



TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

**I) TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU 2013 YILI DÜZENLİLİK
DENETİMİ RAPORU.....1**

**II) TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU 2013 YILI PERFORMANS
DENETİMİ RAPORU23**



TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU
2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	10
EKLER	11

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Türkiye Atom Enerjisi Kurumu Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2013 Yılı Bütçesiyle Başkanlığa 136.226.836,60 lira ödenek tahsis edilmiştir. Bunun 98.687.827,08 lirası bütçe gideri olarak gerçekleştirilmiş olup, kalanı tenkis edilmiştir.

Giderlerinin büyük bölümü 48.057.319,32 lirası personel giderleri, 16.647.780,39 lirası mal ve hizmet alımları, 4.911.103,36 lirası cari transferler, 3.348.135,62 lirası sermaye transferlerinden oluşmaktadır.

Toplam 107.386.187,87 liralık gelirlerinin büyük bölümü 22.684.894,30 lirası teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 84.006.354,30 lirası alınan bağışlar ve yardımlar ile özel gelirler, 658.688,50 lirası diğer gelirler, 18.186,97 lirası sermaye gelirlerinden oluşmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esastır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde; “*Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.*” hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 117 nci maddesi uyarınca Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince aşağıda sayılan mali tablolar hazırlanır ve kamuoyunun bilgisine sunulur:

- a) Bilanço
- b) Faaliyet Sonuçları Tablosu
- c) Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu
- d) Nakit Akım Tablosu
- e) Mali Varlık ve Yükümlülükler Değişim Tablosu
- f) İç Borç Değişim Tablosu
- g) Dış Borç Değişim Tablosu
- h) Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler Tablosu
- i) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- j) Giderlerin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- k) Giderlerin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
- l) Giderlerin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- m) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- n) Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
- o) Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
- p) Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu

- r) Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- s) Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.

Yönetmeliğin 118-135 inci maddelerinde bu tabloların “*her bir kamu idaresi*” esasına göre düzenleneceği; 144 üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136 ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayımlanacağı belirtilmiştir.

Başkanlığın muhasebe hizmetleri merkezde muhasebe yetkilisi tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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 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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Kurum Tarafından Üretilen Radyasyon Tespit ve Ölçüm Cihazlarının İlgili Stok Hesaplarına Girişlerinin ve Çıkışlarının Yapılmaması

Kurum tarafından üretilerek satışı yapılan, Kurum ihtiyaçları için kullanılan veya ücretsiz verilen radyasyon tespit ve ölçüm cihazlarının ilgili stok hesaplarına girişlerinin ve çıkışlarının yapılmadığı görülmüştür.

A- Çekmece Nükleer Araştırma ve Eğitim Merkezi ile Sarayköy Nükleer Araştırma ve Eğitim Merkezinde radyasyon tespit ve ölçüm cihazları yapılarak anılan cihazlar satılmaktadır. Ancak bu cihazların üretiminde kullanılan malzemeler, 150 numaralı ilk madde ve malzeme hesabından çıkarıldıktan sonra, söz konusu cihazların ilgili stok hesaplarında takibi yapılmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 87 ve 88'inci maddeleri hükümleri uyarınca 150 numaralı ilk madde ve malzeme hesabından çıkarılarak üretime verilen malzemeler üretim aşamasında, aynı Yönetmeliğin 89 ve 90'ıncı maddeleri hükümleri uyarınca 151 numaralı yarı mamuller-üretim hesabına aktarılmalı, üretimi tamamlanan yarı mamuller maliyet bedeli üzerinden bu hesaba alacak, 152 numaralı mamuller hesabına borç kaydedilmelidir.

Anılan Yönetmeliğin 152 numaralı mamuller hesabını anlatan 91 ve 92'nci maddeleri hükümleri uyarınca, satış suretiyle elden çıkarılan mamuller, bir taraftan kayıtlı değerleri üzerinden 152 numaralı hesaba alacak, 630 giderler hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 600 gelirler hesabına alacak, 102 banka hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir. Satış bedeli aynı zamanda 800 bütçe gelirleri hesabına alacak, 805 gelir yansıtma hesabına borç kaydedilir.

Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun da tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri izah edildiği şekilde iken, satışı yapılan radyasyon tespit ve ölçüm cihazlarının ilk madde ve malzemelerinin 150 numaralı hesaptan çıkışı yapıldıktan sonra, 151 ve 152 numaralı hesaplarda takibi yapılmamaktadır.

B- Öte yandan, kurum içi imkânlarla üretilerek Kurum ihtiyaçları için kullanılan radyasyon tespit ve ölçüm cihazlarının muhasebe kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun yapılmadığı görülmüştür.

Çekmece Nükleer Araştırma ve Eğitim Merkezi ile Sarayköy Nükleer Araştırma ve Eğitim Merkezinde radyasyon tespit ve ölçüm cihazları yapılarak bir kısmı satılmakta, bazıları ise Kurumun kendi ihtiyaçları için kullanılmaktadır.

Kurumun iç imkânlarıyla üretilerek Kurum ihtiyaçları için kullanılan cihazlarla ilgili olarak; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 87 ve 88'inci maddeleri hükümleri uyarınca 150 numaralı ilk madde ve malzeme hesabından çıkarılarak üretime verilen malzemeler üretim aşamasında, aynı Yönetmeliğin 89 ve 90'ıncı maddeleri hükümleri uyarınca 151 numaralı yarı mamuller-üretim hesabına aktarılmalı, üretimi tamamlanan yarı mamuller maliyet bedeli üzerinden bu hesaba alacak, 152 numaralı mamuller hesabına borç kaydedilmelidir.

Anılan Yönetmeliğin 152 numaralı mamuller hesabını anlatan 91 ve 92'nci maddeleri hükümleri uyarınca, mamuller hesabında kayıtlı mamullerden kamu idaresince faaliyetlerinde kullanılanlar, bir taraftan kayıtlı bedeli ile 152 hesaba, kayıtlı bedel ile rayiç bedel arasındaki olumlu fark tutarı 600 gelirler hesabına alacak, rayiç bedel üzerinden ilgili varlık hesabına (253 numaralı hesap) borç; diğer taraftan rayiç bedel üzerinden 835 gider yansıtma hesabına alacak, 830 bütçe giderleri hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda rayiç bedel üzerinden 800 bütçe gelirleri hesabına alacak, 805 gelir yansıtma hesabına borç kaydedilir. Esasen bu kayıtla, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 45'inci maddesinin ikinci fıkrasındaki, "*Kamu idarelerince üretilen malların kendi tüketimlerinde kullanılması halinde bunların bedelleri, rayiç bedel üzerinden ilgili ödenek tertibine gider ve karşılığı gelir kaydedilir.*" hükmü de yerine getirilmiş olmaktadır. Aynı mahiyetteki hüküm Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 86'ncı maddesinin 6'ncı fıkrasında da mevcuttur.

Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun da tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri izah edildiği şekilde iken, Kurum ihtiyacı için kullanılan radyasyon tespit ve ölçüm cihazlarının ilk madde ve malzemelerinin 150 numaralı hesaptan çıkışı yapıldıktan sonra, başka hiçbir muhasebe kaydı yapılmamakta, sadece 253 numaralı hesap borçlandırılmak ve 600 numaralı gelir hesabı alacaklandırılmak suretiyle, üretilen cihazların harcama birimlerine kaydı ve sonrasında da kendi aralarında devri işlemleri yapılmaktadır.

Buna göre, Kurum imkânları ile üretilerek bir kısmı satılan ve bir kısmı da Kurum ihtiyaçları için kullanılan ya da yapılan protokoller ile bazıları da ücretsiz verilen radyasyon tespit ve ölçüm cihazlarının Kurumun stoklarında olmadığı, ticari mal olarak da satın alınmadığı veya bağış olarak da alınmadığı halde, satışının yapıldığı ya da Kurum ihtiyaçları için kullanıldığı görülmektedir. Bu şekilde stok kaydı yapılmayan 2013 yılında satılan ve

ücretsiz verilen cihaz üretimi adedi 643 olup bunların tutarı 1.522.958,00 liradır. Aynı yıl üretilerek Kurum ihtiyaçları için kullanılan cihaz adedi ise 61 adet olup bunların tutarı da 72.260,00 liradır. Buna göre, 2013 yılı için toplam 1.595.218,00 lira tutarındaki cihaz Kurumun mali tablolarında ve stok kayıtlarında yer almamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere 2690 sayılı TAEK Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile Kurumumuza “... *Radyasyon cihazları, radyoaktif maddeler, özel bölünebilir maddeler ve benzeri iyonlaştırıcı radyasyon kaynakları kullanarak yapılan çalışmalarda iyonlaştırıcı radyasyonların zararlarına karşı korunmayı sağlayıcı ilkeleri ve önlemleri ve hukuki sorumluluk sınırlarını saptamak. Radyoaktif maddeleri ve radyasyon cihazlarını bulunduran, kullanan, bunları ithal ve ihraç eden, taşıyan, depolayan, ticaretini yapan resmi ve özel kurum, kuruluş ve kişilere ruhsata esas olacak lisans vermek, radyasyon güvenliği bakımından bunları denetlemek ...*” görevi verilmiştir.

Kurumumuz bu görevlerini yerine getirirken söz konusu Kanunun 4 üncü maddesinin (a) bendinde yer alan; “*Atom enerjisinin barışçıl amaçlarla ülke yararına kullanılmasında izlenecek ulusal politikanın esaslarını ve bu konudaki plan ve programları belirleyip Başbakan'ın onayına sunmak; ülkenin bilimsel, teknik ve ekonomik kalkınmasında atom enerjisinden yararlanılmasını mümkün kılacak her türlü araştırma, geliştirme, inceleme ve çalışmayı yapmak ve yaptırmak, bu alanda yapılacak çalışmalarını koordine ve teşvik etmek.*” hükmü doğrultusunda, Kurumumuz “Radyasyon Ölçme Cihazları Geliştirme, Üretim ve Bakım Onarım Laboratuvarları”nda, radyasyon ölçer cihazları ile radyasyon izleme sistemleri üretilmektedir. Bu cihaz ve sistemlerin yazılımları tamamen yerli imkânlarla tasarlanmış olup Kurumumuz birimlerinin kullanımına sunulmakta veya Milli Savunma Bakanlığı, Türk Silahlı Kuvvetleri gibi ülke güvenliğini sağlamakla görevli kurum kuruluşlarca talep edilmesi halinde üretilerek satışı yapılmaktadır.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde taşınırların üretimi sürecinde takibi ile ilgili hesap kodları tanımlanmış olmasına rağmen, Taşınır Mal Yönetmeliğinde söz konusu kodların tanımlanmaması ve her iki yönetmeliğin uygulamasına ilişkin Bakanlıkça hazırlanan programlarda (say 2000i, Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi ve Harca Yönetim Sistemi), taşınırların üretimi sürecinde takibine ilişkin herhangi bir uygulama bulunmaması nedenleriyle Kurumumuzda “151-Yarı Mamuller-Üretim Hesabı” ve “152-Mamuller Hesabı” çalıştırılmamaktadır.

Kurumumuzca üretilerek harcama birimlerinin kullanımına sunulan veya satışı gerçekleştirilen taşınırların (radyasyon ölçer cihazlar, radyasyon izleme sistemleri) muhasebe ve taşınır kayıtlarında (say2000i, Harcama Yönetim Sistemi ve Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemleri) takip edilebilmesi için “151-Yarı Mamuller-Üretim Hesabı” ve “152-Mamuller Hesabı”nın söz konusu sistemler ve hesap planlarında tanımlanmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bu kapsamda 31/12/2013 tarihli ve 50041477-869-62768 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden, üretimi yapılacak ürünlere ilişkin, Kurumumuzca bildirilen listede yer alan ekonomik kod çalışması doğrultusunda, hesapların say 2000i Sistemi, Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi ve Harcama Yönetim Sistemlerinde tanımlanması talep edilmiştir. (Ek-22)

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 20/02/2014 tarihli ve 28165485-210.16-1731 sayılı yazılarında, söz konusu talebimize yönelik, “151-Yarı Mamuller-Üretim Hesabı” ve “152-Mamuller Hesabı”na ait detay hesaplarının say 2000i sisteminde tanımlandığı bildirilmiştir. (Ek-23) Ancak 18/01/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliğinin 2 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında “*Kapsamdaki idarelerin bünyesinde bulunan fabrika, imalathane ve benzeri üretim yerlerinde kullanılan ilk madde ve malzemeler ile yarı mamul ve maddeler hakkında bu yönetmelik hükümleri uygulanmaz. Bunlar hakkında kendi düzenleyeceği işlemlerde belirlenen esas ve usuller uygulanır*” hükmü gerekçesiyle Harcama Yönetim Sistemi ve Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde hesapların tanımlanmadığı görülmüştür.

Bu kapsamda konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden 25/03/2014 tarihli ve 50041477-869-14977 sayılı yazımız ile 151 ve 152 kodlu hesapların Harcama Yönetim Sisteminde tanımlanması ikinci kez talep edilmiştir. (Ek-24) Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü uzmanlarıyla yapılan şifahi görüşmelerde; bu kodların Taşınır Kayıt Yönetim Sisteminde Kurumumuza özgü olarak 150 hesap kodunun altında tanımlanabileceği, Taşınır Kayıt Yönetim Sisteminde bu kodlar tanımlanmadan Harcama Yönetim Sisteminde 151 ve 152 kodlu hesapların tanımlanamayacağı ve uygulamanın kamu kurumları arasında ilk defa Kurumumuza yapılacağı ifade edilmiştir. Bunun üzerine 13/05/2014 tarihli ve 36402335-809.99-23840 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden söz konusu taşınırların üretimi sürecinde kullanılacak olan ilk madde ve malzemelerin takibinin yapılabilmesi için Taşınır Mal yönetmeliği eki Taşınır Kod Listesinde tanımlanması talep edilmiştir. (Ek-25)

Kurumumuza bağlı merkez müdürlüklerince üretilerek harcama birimlerinin kullanımına sunulan veya satışı gerçekleştirilen taşınırlar, (radyasyon ölçer cihazlar,

radyasyon izleme sistemleri) muhasebe ve taşınır kayıtlarında (Harcama Yönetim Sistemi ve Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemlerinde) Maliye Bakanlığınca tanımlanmasını müteakip “151-Yarı Mamuller-Üretim Hesabı” ve “152-Mamuller Hesabı”nda takip edilmeye başlanılacaktır.

