



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# NÜKLEER DÜZENLEME KURUMU

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020





## İÇİNDEKİLER

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



## **TABLolar LİSTESİ**

Tablo 1: 2019 Yılsonu Personel Hizmet Sınıfı ve Dağılımı .....	3
Tablo 2: 2019 Yılı Dönemi Bütçe Gerçekleşme Tablosu .....	4



## KISALTMALAR

**BOREN** : Ulusal Bor Arařtırma Enstitüsü

**ÇED** : Çevresel Etki Değerlendirmesi

**ETKB** : Türkiye Cumhuriyeti Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı

**EBYS** : Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi

**KHK** : Kanun Hükümünde Kararname

**MAPEG** : Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü

**MBYBS** : Maden Bilişim Yönetim Bilgi Sistemi

**MİGEM** : Maden İşleri Genel Müdürlüğü

**MTA** : Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü

**NATEN** : Nadir Toprak Elementleri Enstitüsü

**NDK** : Nükleer Düzenleme Kurumu

**SGB** : Strateji Geliştirme Başkanlığı

**SGK** : Sosyal Güvenlik Kurumu

**TAEK** : Türkiye Atom Enerjisi Kurumu Başkanlığı





## 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**

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.

702 sayılı KHK ve 4 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesininin 790'ıncı maddesinin üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanan "Nükleer Düzenleme Kurumu Teşkilat Yönetmeliği"nde yer almasına rağmen Hukuk Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği, Kurul Hizmetleri Müdürlüğü birimleri henüz oluşturulma aşamasındadır.

Teşkilatlanma çalışmaları halen devam etmekte olan Kurumda 2019 Yılı sonu itibarıyla 5'i Kurul üyesi, 4'ü memur olmak üzere toplam 9 asli personeli bulunmaktadır. .

Kurumda çalışan personelin hizmet sınıfları itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2019 Yılsonu Personel Hizmet Sınıfı ve Dağılımı**

Hizmet Sınıfı		Personel Sayısı
Memur	Teknik Hizmetler Sınıfı	
	Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	9
	Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	
	Sağlık Hizmetleri Sınıfı	
	Yardımcı Hizmetler Sınıfı	
	<b>Toplam</b>	
<b>Geçici personel</b>		115
<b>Sözleşmeli Personel</b>		
<b>Genel Toplam</b>		<b>124</b>

Ayrıca, 702 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında TAEK'den geçici olarak görevlendirilen 99 personel ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun ek 8 inci maddesi ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 25 inci maddesi kapsamında diğer kamu kurum ve kuruluşlarından görevlendirilen 16 personel olmak üzere 2019 yılında Kurumda toplam 115 geçici personel çalışmıştır.

### 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:

- Hizmet ve işlem bedelleri.
- Yayın ve sair gelirler.
- 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.

Kuruma 2019 yılı için Bütçe Kanunuyla verilen ve yılsonu itibarıyla gerçekleşen bütçe verileri aşağıdaki Tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 2: 2019 Yılı Dönemi Bütçe Gerçekleşme Tablosu**

<b>A-GELİRLER</b>	<b>Başlangıç Bütçesi</b>	<b>Ek ödenek</b>	<b>Yıl Sonu Gerçekleşme</b>		<b>Yıl Sonu Bütç Göre Gerç. %</b>	
<b>Toplam Gelir</b>	<b>95.132.000,00</b>	-	<b>153.472.301,05</b>		<b>161,33</b>	
Öz gelir	85.132.000,00	-	146.550.850,60		172,15	
Hazine Yardımı	10.000.000,00	-	1.500.000,00		15	
Diğer Mevduat Faizleri	-	-	5.406.802,45		-	
Diğer Çeşitli Gelirler	-	-	14.648,00		-	
Net Finansman	-	-	-		-	
2020 Yılına Devreden Likit	-	-	131.197.404,70		-	
<b>B - GİDERLER</b>	<b>Başlangıç Bütçesi</b>	<b>Ek ödenek</b>	<b>Bloke</b>	<b>Yıl Sonu Bütçesi</b>	<b>Yıl Sonu Gerçekleşme</b>	<b>Yıl Sonu Bütç. Göre Gerç.</b>
<b>Toplam Gider</b>	<b>95.132.000,00</b>	<b>770.000,0</b>		<b>95.902.400,00</b>	<b>22.708.084,47</b>	<b>23,68</b>
1-Personel Giderleri	32.914.000,00			32.914.400,00	1.014.376,59	3,08
2-Prim Giderleri	4.215.000,00			4.215.000,00	124.731,77	2,96
3-Mal ve Hiz. Alım Gid.	9.057.000,00	20.000,00		9.077.000,00	4.192.429,47	46,19
5-Cari Transferler	946.000,00			946.000,00	843.000,00	89,11
6-Sermaye Giderleri	46.400.000,00			46.400.000,00	15.783.546,64	34,02
7-Sermaye Transferleri	1.600.000,00			1.600.000,00	-	-
8-Borç Verme	-	750.000,0		750.000,00	750.000,00	100

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel Bütçeli bir idare olan Kurumun muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yürütülmekte olup Muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın "Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi" üzerinden yürütülmektedir.

---

Kurum mali işlemlerini, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamakta, denetim çalışmaları mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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 kâğıtlar 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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tabloları için 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 yansıtmışından 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, 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. Özellikle Kurumda çalışması beklenen idari ve teknik nitelikteki personelin atama işlemleri henüz tamamlanamamıştır.

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.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Nükleer Düzenleme Kurumu'nun 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi 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>