Rapor Sayısı :

Rapor Tarihi:

**DENETİM RAPORU**

|  |  |
| --- | --- |
| **Başvurusu Yapılan Programın Kodu ve Adı** | 1801 - Sanayi Ar-Ge Projeleri İçin Geri Ödemeli Ve Hibe Destek Programı |
| **Başvurusu Yapılan Çağrının Kodu ve Adı** |  |
| **Proje Numarası ve Adı** |  |
| **Raporun Kapsadığı Dönem Aralığı** |  |
| **Proje Destek Başlama Tarihi** |  |
| **Proje Destek Bitiş Tarihi** |  |

|  |
| --- |
| **İncelemeyi Yapan Denetçinin** |
| **Adı Soyadı** |  |
| **T.C.Kimlik No** |  |
| **Bağlı Olduğu Oda ve Oda Sicil No** |  |
| **Adresi** |  |
| **Telefon** |  |
| **Faks** |  |
| **E-Posta** |  |

|  |
| --- |
| **Kuruluşun** |
| **Ünvanı** |  |
| **Yetkili İmza Sahibi Adı Soyadı ve Ünvanı** |  |
| **Adresi** |  |
| **Banka Hesap No** |  |
| **Telefon** |  |
| **Faks** |  |
| **E-Posta** |  |

1. **GENEL BİLGİ**
2. **Firmaya ve Ortaklara İlişkin Bilgiler;**

**Firma türü;** Limited Şirket/Anonim Şirket

**Firma Kişileri - Ortaklar, Müdür, Başkan, Başkan Vekili vb.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **T.C. Kimlik No/Pasaport No** | **Kişi Adı - Soyadı/Tüzel Kişi** | **Ünvan** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Firma tarafından verilen "Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin Bilgi Beyannamesi"'nin, 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; (1509 kodlu TÜBİTAK Uluslararası Sanayi Ar-Ge Projeleri Destekleme Programı Uygulama Esasları çerçevesinde sunulan projeler için Uluslararası programın gerekli gördüğü KOBİ tanımı dikkate alınmalıdır.)**

Kuruluş: KOBİ/BÜYÜK………..

**3- Projenin varsa mali sorumlusunun adı soyadı firmadaki görev ve ünvanı:**

|  |
| --- |
| **Mali Sorumlu** |
| Adı - Soyadı |  |
| Görevi |  |
| Ünvanı |  |

**4- Firma ile Denetçi arasında "Denetim Raporu" veya "Tam Tasdik Raporu" için yapılan sözleşme bilgileri:**

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

1. **USUL İNCELEMELERİ**
2. Mali Raporun usul incelemesi, Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen esas ve kurallar çerçevesinde **yapılmıştır/yapılmamıştır.**
3. Firmanın incelenen döneminin yer aldığı ayrıntılı bilanço ve ayrıntılı gelir tablosu'nda yer alan proje kapsamındaki harcama ve gider kalemleri;
	1. Defter kayıtlarını tam olarak **yansıtmaktadır/yansıtmamaktadır.**
	2. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilke ve esaslara **uygundur/uygun değildir.**
4. Proje kapsamındaki dönem harcamalarına ilişkin muhasebe kayıtları;
	1. Vergi Usul Kanunu'nda yer alan kayıt nizamına **uygundur/uygun değildir.**
	2. Muhasebe ilkelerine **uygundur/uygun değildir.**
	3. Kayıtlara intikal ettirilen belgeler mevzuata **uygundur/uygun değildir.**
	4. Ar-Ge projesi dönem maliyetleri defter kayıtlarında **görülmüştür. /görülmemiştir.**
5. ……. dönemine ait yasal defterler mevcut olup söz konusu defterlerin tasdikleri **yapılmıştır. /yapılmamıştır.**
6. **HESAP İNCELEMELERİ**

