**YMM/Sicil no/Genel Rapor no/Cari yıl rapor no:**

 Versiyon no/ tarih:

………..**, …/…/20…**

 **(Yer ve Tarih Bilgisi)**

ARAŞTIRMA DESTEK PROGRAMLARI BAŞKANLIĞINCA 1071 PROGRAMI KAPSAMINDA DESTEKLENEN VE VAKIF ÜNİVERSİTELERİ VE ÖZEL KURULUŞLAR TARAFINDAN

YÜRÜTÜLEN PROJELERİÇİN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

DEĞERLENDİRME VE TASDİK RAPORU

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| İncelemeyi Yapan**Yeminli Mali Müşavirin** | **Adı Soyadı**  | **:** |
| **Bağlı Olduğu YMM Odası** | **:** |
| **Oda Sicil No** | **:** |
| **T.C. Kimlik No** | **:** |
| **Ortak / Çalışılan Firma Ünvanı** | **:** |
| **Büro Adresi** | **:** |
| **Vergi Dairesi ve Vergi Numarası** | **:** |
| **Telefon** | **:** |
| **GSM** | **:** |
| **Faks** | **:** |
| **E-Posta** | **:** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dayanak Sözleşmenin** | **Günü** | **:** |
| **Sayısı** | **:** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mükellefin (Kuruluşun)** | **Unvanı** | **:** |
| **Yetkili İmza Sahibi ve Unvanı** | **:** |
| **İşi** | **:** |
| **Adresi** | **:** |
| **Telefon** | **:** |
| **Faks** | **:** |
|  | **E-Posta** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Proje Yürütücüsü Adı Soyadı** | **:** |
|  | **Proje Numarası** | **:** |
| Rapor No  | : |
| Rapor Dönem Aralığı (Sözleşmede Belirtilen) | **: …/…/20… - …/…/20…** |
| Dönem Aralığı (PTS Rapor Dönemi) | **: …/…/20… - …/…/20…** |
| **Proje Başlama Tarihi** | **: …/…/20…** |
| **Proje Bitiş Tarihi**  | **: …/…/20…** |

1. **GENEL BİLGİLER;**

**Bu bölümde en az aşağıdaki bilgiler yer alacaktır.**

1. **Proje Yürütücüsü Kurum/Kuruluşun ilgili destek döneminde projede görev alan Şirket Müdürü (Firma ortakları arasından seçilen Şirket Müdürü anlaşılmalıdır.) veya Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Vekili, Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarının ve Firma ortağı müdürlerin ad ve soyadları**
2. **Proje Yürütücüsü Kurum/Kuruluşun bir Yeminli Mali Müşavir ile tam tasdik kapsamında veya bu projeye mahsus sözleşme düzenlemiş olup olmadığının belirtilmesi.**
3. **USUL İNCELEMELERİ**
4. **Mali raporda beyan edilen harcama belgeleri kapsamında gerçekleşen personel maliyetleri, bursiyer giderleri, seyahat giderleri ve mal ve hizmet alımlarına ait faturaların ve fatura yerine geçecek belgelerin ve bunlara ilişkin tahakkuk ve ödeme belgelerinin görülüp görülmediği belirtilmelidir.**

|  |
| --- |
|  |

1. **Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler; incelenen yıl ve dönem, muhasebe kayıtlarının bilgisayarda tutulup tutulmadığı, yasal defterlerin merkez ve şubeler itibariyle cinsi, tasdik yeri, tasdik makamı, tasdik tarihi ve tasdik numarası belirtilmelidir.**
2. **Defter kayıtlarının Vergi Usul Kanunu’nda yer alan kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun olup olmadığı ve kayıtlara intikal ettirilen belgelerin Vergi Usul Kanunu’na uygun belgelere göre yapılıp yapılmadığı ve Ar-Ge projesi dönem maliyetinin defter kayıtlarında görüldüğü özellikle vurgulanacaktır.**

**C ) YAPILAN İNCELEMELER;**

**Proje Yürütücüsü Kurum/Kuruluş tarafından hazırlanan Mali Raporda yer alan harcamalara ilişkin belgeler ile kayıtlar üzerinde;**

**Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Araştırma Destek Programları Başkanlığı Tarafından Yürütülen Programlara İlişkin Yönetmelik,**

**TÜBITAK Tarafından Özel Kuruluşlar ve Vakıf Üniversitelerine Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Transferi, Harcanması, Muhasebeleştirilmesi ve Denetimine İlişkin Esaslar,**