Sonuç olarak: Kurumun muhasebe kayıtları ve mali tabloları, Kurumun tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen talimatlara uygun şekilde düzenlenmelidir. Buna uygun davranılmaması nedeniyle, 2013 yılı için toplam 1.595.218,00 lira tutarındaki cihaz Kurumun mali tablolarında ve stok kayıtlarında yer almamıştır.

Öneri:

Kurumda üretilerek satılan, ücretsiz verilen ve Kurum ihtiyacı için kullanılan radyasyon tespit ve ölçüm cihazlarının muhasebe kayıtlarının, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca yapılması önerilir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı *151 numaralı yarı mamuller-üretim hesabı ve 152 numaralı mamuller hesabı alanları hariç* tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

Kurum Kodu : 40.27		Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU		Yılı : 2013	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR		15.808.617,14	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.840.075,91
10 HAZİR DEĞERLER		7.946.169,09	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		0,00
102 BANKA HESABI		8.902.868,21	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-1.041.921,03	32 FAALİYET BORÇLARI		1.137.355,66
104 PROJE ÖZEL HESABI		85.221,91	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.137.355,66
12 FAALİYET ALACAKLARI		627.650,80	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		319.494,69
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		261.181,51	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		110.539,75
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		53.750,00	333 EMANETLER HESABI		208.954,94
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		312.719,29	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.383.076,30
14 DİĞER ALACAKLAR		55.193,55	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.379.103,79
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		55.193,55	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		3.722,76
15 STOKLAR		704.311,55	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		249,75
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		704.311,55	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		149,26
16 ÖN ÖDEMELER		6.475.292,15	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		149,26
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		15.028.521,52
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		15.028.521,52
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.626.178,22	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		15.028.521,52
164 AKREDİTİFLER HESABI		4.849.113,93	5 ÖZ KAYNAKLAR		47.639.064,62
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		0,00	50 NET DEĞER		49.062.630,47
167 DOĞRUDAN DIŞI PROJE KULLANIM, AVANS VE AKREDİTİF HESABI		0,00	500 NET DEĞER HESABI		49.062.630,47
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI		0,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		0,00	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI		0,00
2 DURAN VARLIKLAR		49.699.044,91	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		11.461.003,25
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		49.659.423,98	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		11.461.003,25
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		2.929,68	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-5.921.103,97
252 BİNALAR HESABI		19.752.017,50	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-5.921.103,97
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		58.380.774,77	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-6.963.465,13
254 TAŞITLAR HESABI		623.736,19	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		9.427.183,22	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-6.963.465,13
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-46.302.753,71	26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		7.775.536,33	260 HAKLAR HESABI		4.686.388,66
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.686.388,66
260 HAKLAR HESABI		4.686.388,66	29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		39.620,93
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.686.388,66	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		911.893,32
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		39.620,93	299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-872.272,39
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		911.893,32			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-872.272,39			

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yıl : 2013
AKTİF TOPLAMI	65.507.662,05	PASİF TOPLAMI
Bilanço Dipnotları :		65.507.662,05
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.213.178,26	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.213.178,26	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	5.867.093,43	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	5.867.093,43	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALAÇAKLAR HESABI	217.291,22	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALAÇAK EMANETLERİ HESABI	217.291,22	
980 PROJELER HESABI	0,00	
981 PROJELER KARŞILIĞI HESABI	0,00	
982 PROJELERDEN AÇILAN AKREDİTİFLER VE VERİLEN AVANSLAR HESABI	0,00	
983 PROJELERDEN AÇILAN AKREDİTİFLER VE VERİLEN AVANSLAR KARŞILIĞI	0,00	

5

SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
MÜHÜRÜ

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Kurum Kodu : 40.27		Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU		Yılı : 2013			
630		GİDERLER HESABI	93.439.375,12	600		GELİRLER HESABI	107.386.187,87
630	01	Personel Giderleri	42.870.748,48	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	22.684.894,30
630	01 01	Memurlar	10.000.441,65	600	03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	22.463.983,14
630	01 01 01	Temel Maaşlar	4.626.336,28	600	03 01 01	Mal Satış Gelirleri	5.600,00
630	01 01 01 01	Temel Maaşlar	4.626.336,28	600	03 01 01 01	Şartname Basılı Evrak, Form, Satış Gelirleri	5.600,00
630	01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	5.017.467,58	600	03 01 02	Hizmet Gelirleri	22.458.383,14
630	01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	5.017.467,58	600	03 01 02 04	Kurs Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	616.762,86
630	01 01 03	Ödenekler	31.095,00	600	03 01 02 99	Diğer Hizmet Gelirleri	21.841.620,28
630	01 01 03 01	Ödenekler	31.095,00	600	03 06	Kira Gelirleri	220.911,16
630	01 01 04	Sosyal Haklar	295.592,79	600	03 06 01	Taşınmaz Kiraları	220.911,16
630	01 01 04 01	Sosyal Haklar	295.592,79	600	03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	121.161,58
630	01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	29.950,00	600	03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	99.749,58
630	01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	29.950,00	600	04	Alınan Bağışlar ve Yardımlar İle Özel Gelirler	84.006.354,30
630	01 02	Sözleşmeli Personel	32.870.306,63	600	04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	84.000.000,00
630	01 02 01	Ücretler	18.286.751,44	600	04 02 01	Cari	57.700.000,00
630	01 02 01 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	18.278.426,44	600	04 02 01 01	Hazine yardımı	57.700.000,00
630	01 02 01 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.325,00	600	04 02 02	Sermaye	26.300.000,00
630	01 02 02	Zamlar ve Tazminatlar	5.356.839,58	600	04 02 02 01	Hazine yardımı	26.300.000,00
630	01 02 02 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	5.356.839,58	600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	6.354,30
630	01 02 03	Ödenekler	32.580,00	600	04 04 01	Cari	6.354,30
630	01 02 03 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	32.580,00	600	04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01 02 04	Sosyal Haklar	272.552,95	600	04 04 01 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	6.354,30
630	01 02 04 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	272.552,95	600	05	Diğer Gelirler	658.688,50
630	01 02 06	Ödül ve İkramiyeler	8.921.562,86	600	05 01	Faiz Gelirleri	6.895,78