**Genel Sorular**

1. Ar-Ge projesine ait bu dönemde gerçekleşen mal ve hizmet alımlarından bu dönemde iade edilen mal ve hizmetler **yoktur.**
2. Ar-Ge projesine ait projenin geçmiş dönemlerine ait mal ve hizmet alımları bu dönemde **Beyan edilmiştir/edilMEmiştir.**
3. Ar-Ge Yardımı İstek Formunun geç verildiği döneme ait olup ilgili dönemde beyan edilmeyen ya da geç verilen dönemle ilgili TÜBİTAK tarafından kapsam dışı bırakılan giderlerin bu dönemde **Beyan edildiği/edilMEdiği tespit edilmiştir.**
4. Proje destek başlangıç tarihinden önce yurtdışından alımı yapılan alet/teçhizat/yazılım ile malzeme alımları bu dönemde; **Beyan edilmiştir/edilMEmiştir.**
5. **Gider İncelemeleri**

**Personel Giderleri Formu (G011) ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı**

Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait Mali Raporunda G011, G011-A, G-011B ve G011-C formları ve ekli belgeleri ile beyan edilen toplam ……….**TL** tutarındaki gider, Uygulama Esasları i ve Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen "Personel Giderleri Formu (G011) ve Ekli Belgelerin Düzenlenmesinde, Denetim ve Tasdikine Uyulacak Esas ve Genel Kurallar" kapsamında incelenerek denetlenmiş;

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

Kuruluş ilgili dönemde Ar-Ge ve destek personeli için destek ve teşviklerden **FAYDALANDI/FAYDALANMADI**

Kuruluşun Ar-Ge projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personeline sağlanan destek ve teşvikler proje personel maliyetinden **DÜŞÜRÜLEREK/DÜŞÜRÜLMDEN** beyan edilmiştir.

Projede Limited Şirket Ortağı/Ortakları ve Limited Şirket Müdürü/Müdürleri görev aldı mı?

**Evet/Hayır**

Projede Görev Alan Yönetim Kurulu Üyelerinin/Limited Şirket Ortağı/Ortakları ve Limited Şirket Müdürü/Müdürlerinin ücret ödemesinin başladığı tarihi, ücret tutarının tespiti ve tayinini gösteren Genel Kurul Kararı

**Vardır/Yoktur**

**Genel Kurul Karar Tarihi:**

**Uygun bulunmayan gider tutarının gerekçeleri ve varsa diğer açıklamalar:**

**Seyahat Giderleri Formu (G012) ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı**

Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait Mali Raporunda G012 formu ve ekli belgeleri ile beyan edilen toplam **0,00 TL** tutarındaki gider, Uygulama Esasları ve Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen "Seyahat Giderleri Formu (G012) ve Ekli Belgelerin Düzenlenmesinde, Denetim ve Tasdikine Uyulacak Esas ve Genel Kurallar" kapsamında incelenerek denetlenmiş;

Herhangi bir "Seyahat Gideri" bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Uygun bulunmayan gider tutarının gerekçeleri ve varsa diğer açıklamalar:**

**Alet, Teçhizat, Yazılım Ve Yayın Giderleri Formu ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı (G013)**

Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait Mali Raporunda G013 formu ve ekli belgeleri ile beyan edilen toplam **0,00 TL** tutarındaki gider, Uygulama Esasları ve Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen

"Alet, Teçhizat, Yazılım Ve Yayın Giderleri Formu (G013) ve Ekli Belgelerin Düzenlenmesinde, Denetim ve Tasdikine Uyulacak Esas ve Genel Kurallar" kapsamında incelenerek denetlenmiş;

Herhangi bir "Alet, Teçhizat, Yazılım Ve Yayın Gideri" bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Uygun bulunmayan gider tutarının gerekçeleri ve varsa diğer açıklamalar:**

**Ar-Ge ve Test Kuruluşlarına Yaptırılan İşler Gider Formu (G014-A, G014-B) ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı**

Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait Mali Raporunda G014 ve ekli belgeleri ile beyan edilen

**0,00 TL** tutarında yurtiçi,

**0,00 TL** tutarında yurtdışı,

toplam **0,00 TL**tutarındaki harcama, Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen "Ar-Ge ve Test Kuruluşlarına Yaptırılan İşler Gider Formu (G014-A, G014-B) ve Ekli Belgelerin Düzenlenmesinde, Denetim ve Tasdikine Uyulacak Esas ve Genel Kurallar" kapsamında incelenerek denetlenmiş;

