Rapor Sayısı : Rapor Tarihi:

MALİ MÜŞAVİRLİK PROJE HARCAMALARI DEĞERLENDİRME RAPORU

(MALİ MÜŞAVİR RAPORU)

|  |  |
| --- | --- |
| Başvurusu Yapılan Programın Kodu ve Adı |  |
| Başvurusu Yapılan Çağrının Kodu/Adı |  |
| Proje Numarası ve Adı |  |
| Raporun Kapsadığı Dönem Aralığı |  |
| Proje Destek Başlama Tarihi |  |
| Proje Destek Bitiş Tarihi |  |

|  |
| --- |
| **İNCELEMEYİ YAPAN YEMİNLİ/SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRİN** |
| Adı Soyadı |  |
| T.C. Kimlik No |  |
| Bağlı Olduğu Oda ve Oda Sicil No |  |
| Adresi |  |
| Telefon |  |
| GSM |  |
| Faks |  |
| E-Posta |  |
| KEP Adresi |  |

|  |
| --- |
| **KURULUŞUN** |
| Unvanı |  |
| Yetkili İmza Sahibi/Sahipleri Adı Soyadı ve Unvanı |  |
| Adresi |  |
| Banka Hesap No(IBAN) | TR |
| Telefon |  |
| Faks |  |
| E-Posta |  |

**A) GENEL BİLGİ**

1- Kuruluş ve Ortaklara İlişkin Bilgiler:

 Kuruluş türü; …………..

Kuruluş Ortakları,Yönetim Kurulu Üyeleri, Müdürlerinin.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| T.C. Kimlik No/ Pasaport No/ Vergi Kimlik No | Kişi Adı - Soyadı/Tüzel Kişi Unvanı | Unvan/Görev |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

2- Kuruluşun, 18/11/2005 tarihli ve 25997 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, "Küçük ve Orta Büyüklükte İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde değerlendirilmesi sonucu;

Kuruluş: KOBİ/BÜYÜK………..

3- Kuruluş ile Mali Müşavir arasında "Mali Müşavirlik Proje Harcamaları Değerlendirme Raporu" veya "Tam Tasdik Raporu" için yapılan sözleşme bilgileri:

|  |  |
| --- | --- |
| Sözleşme Konusu |  |
| Sözleşme Sayısı |  |
| Sözleşme Tarihi |  |

**B) USUL İNCELEMELERİ**

1- " …….. " dönemine ilişkin yasal defterlerin cinsi, tasdik yeri, tasdik makamı, tasdik tarihi ve tasdik numarası (e-defterde Tasdik Yeri ve Tasdik Makamı GİB, Tasdik Tarihi ve Tasdik Numarası olarak da GİB e-defter/e-berat tarih ve numarası):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Defter Cinsi | Tasdik Yeri | Tasdik Makamı | Tasdik Tarihi | Tasdik Numarası |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

2- Mali Raporun usul incelemesi, ilgili destek programı Uygulama Esasları Yönergesi ve Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen esas ve kurallar çerçevesinde **YAPILMIŞTIR./YAPILMAMIŞTIR.**

3- Kuruluşun incelenen döneminin proje kapsamındaki harcama ve gider kalemleri;

3.1. Defter kayıtlarını tam olarak **YANSITMAKTADIR./YANSITMAMAKTADIR**.

3.2. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilke ve esaslara **UYGUNDUR./UYGUN DEĞİLDİR.**

4- Proje kapsamındaki dönem harcamalarına ilişkin muhasebe kayıtları;

4.1. Vergi Usul Kanunu'nda yer alan kayıt nizamına **UYGUNDUR./UYGUN DEĞİLDİR.**

4.2. Muhasebe ilkelerine **UYGUNDUR./UYGUN DEĞİLDİR**.

4.3. Kayıtlara intikal ettirilen belgeler mevzuata **UYGUNDUR./UYGUN DEĞİLDİR.**

4.4. Ar-Ge projesi dönem maliyetleri defter kayıtlarında **GÖRÜLMÜŞTÜR./GÖRÜLMEMİŞTİR.**

**C) HESAP İNCELEMELERİ**

**Genel Sorular**

1. Gider Formlarında beyan edilen harcama ve giderlere ait ödemelerin Uygulama Esasları Yönergesi, Mali Rapor Hazırlama Kılavuzu ve ilgili mevzuata göre yapılıp yapılmadığı,

**YAPILMIŞTIR./YAPILMAMIŞTIR**.

2- Gider Formlarında beyan edilen harcama ve giderlere ait ödeme belgelerinin görülüp görülmediği, **GÖRÜLMÜŞTÜR/GÖRÜLMEMİŞTİR.**

3- Ar-Ge projesine ait bu dönemde veya geçmiş dönemlerde gerçekleşen hizmet alımlarından bu dönemde iade edilen hizmetler **YOKTUR./VARDIR.**

İade Edilen Hizmet Açıklamaları:

|  |  |
| --- | --- |
| Hizmet Adı |  |
| Fatura Tutarı(KDV’siz) |  |
| Fatura Tutarı(KDV’li) |  |
| Belge No |  |
| Belge Tarihi |  |

4- Ar-Ge projesinin bu döneminde geçmiş dönemlere ait hizmet alımları **BEYAN EDİLMEMİŞTİR./BEYAN EDİLMİŞTİR.**

4.1 Yapılan inceleme sonucu bu giderlerin TÜBİTAK’a önceki dönemlerde **BEYAN EDİLDİĞİ /EDİLMEDİĞİ** tespit edilmiştir.

Beyan Edilen Hizmet Alım Açıklamaları:

|  |  |
| --- | --- |
| Hizmet Adı |  |
| Fatura Tutarı(KDV’siz) |  |
| Fatura Tutarı(KDV’li) |  |
| Dönem İçinde Ödenen Tutar(KDV’siz) |  |
| Dönem İçinde Ödenen Tutar(KDV’li) |  |
| Yıl |  |
| Dönem |  |
| Açıklama |  |
| Belge No |  |
| Belge Tarihi |  |

5- Dönem Raporunun geç verildiği döneme ait olup ilgili dönemde beyan edilmeyen ya da geç verilen dönemle ilgili TÜBİTAK tarafından kapsam dışı bırakılan giderlerin bu dönemde **BEYAN EDİLMEDİĞİ/BEYAN EDİLDİĞİ** tespit edilmiştir.