27/02/2014 09:38

Sayfa 1 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yılı : 2013
--------------------	------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 02 06 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	8.921.562,86	600 05 01 09	Diğer Faizler	6.895,78
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.186.570,84	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacakalar Faizleri	38,74
630 02 01	Memurlar	1.649.248,61	600 05 01 09 03	Mevduat Faizi	4.148,00
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.649.248,61	600 05 01 09 99	Diğer Faizler	2.709,04
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.025.930,40	600 05 03	Para Cezaları	1.886,29
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	623.318,21	600 05 03 09	Diğer Para Cezaları	1.886,29
630 02 02	Sözleşmeli Personel	3.537.322,23	600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	1.886,29
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	166,50	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	649.906,43
630 02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	166,50	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	649.906,43
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.537.155,73	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	70.645,80
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.240.493,35	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	579.260,63
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.296.662,38	600 06	Sermaye Gelirleri	18.186,97
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.647.780,39	600 06 02	Taşınır Satış Gelirleri	18.186,97
630 03 01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	73.248,93	600 06 02 09	Diğer Taşınır Satış Gelirleri	18.186,97
630 03 01 04	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	37.264,40	600 06 02 09 99	Diğer Taşınır Satış Gelirleri	18.186,97
630 03 01 04 01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	37.264,40	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	18.063,80
630 03 01 09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	35.984,53	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	18.063,80
630 03 01 09 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	35.984,53	600 11 01 00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	18.063,80
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.829.295,73	600 11 01 00 00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	18.063,80
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	69.287,95	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	460.222,65
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	1.621,91	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden indirim iade ve iskontola	460.222,65
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	34,50	610 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	459.048,71
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	4.649,04	610 03 01 02	Hizmet Gelirleri	459.048,71
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	62.982,50			
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	608.517,54			

27/02/2014 09:38

Sayfa 2 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27		Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU		Yılı : 2013									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)									
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)									
630	03	02	02	01	Su Alımları	605.044,90	610	03	01	02	04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	4.477,97
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	3.472,64	610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	454.570,74
630	03	02	03		Enerji Alımları	2.705.128,86	610	03	06			Kira Gelirleri	1.173,94
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	618.575,72	610	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	1.173,94
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	259.021,02	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	1.173,94
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	1.827.532,12							
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	11.729,13							
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	11.729,13							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	123.535,03							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	111.075,47							
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	613,00							
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	11.846,56							
630	03	02	07		Güvenlik ve Sav. Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Ya	278.271,14							
630	03	02	07	01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Te	58.981,12							
630	03	02	07	05	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	8.732,00							
630	03	02	07	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	63.767,20							
630	03	02	07	12	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Büyük Onarımları	49.273,25							
630	03	02	07	21	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Gayrimenkul Yapım Giderleri	46.777,55							
630	03	02	07	22	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	50.740,00							
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	32.826,08							
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	15.353,57							
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	17.472,51							
630	03	03			Yolluklar	1.045.754,41							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	663.920,83							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	663.920,83							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	13.535,55							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	13.535,55							
NET GELİR TOPLAMI :												106.925.965,22	

27/02/2014 09:38

Sayfa 3 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yılı : 2013
--------------------	------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	368.298,03			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	368.298,03			
630 03 04	Görev Giderleri	125.766,62			
630 03 04 02	Yasal Giderler	123.033,63			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	123.033,63			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	2.732,99			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.502,99			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	230,00			
630 03 05	Hizmet Alımları	10.644.044,86			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.427.056,76			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	14.947,41			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıç)	8.183,69			
630 03 05 01 04	Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	3.062.738,81			
630 03 05 01 05	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	1.848.334,85			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.475.152,00			
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	17.700,00			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	963.727,36			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	292.221,84			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	431.649,25			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	18.645,35			
630 03 05 02 04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	2.564,98			
630 03 05 02 06	Hat Kira Giderleri	218.468,94			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	177,00			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	10.777,27			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	6.503,27			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	1.612,00			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	2.662,00			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	65.467,38			

27/02/2014 09:38

Sayfa 4 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yılı : 2013
--------------------	------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	58.115,65			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	7.151,73			
630 03 05 04 90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	200,00			
630 03 05 05	Kiralar	2.815.502,83			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	635.461,21			
630 03 05 05 03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	39.192,50			
630 03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	76.574,76			
630 03 05 05 08	Yüzer Taahhüt Kiralaması Giderleri	1.420,00			
630 03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	2.062.854,26			
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	361.513,26			
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	159.917,65			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	201.595,61			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	37.893,61			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	37.893,61			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	37.893,61			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	364.205,89			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	111.556,33			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	46.629,98			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	10.681,36			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	13.217,18			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	41.027,81			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	252.649,56			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	223.644,83			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	23.776,60			
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	4.939,03			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	289,10			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	499.876,56			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	380.914,98			

27/02/2014 09:38

Sayfa 5 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yılı : 2013
--------------------	------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	250.392,37			
630 03 08 01 04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	83.679,70			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	46.842,91			
630 03 08 02	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	31.034,00			
630 03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	31.034,00			
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	87.927,58			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	87.927,58			
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	27.693,78			
630 03 09 01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	27.693,78			
630 03 09 01 01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	27.693,78			
630 05	Cari Transferler	4.911.103,36			
630 05 01	Görev Zararları	1.958.418,30			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.958.418,30			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.958.418,30			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	347.606,12			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	347.606,12			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	291.606,12			
630 05 03 01 90	Diğerlerine	56.000,00			
630 05 06	Yurtdışı Yapılan Transferler	2.605.078,94			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	2.605.078,94			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	2.605.078,94			
630 07	Sermaye Transferleri	3.348.135,62			
630 07 02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	3.348.135,62			
630 07 02 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	3.348.135,62			

27/02/2014 09:38



Sayfa 6 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yılı : 2013
--------------------	------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 07 02 02 90	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Diğer Ödemeler	3.348.135,62			
630 11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	38.135,36			
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuzuz Kur Farkı	38.135,36			
630 11 01 00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuzuz Kur Farkı	38.135,36			
630 11 01 00 00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuzuz Kur Farkı	38.135,36			
630 12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	39.721,18			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.721,18			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	39.721,18			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	39.721,18			
630 13	Amortisman Giderleri	7.331.653,09			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.331.653,09			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	7.091.501,75			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	7.091.501,75			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	42.872,85			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	42.872,85			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	197.278,49			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	197.278,49			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.571.672,01			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	356.436,01			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	356.436,01			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	356.436,01			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.668,10			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.668,10			

27/02/2014 09:38

Sayfa 7 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yılı : 2013
--------------------	------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.668,10			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.121.912,88			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.121.912,88			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.121.912,88			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.461.280,92			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.461.280,92			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.461.280,92			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	21.257,46			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	21.257,46			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	21.257,46			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyе Malzemeleri	48.989,98			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyе Malzemeleri	48.989,98			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyе Malzemeleri	48.989,98			
630 14 10	Zirai Maddeler	10.400,59			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	10.400,59			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	10.400,59			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.811.518,90			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.811.518,90			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.811.518,90			
630 14 13	Yedek Parçalar	1.687.910,15			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	1.687.910,15			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	1.687.910,15			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.407,84			