* [**Ar-Ge Temelli Kamu İhtiyaçlarına Yönelik Destek Programları Yönetmeliği**](http://tubitak.gov.tr/sites/default/files/yonetmelik_0.pdf)
* **TÜBİTAK Araştırma Destek Programları Başkanlığı Tarafından Yürütülen Programlara İlişkin Yönetmelik**
* **Araştırma Projelerinde Uygulanacak İdari ve Mali Esaslar**
* [**TÜBİTAK Kamu Kurumları Araştırma ve Geliştirme Projelerini Destekleme Programı Usul ve Esasları**](https://tubitak.gov.tr/sites/default/files/1007-29-YK_Karar.pdf)
* [**TÜBİTAK 1509 - Uluslararası Sanayi Ar-Ge Projeleri Destekleme Programı Uygulama Esasları**](https://tubitak.gov.tr/sites/default/files/1509_34_YK_Islenmis_Hali.pdf)
* [**TÜBİTAK Tarafından Özel Kuruluşlar ve Vakıf Üniversitelerine Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Transferi, Harcanması, Muhasebeleştirilmesi ve Denetimine İlişkin Esaslar**](http://www.tubitak.gov.tr/sites/default/files/tubitak_tarafindan_ozel_kuruluslar_ve_vakif_universitelerine_proje_karsiligi._yeni.pdf)
* **Ulusal Başvuru Kuralları Dokümanı**
* **1071- Uluslararasi Araştirma Fonlarindan Yararlanma Kapasitesinin Ve Uluslararasi Ar-Ge İşbirliklerine Katilimin Arttirilmasina Yönelik Destek Programi Usul Ve Esaslar**

**…/…/20… tarihli proje destekleme sözleşmesi ve TÜBİTAK tarafından belirlenen diğer kriterler ile mali mevzuat çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda tesbit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir.**

1. **PROJE PERSONELİ Açıklamaları;**

**Mali raporda beyan edilen Personel giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı ve personel giderleri içinde yer alan vergi sigorta vb. yükümlülüklerin yerine getirilip getirilmediği, personel ücretlerinin banka veya PTT aracılığı ile ödenmesi zorunlu olduğundan bu hususa uygun ödeme yapılıp yapılmadığı belirtilmelidir. Dönem içerisinde gerçekleşen PTİ ve geçici işçi ücretleri faslından yapılan ödemeler ayrı ayrı belirtilmelidir.**

**Proje kapsamında desteklenen geçici işçi ücretleri faslından desteklenen personele yapılan ödemenin, destek oranı (%60 veya % 75)**\* **kadarlık kısmının projeden karşılandığına yönelik kontrollerin yapıldığı bilgisi sunulmalıdır. Proje özelinde ve/veya ilgili kalem için farklı bir destek oranı uygulaması söz konusu ise bu oran belirtilerek; incelemelerin bu oran dikkate alınarak gerçekleştirildiği beyan edilmelidir.**

**Ayrıca personel kaleminde yapılan harcamalardan 5510, 5746, 4691 sayılı kanunlar ve benzeri diğer mevzuat kapsamında faydalanılan istisna, teşvik vb. tutarlar var ise, bu tutarların harcamalar içerisinde yer almadığı, proje hesabına iade edildiği ya da proje hesabından çekilmediği belirtilmelidir**.

**Gelişme raporu döneminde toplam ……. TL PTİ ödemesi gerçekleştirilmiştir.**

**Geçici işçi ücretleri faslı için Gelişme Raporu döneminde proje yürütücüsü için toplam …… adam\*ay; araştırmacılar için toplam .... adam\*ay ve yardımcı personeller için toplam ..... adam\*ay çalışma karşılığında gerçekleşen %100 harcama tutarı ……..… TL ve ….. % destek oranı dikkate alınarak hesaplanan harcama tutarı ise ……..TL olarak gerçekleştirilmiştir.**

|  |
| --- |
|  |

1. **BURSİYER Açıklamaları;**

**Mali raporda beyan edilen bursiyer giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı, burs ödemelerinin banka veya PTT aracılığı ile ödenmesi zorunlu olduğundan bu hususa uygun ödeme yapılıp yapılmadığı belirtilmelidir.**

**Projede görev alan bursiyerlere ödenen tutarın, destek oranı (%60 veya % 75)\* kadarlık kısmının projeden karşılandığı belirtilmelidir.**

**Proje özelinde ve/veya ilgili kalem için farklı bir destek oranı uygulaması söz konusu ise bu oran belirtilerek; incelemelerin bu oran dikkate alınarak gerçekleştirildiği beyan edilmelidir.**

|  |
| --- |
|  |

\* Destek oranı mutlaka belirtilmelidir.

1. **SARF MALZEMESİ Açıklamaları;**

**Mali raporda beyan edilen Sarf Malzemesi giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı belirtilmelidir.**

**Ayrıca yapılan alımlarda 5746, 4691, 4458 sayılı Kanunlar ve benzeri diğer mevzuat çerçevesinde istisna, muafiyet vb. teşviklerden faydalanıp faydalanmadığı, faydalandı ise harcama belgelerinde bu teşvikler hariç bedelin projeye yansıtıldığı, TTS kayıtlarına girildiği, harcama belgelerinin bu çerçevede incelendiği beyan edilmelidir. Özel kuruluşlarda, sarf**

**malzemesi alımlarına ilişkin fatura bedelinin, destek oranı (%60 veya % 75)\* kadarlık kısmının projeden karşılandığı ve TTS kayıtlarına girildiği belirtilmelidir.**