6- Kuruluşun Ar-Ge projesi harcama ve giderleri ile ilgili sağlanan teşvikler ilgili harcama ve giderlerden **DÜŞÜRÜLEREK /DÜŞÜRÜLMEDEN** beyan edilmiştir.

**Ç) GİDER İNCELEMELERİ**

**Gider formlarında beyan edilen tüm harcama ve giderlere ilişkin belgelerin;**

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Teknoloji ve Yenilik Destek Programlarına İlişkin Yönetmelik,

Uygulama Esasları Yönergesi,

Mali Rapor Hazırlama Kılavuzu,

ve mali mevzuat çerçevesinde denetim ve onayı yapılmıştır.

**1- Hizmet Alımları Gider Formu (G015-A ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı**

Bu dönemde Hizmet Alımları Giderleri **BEYAN EDİLMEMİŞTİR**.

Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait G015 formu, Mali Rapor ve ekli belgeleri ile beyan edilen

…………. TL tutarında yurtiçi,

toplam ………… TL tutarındaki gider, Uygulama Esasları Yönergesi ve Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen usul ve esaslara göre incelenerek denetlenmiş;

…………. TL tutarında yurtiçi gider uygun bulunarak onaylanmıştır.

………… TL tutarında yurtiçi gider uygun bulunmamıştır.

Uygun bulunmayan yurtiçi gider tutarının gerekçesi ve varsa diğer açıklamalar :

**2 -Transfer Ödemesi İşlemleri**

1. TÜBİTAK tarafından kuruluşun proje özel hesabına MM Raporunun düzenlendiği bu dönemde transfer ödemesi **YAPILMIŞTIR/YAPILMAMIŞTIR**.

2. Proje özel hesabına aktarılan tutar ile ilgili faiz geliri elde **EDİLMİŞTİR/EDİLMEMİŞTİR.**

Bu faiz geliri TÜBİTAK’a aktarılmıştır./TÜBİTAK’a aktarılmamıştır.

|  |  |
| --- | --- |
| Faiz ve/veya finansal kazanç tutarı | TÜBİTAK’a Aktarıldığı Tarih |
|  |  |
|  |  |

**D)SONUÇ**

1. ………………………………………………………………………. başlıklı ve ……. numaralı projenin …… dönemine ait ekli gider formları mühür/kaşe ve imza ile onaylanmış ve gider formlarında belirtilen belgelerin tam ve eksiksiz olanlar veya eksiği nedeniyle destek kapsamına alınmayanlar yapılan inceleme ve değerlendirmede tespit edilerek değerlendirilmiş ve görüş belirtilmiştir. Söz konusu projenin Mali Raporu ve defter kayıt ve belgeleri üzerinde mevzuatına uygun olarak yapılan incelemelerimiz sonucunda ilgili projenin kabul edilen ve kabul edilmeyen giderleri aşağıdaki Harcama ve Gider Belgeleri Kabul Formunda belirtilmektedir.

**HARCAMA VE GİDER BELGELERİ KABUL FORMU**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gider Kalemleri | Gerçekleşen (TL) | Kabul Edilmeyen(TL) | Kabul Edilen (TL) |
| Hizmet Alımları Giderleri | Yurtiçi |  |  |  |
| TOPLAM |  |  |  |

 ...……………….dönemine ait proje faaliyetlerine ilişkin toplam harcama; ………… TL olarak tespit edilmiş ve onaylanmıştır.

2."Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Teknoloji ve Yenilik Destek Programlarına İlişkin Yönetmelik" ve bu Yönetmelik çerçevesinde yürütülen programlardan değerlendirmesi yapılan projenin başvurduğu program ve bu programın www.teydeb.tubitak.gov.tr internet adresinde yayımlanan Uygulama Esasları Yönergesi gereğince Mali Rapor'da bulunması gereken fatura ve fatura yerine geçecek vesikalar, bunların ödemelerini gösterir belgelerin firma tarafından onaylı birer örnekleri tarafımca muhafaza edilmekte olup, istenildiği takdirde Kurumunuza ibraz edilecektir.

3.Kuruluşa verilen geri ödemesiz proje desteğinin, bu Mali Müşavirlik Proje Harcamaları Değerlendirme Raporu'nda oluşacak hata sonucu kuruluşa haksız ve/veya fazla ödeme verildiğinin TÜBİTAK'ın tabi olduğu denetim mevzuatı çerçevesindeki denetimde veya kuruluşun tabi olduğu mevzuat gereği yapılan denetimlerde tespiti ve bu durumun TÜBİTAK'a bildirilmesi halinde, mevzuat ve "Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Teknoloji ve Yenilik Destek Programlarına İlişkin Yönetmelik" ve ilgili destek programının Uygulama Esasları Yönergesi hükümleri gereğince söz konusu desteğin geri alınması sürecinde firma ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacağımı kabul ve beyan ederim.

**YEMİNLİ/SERBEST MUHASEBECİ** MALİ MÜŞAVİR

 Mühür/Kaşe-İmza

 Sicil No

EKLER: Kuruluş ve MM Onaylı Gider Formları (G015-A ve G020)