27/02/2014 09:38

Sayfa 8 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.27	Adı : TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU	Yılı : 2013
--------------------	------------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.407,84			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.407,84			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	496,00			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	496,00			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	496,00			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	29.806,56			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	29.806,56			
630 14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	29.806,56			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	15.586,62			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	15.586,62			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	15.586,62			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.375.378,56			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.375.378,56			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.109.102,81			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.109.102,81			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	172.830,10			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	172.830,10			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	634.450,64			
630 30 06 06 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	577.220,64			
630 30 06 06 09	Diğer Giderler	57.230,00			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	370.527,08			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	309.167,08			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	61.360,00			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.088.467,93			

27/02/2014 09:38

Sayfa 9 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.088.467,93				
630	99	Diğer Giderler	118.476,23				
630	99 99	Yukarıda tanımlanmayan diğer giderler	118.476,23				
630	99 99 00	Yukarıda tanımlanmayan diğer giderler	118.476,23				
630	99 99 00 00	Yukarıda tanımlanmayan diğer giderler	118.476,23				
GİDERLER TOPLAMI :			93.439.375,12				
GİDERLER TOPLAMI (A)		93.439.375,12		GELİRLER TOPLAMI (B)		107.386.187,87	
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		499.943,83	NET GELİR (D= B- C)	106.886.244,04	FAALİYET SONUCU A- D		-13.446.868,92

Sait ERBAŞ
Müfettiş



TÜRKİYE ATOM ENERJİSİ KURUMU
2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

ÖZET	28
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ	30

ÖZET

Bu rapor, Türkiye Atom Enerjisi Kurumuna yönelik performans bilgisi denetimimizin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir.

6085 sayılı Sayıştay 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 bilgisi denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Sayıştay, Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının bir değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakileri denetlemiştir:

- Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk,
- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği ve
- Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri.

Buna göre, Kurum performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine tam olarak uymuş, Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan performans bilgisinin içeriğinde aranılan kriterleri sağlamış, performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinde ise denetim yapılan göstergelerde veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterleri yerine getirmiş, ancak Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği ile ilgili olarak 45 göstergede ikna edicilik/geçerlilik kriterini sağlayamamıştır.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimler, kamu idaresinin faaliyet raporlarında 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, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriği hakkında kanaate varmak amacıyla Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun yayımladığı aşağıdaki dokümanları gözden geçirilmiştir:

- 2009-2013 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2013 yılı Performans Programı,
- 2013 yılı Faaliyet Raporu.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

Mevcudiyet	Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
-----------------	--

Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması
---------------	---

Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun tüm veri kayıt sistemleri değil faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere belli kriterlere göre seçilen veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

- 1. Performans Hedefi: İyonlaştırıcı Radyasyon ile Çalışanların Dozlarının Takip Edilmesi – Gösterge: Kişisel doz izleme ve değerlendirme hizmetinin, her bir dönem için 2 aylık periyot içinde tamamlanma yüzdesi (Yüzde) %100
- 2. Performans Hedefi: Radyasyon Güvenliği ve Emniyetinin Sağlanması Amacıyla Yetkilendirme ve Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi – Gösterge: Lisans işlemi sayısı (adet) (yeni lisans, vize, belge üzerinde değişiklik, proje, kont. tal.) 10.000 adet

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ

1. Bölüm Raporlama Gerekliliklerine Uyum

— Stratejik Plan ile ilgili olarak Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun Tablo 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

— Performans Programı ile ilgili olarak, Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun Tablo 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

— Faaliyet Raporu ile ilgili olarak, Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun Tablo 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

2. Bölüm Performans Bilgisinin İçeriği

— **Stratejik Planda yer alan performans bilgisinin içeriği**

Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun 2009-2013 dönemine ait stratejik planda sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere uyduğu sonucuna varılmıştır.

— **Performans Programında yer alan performans bilgisinin içeriği**

Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun 2013 yılı performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere uyduğu sonucuna varılmıştır.

— **Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği**

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun 2013 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Bulgu 1:

Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisi tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterlerini karşılamaına rağmen, 45 adet göstergede meydana gelen sapmayı açıklayan nedenlerde geçerli/inandırıcı olması kriteri sağlanamamıştır.

Hedefler, Türkiye Atom Enerjisi Kurumu planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanıldığından, tutarlılık kriterini karşılamaktadır.

Raporlanan değerler, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olduğundan, doğrulanabilirlik kriterini de karşılamaktadır.

Ancak, Kurum 2013 Yılı Performans Programında toplam 83 adet gösterge belirlemiştir. Bunlardan bir tanesine (o) değeri girildiğinden, değerlendirme toplam 82 gösterge bazında yapılmıştır. Kurumun belirlediği toplam 82 göstergenin 17 adedinde herhangi bir sapma olmadan tam olarak gerçekleştiği görülmüştür. 2013 Yılı Performans Programında belirtilen göstergelerden farklı gerçekleşen (sapma olan) toplam 64 adet göstergenin 20 adedinin sapma gerekçeleri ikna edici ve geçerli bulunmuştur.

Kalan göstergelerden 41 adedinin sapma gerekçesi ikna edici ve geçerli bulunmamış, dört adedinin ise sapma nedeni izah edilmemiştir. Dolayısıyla, planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması kriteri sağlanamamıştır.

Sapma gerekçeleri ikna edici ve geçerli bulunmayan göstergelere bakıldığında, Kurumun Faaliyet Raporunda da belirtildiği üzere, bunların çoğunun Kurumun inisiyatifinde olmayan, gerçekleşmesi Kurumdan ziyade başka kurum veya kişilerin davranışlarına bağlı hususlar olduğu görülecektir. Esasen, Kurumun performans göstergelerini kendi kontrolünde olacak şekilde belirlemesi, bu mümkün olmuyorsa veya faaliyetlerinde diğer kurum veya kişilerin

davranışlarının da önem arz ettiği durumlarda, Kurumun göstergesini diğer kurum veya kişi davranışlarının karşılanma yüzdesi olarak belirlemesi daha isabetli olacaktır.

Sapma gerekçesi ikna edici ve geçerli bulunmayan veya sapma nedeni izah edilmeyen göstergeler aşağıda belirtilmiştir:

