, çağrıya çıkılması, değerlendirme, karar ve izleme süreçlerine yönelik olarak oluşturulacak komisyon ve kurullara Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu temsilcisi de davet edilir. Kurum isterse bu faaliyetlerin tamamını veya bir kısmını başka kurum ve kuruluşlar eliyle de yaptırabilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Özel bütçeli kurum olan Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının ilgili kuruluşudur. Kurum bünyesinde Bor Araştırma Enstitüsü (BOREN), Nükleer Enerji Araştırma Enstitüsü (NÜKEN), Temiz Enerji Araştırma Enstitüsü (TEMEN), Nadir Toprak Elementleri Enstitüsü (NATEN) ve Enerji Araştırma Enstitüsü (ENAREN) ve koordinatörlüklerle diğer birimler bulunmaktadır. Biri Başkan 5 üyeden oluşan Yürütme Kurulu, kurumun en üst organı olmaktadır. Kurum başkanı aynı zamanda Yürütme Kurulu başkanı olup, üyelerin görev süreleri 3 yıldır.

TENMAK'ta 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi 464 kişi, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK)'nin Ek-27 nci maddesine tabi 74 kişi ve 696 sayılı KHK kapsamında sürekli işçi kadrosuna geçirilen 243 kişi olmak üzere 781 personel istihdam edilmektedir. Geçici görevli personel ve projelerde görevli personel dikkate alındığında bu sayı toplam 855 olmaktadır.

Söz konusu 855 personelin 231'i TENMAK Başkanlığında, 527'si NÜKEN Başkanlığında, 53'ü BOREN Başkanlığında, 32'si NATEN Başkanlığında, 8'i TEMEN Başkanlığında ve 4'ü de ENAREN Başkanlığında görev yapmaktadır. TENMAK personelin büyük çoğunluğu Atom Enerjisi Kurumunun kapatılması sonucu kurulan NÜKEN'de çalışmaktadır.

TENMAK personelinin %23'ü Genel İdare Hizmetleri Sınıfında, %38'i Teknik Hizmetler Sınıfında, %28'i Sürekli İşçi Pozisyonunda, %2'si Sağlık, Adalet ve Yardımcısı Hizmetler Sınıflarında, %7'si Proje Personeli konumunda ve %2'si de diğer hizmet sınıflarında yer almaktadır.

Kurumda çalışan işçi hariç görevli personelin %20,4'ü (125 kişi) doktora, %25,2'si (154 kişi) yüksek lisans, %44,ü (269 kişi) lisans veya ön lisans, %9,8'i (60 kişi) lise ve kalan %0,6'sı de ilköğretim mezunu personelden oluşmaktadır.

NÜKEN İstanbul yerleşkesi, Küçükçekmece Gölü kenarında, Ankara yerleşkesi ise

Sarayköy'de bulunmaktadır. Diğer birimlerin tamamı Ankara'dadır. NÜKEN'de TR-2 Araştırma reaktörü, düşük enerjili iyon hızlandırıcıları, gama ışınlama tesisi, proton ve elektron hızlandırıcıları, düşük düzeyli radyoaktif atık işleme ve geçici depolama tesisi yer almaktadır. TENMAK, Uluslararası Atom Enerjisi Ajansı (UAEA) ve Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD), Orta Doğu Sinkrotron Işığı Deneysel Bilim ve Uygulama Merkezi (SESAME), Avrupa Nükleer Araştırma Merkezi (CERN) gibi diğer kurum ve kuruluşlarla işbirliği içinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Ayrıca, Tarımsal Araştırmalar ve Politikalar Genel Müdürlüğü (TAGEM) ve Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü ile ortak projeler yürütmektedir.

1.3. Mali Yapı

Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli bir kurumdur. Kurum faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödenekler ve faaliyetleri sonucunda elde ettiği gelirlerle gerçekleştirmektedir.

Kurumun 2021-2022 Yılları bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme sonuçları birinci düzey ekonomik kodlara göre aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2021-2022 Yılları Birinci Düzey Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Sonuçları

BÜTÇE GELİR SONUÇLARI					
EKO. KOD.	AÇIKLAMA	2021	2021	2022	2022
		Planlanan	Gerçekleşen	Planlanan	Gerçekleşen
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.100.000	20.818.510	9.706.000	31.650.564
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	267.814.000	182.172.000	303.416.000	477.115.810
05	Diğer Gelirler	6.900.000	52.433.929	14.300.000	52.676.489
TOPLAM		282.814.000	255.424.439	327.422.000	561.442.863

TENMAK'ın gelir bütçesi 2022 yılında 327.422.000 TL tahmin edilmiş olup planlanandan fazla gelir elde edilmiş ve gerçekleşme %71,5 oranında artarak 561.442.863 TL'ye ulaşmıştır.

Kurum gelirleri içerisinde en önemli pay Hazineden aldığı yardımlar olup önceki yıla göre %161,9 oranında artmıştır. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %52,0 oranında artmış olup 31.650.564 TL mülkiyet ve teşebbüs geliri elde edilmiştir.