Herhangi bir "Ar-Ge ve Test Kuruluşlarına Yaptırılan İşlerin Giderleri" bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Uygun bulunmayan yurtiçi gider tutarının gerekçesi ve varsa diğer açıklamalar:**

**Uygun bulunmayan yurtdışı gider tutarının gerekçesi ve varsa diğer açıklamalar:**

**Hizmet Alımları Gider Formu (G015-A, G015-B) ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı**

Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait Mali Raporunda G015 ve ekli belgeleri ile beyan edilen

**0,00 TL** tutarında yurtiçi,

**0,00 TL** tutarında yurtdışı,

toplam **0,00 TL**tutarındaki harcama, Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen "Hizmet Alımları Gider Formu (G015-A, G015-B) ve Ekli Belgelerin Düzenlenmesinde, Denetim ve Tasdikine Uyulacak Esas ve Genel Kurallar" kapsamında incelenerek denetlenmiş;

Herhangi bir "Hizmet Alımları Gideri" bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Uygun bulunmayan yurtiçi gider tutarının gerekçesi ve varsa diğer açıklamalar:**

**Uygun bulunmayan yurtdışı gider tutarının gerekçesi ve varsa diğer açıklamalar:**

**Malzeme Giderleri Formu (G016) ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı**

Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait Mali Raporunda G016, G016-A formları ve ekli belgeleri ile beyan edilen toplam **0,00 TL** tutarındaki gider, Uygulama Esasları ve Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda "Malzeme Giderleri Formu (G016) belirtilen ve Ekli Belgelerin Düzenlenmesinde, Denetim ve Tasdikine Uyulacak Esas ve Genel Kurallar" kapsamında incelenerek denetlenmiş;

Herhangi bir "Malzeme Gideri" bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Uygun bulunmayan gider tutarının gerekçeleri ve varsa diğer açıklamalar:**

**Diğer Hususlar**

1. TÜBİTAK’a beyan edilen tüm giderlere ait ödemeler banka aracılığı ile **YAPILMIŞTIR/ YAPILMAMIŞTIR.**

**D) SONUÇ**

1. **. Proje Adı** başlıklı ve **Proje No** numaralı projenin **Dönem** 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) | Yüzde Dağ. (%) |
| Personel Giderleri |  |  |  |  |
| Seyahat Giderleri |  |  |  |  |
| Alet, Teçhizat, Yazılım, Yayın Alım ve Giderleri |  |  |  |  |
| Ar-Ge ve TestKuruluşlarına Yaptırılanİşlerin Giderleri | Yurtiçi |  |  |  |  |
|  | Yurtdışı |  |  |  |  |
| Hizmet Alımları Giderleri | Yurtiçi |  |  |  |  |
|  | Yurtdışı |  |  |  |  |
| Malzeme Alım Giderleri |  |  |  |  |
| **TOPLAM** |  |  |  |  |

**Dönem** dönemine ait proje faaliyetlerine ilişkin toplam harcama; **TL** olarak tespit edilerek onaylanmıştır.

1. **.**"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](http://www.teydeb.tubitak.gov.tr) internet adresinde yayımlanan Uygulama Esasları Yönergesi ve Mali Rapor'da bulunması gereken gider formları ve destekleyici formlar ile eki fatura ve fatura yerine geçecek vesikalar, bunların ödemelerini gösterir belgelerin firma tarafından onaylı birer örnekleri tarafımca muhafaza edilmekte olup, istenildiği takdirde Kurumunuza ibraz edilecektir.
2. **.**Kuruluşa verilen geri ödemesiz proje desteğinin, bu Mali Müşavir Raporu'nda (MM Raporu) 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 hükümleri gereğince söz konusu desteğin geri alınması sürecinde firma ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacağımı kabul ve beyan ederim.

**DENETÇİ**

Mühür-İmza

Sicil No

**EK 1:** Kuruluş Yetkilisi/Yetkilileri ve Mali Müşavir tarafından onaylanmış gider formları (G011, G011-A, G011-B, G011-C, G012, G013, G014-A, G014-B, G015-A, G015-B, G016, G016-A (Sadece harcama ve gider beyan edilen gider formları beyan edilmelidir.) ile G020)

**EK 2:** Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu (bir önceki yıla ait kuruluşun mali müşavirince veya vergi dairesince onaylı)