İkna Edici ve Geçerli Bulunmayan Performans Bilgisinin İçeriği

Hedef	Gösterge	Performans Prog. Öngörülen Hedef	Faaliyet Rap. Gerç.	Gerç. Yüzdesi	Hedefin Sapma Oranı	Faaliyet Raporunda Performans Düşüklüğü için Belirtilen Neden	Nedenler ikna Edici ve Geçerli mi? Evet/Hayır Hayır ise Nedeni	Sonuç
Amaç 1 Nükleer Teknoloji Geliştirmek								
Hedef 1.2 Nükleer Yakıt Çevrimi Teknolojisi Geliştirmek	3- Malzeme karakterizasyonu ile ilgili analiz sayısı (1800 adet) SEM, Yüzey alanı, Tane boyutu, Yoğunluk, metalografik incelemeler, mikro sertlik, X-ışını kırınım, diltometre, ısıtma işlemler	1800 adet	1824	101	1	Bu alanda çalışmalar hızlandırılmıştır	Hayır Göstergenin 1800 adet planlanmasına rağmen, neden 1824 adet gerçekleştiği izah edilmediğinden, hedeften sapma nedenleri ikna edici değil.	Sapma ikna edici veya açıklayıcı değil
Hedef 1.3 Radyoaktif Atık Yönetimi Teknolojisi Geliştirmek	1-Atık tesisinin iyileştirilmesi kapsamında atık deposu tasarımı ve hücre dizaynının yapılması (%100)	%100	41	41	-59	Finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar	Hayır Performans göstergesi belirlenirken, “finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar” öngörülebilir olmalıydı. Dolayısıyla %100 hedef belirlenmişken neden %41 oranında bir gerçekleşme olduğu izah edilemediğinden ikna edici veya açıklayıcı değildir.	İkna edici değil
	2- Mevcut depolara ek olarak yeni depo inşası (%100) 2400 m ² taban toplam 12000 m ³ kapasite	%100	0	0	-100	Finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar	Hayır Performans göstergesi belirlenirken, “finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar” öngörülebilir olmalıydı. Dolayısıyla %100 hedef belirlenmişken neden %0 oranında bir gerçekleşme olduğu izah edilemediğinden ikna edici veya açıklayıcı değildir.	İkna edici değil
	3- Radyokimya laboratuvarının yenilenmesi ve geliştirilmesi (%100)	%100	9	9	-91	Finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık	Hayır Performans göstergesi belirlenirken, “finansal,	İkna edici değil

						alımındaki sıkıntılar	ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar” öngörülebilir olmalıydı. Dolayısıyla %100 hedef belirlenmişken neden %9 oranında bir gerçekleştirme olduğu izah edilemediğinden ikna edici veya açıklayıcı değildir.	
	4- Sıcak hücrenin telemanipülator sisteme geçirilmesi (%100)	%100	27	27	-73	Finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar	Hayır Performans göstergesi belirlenirken, “finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar” öngörülebilir olmalıydı. Dolayısıyla %100 hedef belirlenmişken neden %27 oranında bir gerçekleştirme olduğu izah edilemediğinden ikna edici veya açıklayıcı değildir.	İkna edici değil
	5- Radyoaktif atık paketini uzaktan tanımlama, taşıma ve etkisiz hale getirmek için uzaktan kumandalı robot sistemi kurulması (%100)	%100	0	0	-100	Finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar	Hayır Performans göstergesi belirlenirken, “finansal, ekipman temini, altyapı destek ve danışmanlık alımındaki sıkıntılar” öngörülebilir olmalıydı. Dolayısıyla %100 hedef belirlenmişken neden %0 oranında bir gerçekleştirme olduğu izah edilemediğinden ikna edici veya açıklayıcı değildir.	İkna edici değil
Amaç 2 Nükleer Güvenlik ve Emniyeti ile Radyasyon Güvenliği ve Radyasyon Kaynaklarının Emniyetinin Sağlanmasını Garanti Altına Almak								
Hedef 2.1 Nükleer Güvenlik ve Emniyetin Sağlanmasını Garanti Altına Almak Nükleer tesislerde ve nükleer madde ile yapılan uygulama ve faaliyetlerde nükleer güvenlik ve emniyetin	1-Değerlendirilen belge ve rapor sayısı (70 adet)	70 adet	16	23	-77	Dışa bağlı bir hedef olup bu sebeple hedef tutturulamamıştır	Hayır Sapma nedeni açıklayıcı olmasına rağmen, esasen Kurumun kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemesi uygun değildir.	Sapma ikna edici değil
	2-Verilen yetki belgesi/yazısı sayısı (3 adet)	3 adet	1	33	-67	Dışa bağlı bir hedef olduğundan hedefin tutmaması ile ilgili bir önleme gerek yoktur	Hayır Sapma nedeni açıklayıcı olmasına rağmen, esasen Kurumun kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemesi uygun değildir.	Sapma ikna edici değil
	3-Nükleer tesis	50 adet	29 (Yol)	58	-42	2013 yılı	Hayır	Sapma

sağlanmasının garanti altına alınması	denetimlerine katılım süresi (50 adet)		hariç net denetim günü(kişi)			üçüncü son çeyreğinde 3 gün x 2 kişi ve 5 gün x 3 kişi olarak gerçekleşmiştir . 2013 yılı gerçekleşen değer 29 (kişi x gün)'dür. 2013 yılı için öngörülen değerden daha az denetim gerçekleşmiştir	Neden öngörülenden daha az denetim yapıldığı izah edilmemiştir.	nedeni izah edilmemiş
	5-Hazırlanan denetim sonuç raporu sayısı (12 adet)	12 adet	10	83	-17	Beklenenin altında denetim yapılmıştır	Hayır Neden öngörülenden daha az denetim yapıldığı izah edilmemiştir.	Sapma nedeni izah edilmemiş
	6-Değerlendirilen veya onaylanan belge sayısı (55 adet)	55 adet	97	176	+76	İlgili kuruluşların konu kapsamında öngörülenden fazla belge sunması	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususla gösterge belirlemiş ve sapmanın da neden kaynaklandığını izah etmemiştir.	İkna edici değil
	7-Ajansa yapılan bildirim sayısı (30 adet)	30 adet	21	70	-30	Beklenenin altında bildirim yapılmıştır	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususla gösterge belirlemiş ve sapmanın da neden kaynaklandığını izah etmemiştir.	İkna edici değil
	8-Uluslararası oluşumlara ihracata ilişkin bildirim sayısı (2 adet)	2 adet	1	50	-50	Zangger komitesine her yıl bir adet bildirim yapılmaktadır. Hedef değerinin tekrar gözden geçirilmesi gerekmektedir	Hayır Sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir	İkna edici değil
	9-İthalata uygunluk için değerlendirilen kalem sayısı (130 adet)	130 adet	290	223	+123	İthalatçı kurum ve kuruluşların dötere bileşiklerin ithalatında aldıkları siparişleri biriktirerek toplu halde ithal etmeyi tercih etmesi	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususla gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
	10-İthalata uygunluk yazısı sayısı (50 adet)	50 adet	58	116	+16	Öngörülen değere yakın bir değer gerçekleşmiştir	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususla gösterge olarak belirlemiş olup, sapma	İkna edici değil

							nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	
11-İhracata uygunluk için değerlendirilen kalem sayısı (60 adet)	60 adet	43	72	-28	Beklenin altında başvuru olmuştur	Hayır	Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
12-İhracata uygunluk yazısı (60 adet)	60 adet	37	62	-38	Konu ile ilgili olarak faaliyet gösteren kurum veya kuruluşlar tarafından öngörülen düzeyde ihracat gerçekleştirilmemesi	Hayır	Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
13-Yapılan çevre izleme sayısı (3 adet)	3 adet	1	33	-67	Nükleer güçle çalışan gemilerin 2013 yılı içerisinde limanlarımızı beklenenden az ziyareti	Hayır	Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
14-Değerlendirilen ulusal ve uluslararası belge ve rapor sayısı (300 adet)	300 adet	686	228	+128	Öngörülenin üzerinde ulusal ve uluslararası kuruluşlardan belgenin gelmesi	Hayır	Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
15-Ulusal ve uluslararası teknik veya uzman toplantılarına katılım süresi (50 gün)	50 gün	189	378	+278	Dışa bağımlı bir parametre olması. Beklenenin üzerinde toplantı gerçekleşmiştir. Nükleer santral lisanslama projelerinde işlerin yoğunlaşmasının paralel düzenlenen toplantı sayısı da artmıştır. Hedefin bu kapsamda güncellenmesi gereklidir.	Hayır	Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil

	17-Kurum içi ve dışı verilen eğitim süresi (20 gün)	20 gün	10	50	-50	Kurum içinden ve dışından eğitim talebinin öngörülenden az olması	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
Hedef 2.2 Nükleer Güvenlik ve Emniyetin Sağlanmasını Garanti Altına Almak Nükleer Madde ve Radyasyon Kaynaklarının Yasal Olmayan Ticaretinin Önlenmesi	1-Ajansa yapılan bildirimlerin izlenme sayısı (120 adet)	120 adet	147	123	23	Öngörülen hedef aşılmıştır. Beklenenden daha fazla bildirim yapılmıştır.	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
	3-Ajansa yapılan bildirim sayısı (1 adet)	1 adet	2	200	100	Öngörülen hedef aşılmıştır	Hayır Sapma nedeni izah edilmemiştir.	Sapmanın izahı yapılmamış
Hedef 2.3 Radyasyon Güvenliği ve Radyasyon Kaynaklarının Emniyetini Sağlamak Radyasyon Güvenliği ve Emniyetinin Sağlanması Amacıyla Yetkilendirme ve Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi	1-Lisans işlemi sayısı (10.000 adet) yeni lisans, vize, belge üzerinde değişiklik, proje, kont. tal.	10.000 adet	10548	105	5	Dışa bağımlı bir parametre olması	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
	2-Denetim işlemi sayısı (5.500 adet) Kontrol+denetim	5.500 adet	5326	97	-3	Denetleme ile görevli personel sayısındaki yetersizlik	Hayır Kurumun denetimle ilgili personel sayısı baştan belli olması gerektiğinden, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	3-Uygunluk belgesi verilmesi sayısı (3 adet)	3 adet	47	1566	1466	Dışa bağımlı bir parametre olması ve yıl içerisinde yeniden yapılanma ile başka birimlerde sürdürülen göstergelerin ilave edilmesi	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil
Hedef 2.4 Radyasyon Güvenliği ve Radyasyon Kaynaklarının Emniyetini Sağlamak Radyoaktif Maddelerin Takibinin	1-İzin işlemi sayısı (1.300 adet) İthal, ihrac, taşıma, transit geçiş geçici, kaynak değişim	1.300 adet	1183	91	-9	Dışa bağımlı bir parametre olması	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlemiş olup, sapma nedeni açıklayıcı ve ikna edici değildir.	İkna edici değil

Sağlanması								
Hedef 2.5 Radyasyon Güvenliği ve Radyasyon Kaynaklarının Emniyetini Sağlamak İyonlaştırıcı Radyasyon ile Çalışanların Dozlarının Takip Edilmesi	3-İkincil Standart Dozimetri laboratuvar binaları inşaatın tamamlanma yüzdesi (%75)	%75	0	0	-100	Bina projesinin tamamlanması nda yaşanan gecikmeler	Hayır Bina yapım işi bir yıl öncesinden yatırım programına alınan ve bütçe ile ödenek tahsis edilen bir yapım işi olduğundan, bütçede ödenegi yoksa bu şekilde bir gösterge belirmenin de anlamı yoktur. Dolayısıyla sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	4- Biyolojik doz tayini yapılan kişi sayısı (60 adet)	60 adet	61	101	1	Başvuru sayısı beklenenden fazla olmuştur	Hayır Kurum kendi inisiyatifinde olmayan bir hususu gösterge olarak belirlediğinden, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
Hedef 2.7 Çevre Radyoaktivitesi nin Ölçülmesi ve Değerlendirilm esi Çevre Radyoaktivites inin Ölçülmesi ve Değerlendirilm e Araştırmaların ın Yaygınlaştırıl ması	2-Yapılan analiz sayısı (6.303 adet)	6.303 adet	5145	82	-18	2013 yılında yapılan analizlerin yaklaşık %65'i diğer kurum/kuruluş/ kişilerin isteğine bağlı olup, 2013 talepleri için öngörü hatasında bulunulmuştur	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapmanın nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
Amaç 3 Nükleer Bilimlerde Araştırma - Geliştirme Faaliyetlerinin Yürütülmesi ve Nükleer Tekniklerin ve Radyasyon Teknolojilerinin Yaygınlaştırılması								
Hedef 3.1. Radyasyon Teknolojilerin i Uygulamak, Ölçüm ve Analiz Hizmetleri Vermek İşnlama Teknolojisini n Endüstriyel Uygulamasın ın Yaygınlaştırıl ması	3-Gıda izlenebilirliği kapsamında yapılan protokollerde belirlenen gıda türlerinde ön denemelerin yapılması (100 adet)	100 adet	202	202	102	Üreticiler tarafından hedeflenen daha fazla sayıda örnek gönderilmesi	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
Hedef 3.2. Radyasyon Teknolojilerin i Uygulamak, Ölçüm ve Analiz Hizmetleri	6-Radyofarmasötiklerin kalite kontrolleri sayısı (10 adet)	10 adet	9	90	-10	Sağlık Bakanlığı İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumuna ruhsat başvurusu yapan firma	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil

Vermek Nükleer Teknikler ve Radyasyon Teknolojilerinin Uygulandığı Araştırmaların Yaygınlaştırılma sı						sayısına bağlı olmak		
	7-Kalite Kontrol için Nükleer Tıp Merkezleri tarafından gönderilen doz kalibratörlerinin sayısı (130 adet)	130 adet	135	104	4	Nükleer Tıp Merkezlerinin ve doz kalibratörlerini n sayısında bir önceki yıla göre artış olmuştur	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	8-Ir-192 ve Se-75 radyoaktif kaynakları içeren kaynak tutucuların montajı ve radyografi projektörlerine transfer işleminin sayısı (130 adet)	130 adet	121	93	-7	Nükleer Tıp Merkezlerinde n hedef sayıdan az kaynak gelmiştir. Talebe bağlı işlemlerdir.	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
Hedef 3.3. Radyasyon Teknolojilerini Uygulamak, Ölçüm ve Analiz Hizmetleri Vermek Ölçüm, Analiz ve Test Hizmetleri Verilmesi	1-Endüstriden gelen tahribatsız test (NDT) yöntemi uygulama miktarı (350 adet)	350 adet	580		66	Talep beklenenden fazla olmuştur	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	2-SSDL Kalibrasyon Hizmet Sayısı (4.000 adet)	4.000 adet	3369	84	-16	Kuruluşların talebine bağlı olması	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	5-Katılım sağlanan yeterlik testlerinde asgari başarı yüzdesi (%90)	%90	100	111	11	Akreditasyon kapsamında katılım sağlanan 14 yeterlik testinin 9'unda başarı sağlanmıştır. 5 Yeterlik testinin sonucu açıklanmamıştır. Akreditasyon dışı 6 yeterlik testine katılım sağlanmıştır. Beş testin sonucu olumlu biri açıklanmamıştır. Katılım sağlanan ve başarılı olunan akreditasyon kapsamındaki testlerin laboratuvar dağılımı aşağıda sunulmuştur. 1	Hayır Sapma nedeni açıklanmamıştır.	Sapma nedeni izah edilmemiş