Diğer yandan hazineden alınan yardım planlanandan fazla olarak %57,2 oranında

artarken mal ve hizmet üretimlerinden kaynaklanan özel gelirleri ise planlanandan fazla olarak %226,1 oranında artış göstermiştir.

Kurumun yaptığı faaliyetlere ilişkin olarak gerçekleştirdiği hizmetlerdeki değişim ise kalibrasyon hizmetlerinde %-47,1, radyoaktif atık hizmetlerinde %38,3, kişisel dozimetri hizmetlerinde %17,1, radyoaktif ölçüm ve analiz hizmetlerinde %17,9, genel analiz hizmetlerinde 10,5, proje, mühendislik ve analiz hizmetlerinde %66,7, kalite kontrol hizmetlerinde %-28,5, radyo izotop, radyofarmasötik üretimi ve ışınlama hizmetlerinde %11,0, nükleer elektronik cihaz üretimi, bakım ve onarımı hizmetlerinde %0,5 ve eğitim hizmetlerinde ise %-7,2 oranında gerçekleşmiştir.

Kurumun Bütçe giderlerindeki gerçekleştirmeler ise aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşme Tablosu

Eko. Kod.	Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Yıl Sonu Ödeneği (TL)	Harcama (TL)	Gerçekleşme Oranı
01	Personel Giderleri	103.811.000	145.988.855	145.806.970	99,9
02	SGK Devlet Primi Giderleri	16.191.000	22.725.955	22.154.654	97,5
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.726.000	82.276.300	79.417.166	96,5
05	Cari Transferler	103.876.000	144.532.500	143.845.509	99,5
06	Sermaye Giderleri	63.318.000	166.365.140	130.783.316	78,6
07	Sermaye Transferleri	13.500.000	13.500.000	901.185	6,7
Toplam		328.422.000	575.388.750	522.908.800	90,6

TENMAK'a başlangıç ödeneği olarak 328.422.000 TL tahsis edilmiş olup bu tutar yıl sonunda 575.388.750 TL'ye ulaşmış, söz konusu ödeneğin %90,6'sı harcanmıştır. Bütçe giderleri geçen yıla göre ortalama %91,0 oranında artmış olup en yüksek artış %191,2 oranı ile mal ve hizmet alım giderlerinde gerçekleşmiştir.

TENMAK'ın 2022 yılı bütçe giderlerinin, %27,9'u personel harcamaları, %15,2'si mal ve hizmet alımları, %27,5'i cari transferler ve %25'i sermaye giderlerinden oluşmaktadır. Cari transferler kalemindeki en önemli giderler, CERN gibi uluslararası ajanslara üyelik ve proje katılım ödemelerinden oluşmaktadır.

Kurum, yemekhane faaliyetlerinin yürütüldüğü hesaptan başkaca bütçe dışı kaynak

kullanmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

TENMAK, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamakta ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulamaktadır. Muhasebe kayıtları Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemleri üzerinden Kamu Mali Yönetim Sistemi modülü kullanılarak yapılmaktadır.

Yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşan kurum bütçesi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanmaktadır.

TENMAK'ın harcamaları; personel giderleri, demirbaş alımları, mal ve hizmet alımları, diğer cari harcamalar, sermaye giderleri, cari transferler ile sermaye transferlerinden oluşmaktadır.

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 Esaslarının 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- 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 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 yansıtmamasından 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

Kontrol Ortamı Standartları kapsamında Kurumun organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırlarının tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği, İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmalarının yeterli olduğu, personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikasının, tam olarak belirlenip kurum çalışanlarına duyurulduğu, hassas görevlere ilişkin prosedürlerin ise belirlenmediği görülmüştür.

Risk Değerlendirme Standartları kapsamında Stratejik planın, zamanında yayımlanmış olup içerik açısından mevzuata uygun olduğu, İdare performans programının içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanıp zamanında yayımlandığı, İdarenin iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlediği ve risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma yapıldığı görülmüştür.

Kontrol Faaliyetleri Standartları kapsamında İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçlerinin hazırlanarak personele duyurulduğu, İdare tarafından yetki devirlerinin mevzuata uygun yapıldığı, İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulduğu, İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluların belirlendiği, ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulduğu, Kamu İdaresinin Ön Mali Kontrol yönergesinin mevcut olduğu görülmüştür.

Bilgi ve İletişim Standartları kapsamında İdare faaliyet raporunun içerik olarak mevzuata uygun olarak hazırlandığı, İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının mevcut ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olduğu görülmüştür.

İzleme Standartları kapsamında İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sisteminin, yılda en az bir kez değerlendirilmekte olduğu ve değerlendirme sonuçlarının İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlandığı, Kamu İdaresinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmakla birlikte hiçbir kadroya atama yapılmamış olduğundan iç denetim biriminin kurulmadığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumunun 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan 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
<https://www.sayistay.gov.tr>