						ABL, 1 AFL, 1 SSL, 3 GML, 1 KDL, 1 RML, 1 RIL		
	6-Deneysel ışınlamalarda talep edilen ışınlama dozunun +/- %2 hata aralığı içinde tutulması (%100)	%100	0	0	-100	2013 yılı içinde deneysel ışınlama sistemi çalıştırılmadığından bu göstergeye konu hizmet verilmemiştir. Sapma olarak değerlendirilmemelidir.	Hayır Gösterge belirlenirken deneysel ışınlama sisteminin çalışıp çalışmadığı bilinmesi gerektiğinden, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	7-Gıdaların ışınlanıp ışınlanmadıklarının tespit edilmesinde, veri tabanına eklenen gıda çeşidi sayısı (1 adet)	1 adet	0	0	-100	2013 yılı içinde deneysel ışınlama sistemi çalıştırılmadığından bu göstergeye konu hizmet verilmemiştir. Sapma olarak değerlendirilmemelidir.	Hayır Gösterge belirlenirken deneysel ışınlama sisteminin çalışıp çalışmadığı bilinmesi gerektiğinden, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
Hedef 3.5. Radyasyon Dedektörleri ve Ölçüm Cihazları Geliştirmek Radyasyon Ölçme, İzleme Cihaz ve Sistemlerinin Tasarımı, Geliştirilmesi, Üretimi ve Kurulumu	2-Üretilen çeşitli özelliklerde radyasyon ölçer cihaz sayısı (550 adet)	550 adet	924* (848 ÇNAEM) (76 SANAEM)	168	68	Müşteri cihaz talepleri beklenenden fazla gerçekleşmiştir	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	3-Bakım-onarımı yapılan nükleer elektronik cihaz sayısı (100 adet)	100 adet	271* (250 ÇNAEM) (21 SANAEM)	271	71	Talep beklenenden çok olmuştur	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	4-Günlük yaşamda kullanılan ve kaza dozimetresi olarak kullanılabileceği belirlenen malzeme sayısı (2 adet)	2 adet	0	0	-100	2013 yılı içinde deneysel ışınlama sistemi çalıştırılmadığından bu göstergeye ilgili hizmet verilmemiştir. Sapma olarak değerlendirilmemelidir.	Hayır Gösterge belirlenirken deneysel ışınlama sisteminin çalışıp çalışmadığı bilinmesi gerektiğinden, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
Amaç 4 Ulusal ve Uluslararası İlgili Kuruluşlarla İşbirliğini Geliştirmek								
Hedef 4.1. Ulusal Kuruluşlarla İşbirliğini Geliştirmek	1- Destek verilecek kurum/kuruluş sayısı (7 adet)	7 adet	10	143	43	Gösterge hedefinin dış etkenlere bağlı olarak gelişmesi	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma	İkna edici değil

						tahmin edilebilirliğini zorlaştırmaktadır. Bu nedenle sapmalar olmaktadır.	nedeni ikna edici değildir.	
Hedef 4.2. Uluslararası Kuruluşlarla İşbirliğini Geliştirmek	1-İşbirliği yapılacak kuruluş sayısı (6 adet)	6 adet	5	83	-17	Söz konusu işbirliği uluslararası boyutta gerçekleştirildiğinden Kurum politikasının yanı sıra ülke politikası da bu işbirliklerinin hayat bulmasında önemli etkindir	Hayır Kurum kendi inisiyatifi dışında bir gösterge belirlemiş olup, sapma nedeni ikna edici değildir.	İkna edici değil
	3-Düzenlenecek toplantı, bilimsel faaliyet toplantısı (250 adet)	250 adet	326	130	30	Avrupa Nükleer Araştırma Merkezi'nde (CERN) araştırmalara katılan kişi sayısının artması ve kurulacak nükleer santral çalışmalarını nedeniyle eğitime gönderilen personel sayısının artması	Hayır CERN'e gönderilecek personele ilişkin olarak üniversitelerle yapılan sözleşmeler mevcut olup bunların planlamasının daha gerçekçi yapılması gerekirdi. Aynı şekilde nükleer santral konusu son yıla ilişkin olmadığından daha detaylı bir planlama yapılmalıydı. Öte yandan gösterge toplantı sayısı olarak belirlenmişken, sapma gerekçesi olarak kişi sayısının artması gösterilmiştir. Yani toplantı sayısındaki artışın ne olduğu tam olarak izah edilmemiştir.	İkna edici değil

3. Bölüm Veri Kayıt Sistemleri

• Denetim kapsamında veri kayıt sistemlerinin denetimi için aşağıdaki performans hedef ve göstergeleri seçilmiştir:

• 1. Performans Hedefi: İyonlaştırıcı Radyasyon ile Çalışanların Dozlarının Takip Edilmesi – Gösterge: Kişisel doz izleme ve değerlendirme hizmetinin, her bir dönem için 2 aylık periyot içinde tamamlanma yüzdesi (Yüzde) %100

• Periyod içerisinde hizmet alan kuruluşlara yapılan işlemler, Kurumun Dozimetri Otomasyonu ile takip edilmekte olup, performans göstergesi anılan Dozimetri Otomasyonundan derlenmektedir.

• Gösterge 1 için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

• 2. Performans Hedefi: Radyasyon Güvenliği ve Emniyetinin Sağlanması Amacıyla Yetkilendirme ve Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi – Gösterge: Lisans işlemi sayısı (adet) (yeni lisans, vize, belge üzerinde değişiklik, proje, kont. tal.) 10.000 adet

• Performans göstergesi, çalışmayı yürüten şubenin Radyasyon Sağlığı ve Güvenliği Dairesinin ortak alanda Aylık Faaliyetler Excel dosyası ve ilgili diğer şubeden yollanan verilerin Aylık Şube Faaliyetleri dosyası adıyla bilgisayarda tutulması suretiyle derlenmektedir.

• Gösterge 2 için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Veri kayıt sistemleri değerlendirmesi yukarıda belirtilen iki adet veri kayıt sistemine dayalıdır ve sonuçlar, Türkiye Atom Enerjisi Kurumu tarafından raporlanan tüm performans bilgilerine uygulanamaz.

4. Bölüm Genel Değerlendirme

Raporun ilgili bölümlerinde de izah edildiği üzere,

• Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili olarak, Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun Tablo 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

• Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun 2009-2013 dönemine ait stratejik planda ve 2013 yılı performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere uyduğu sonucuna varılmıştır.

- Ancak, Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun 2013 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Rapor, Kuruma teblię edilmesine rağmen, yasal süresi içerisinde Kurum cevabı gelmemiřtir.

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>