**Proje özelinde ve/veya ilgili kalem için farklı bir destek oranı uygulaması söz konusu ise bu oran belirtilerek; incelemelerin bu oran dikkate alınarak gerçekleştirildiği beyan edilmelidir.**

1. **SEYAHAT Açıklamaları;**

**Mali raporda beyan edilen Seyahat giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı belirtilmelidir.**

**Özel kuruluşlarda, seyahatlere ilişkin ödenen tutarın, destek oranı (%60 veya % 75)**\***kadarlık kısmının projeden karşılandığı ve TTS kayıtlarına girildiği belirtilmelidir. Proje özelinde ve/veya ilgili kalem için farklı bir destek oranı uygulaması söz konusu ise bu oran belirtilerek; incelemelerin bu oran dikkate alınarak gerçekleştirildiği beyan edilmelidir.**

\* Destek oranı mutlaka belirtilmelidir.

1. **HİZMET ALIMI Açıklamaları;**

**Mali raporda beyan edilen Hizmet Alımı giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı belirtilmelidir. Özel kuruluşlarda, hizmet alımlarına ilişkin fatura bedelinin, destek oranı (%60 veya %75)\* kadarlık kısmının projeden karşılandığı belirtilmelidir. Proje özelinde ve/veya ilgili kalem için farklı bir destek oranı uygulaması söz konusu ise bu oran belirtilerek; incelemelerin bu oran dikkate alınarak gerçekleştirildiği beyan edilmelidir.**

**Ayrıca yapılan alımlarda 5746, 4691, 4458 sayılı Kanunlar ve benzeri diğer mevzuat çerçevesinde istisna, muafiyet vb. teşviklerden faydalanıp faydalanılmadığı, faydalanıldı ise harcama belgelerinde bu teşvikler hariç bedelin projeye yansıtıldığı, TTS kayıtlarına girildiği, harcama belgelerinin bu çerçevede incelendiği beyan edilmelidir.**

1. **MAKİNA / TEÇHİZAT Açıklamaları;**

**Mali raporda beyan edilen Makina Teçhizat giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı belirtilmelidir.**

**Özel kuruluşlarda, makine-teçhizat alımlarına ilişkin fatura bedelinin destek oranı (%60veya % 75)\* kadarlık kısmının karşılandığı belirtilmelidir. Proje özelinde ve/veya ilgili kalem için farklı bir destek oranı uygulaması söz konusu ise bu oran belirtilerek; incelemelerin bu oran dikkate alınarak gerçekleştirildiği beyan edilmelidir.**

**Ayrıca yapılan alımlarda 5746, 4691, 4458 sayılı Kanunlar ve benzeri diğer mevzuat çerçevesinde istisna, muafiyet vb. teşviklerden faydalanıp faydalanmadığı, faydalandı ise harcama belgelerinde bu teşvikler hariç bedelin projeye yansıtıldığı, TTS kayıtlarına girildiği, harcama belgelerinin bu çerçevede incelendiği beyan edilmelidir.**

1. **KURUM HİSSESİ/ GENEL GİDER Açıklamaları;**

**Mali raporda beyan edilen Kurum Hissesi/Genel Gider ödeneğinden yapılan giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata ve ilgili diğer hükümlere uygun olup/olmadığı belirtilmelidir. Ayrıca, kurum hissesi/genel gider kaleminden PTİ ve burs ödemesi yapılıp yapılmadığı belirtilmelidir.**

\* Destek oranı mutlaka belirtilmelidir.

1. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; rapor dönemi içinde gerçekleşen personel maliyetleri, bursiyer giderleri, seyahat giderleri ve mal ve hizmet alımlarından bu dönemde varsa iade edilen harcamaların görülmesi halinde bunlara ilişkin tutarların dönem harcamaları tutarı içerisinde olup olmadığı konusu irdelenmeli ve özellikle belirtilmelidir.**

**D. GENEL GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRMELER**

**Yukarıda belirtilen harcamalara ilişkin;**

* 1. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; mal ve hizmet alım harcamalarına ait belgelerin düzenlenme tarihinin ve seyahat harcamalarında seyahat tarihinin TÜBİTAK’ça kabul edilen proje başlama tarihinden önce veya bitiş tarihinden sonra yapılıp yapılmadığı vurgulanmalıdır. (Proje başlama tarihinden önce ve bitiş tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları desteklenmez.). Proje gelişme raporu döneminde beyan edilmiş olan personel giderlerinin proje süresi içerisindeki istihdama yönelik olduğu beyan edilmelidir.**
	2. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; proje kapsamında Mali rapor dönemine ait ücret bordrosu ve alış faturalarının Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve ticari muamelelerin gerçek mahiyetlerine uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtıp yansıtmadığı vurgulanmalıdır.**
	3. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; gerek yurtiçi gerekse yurtdışından döviz cinsinden yapılan mal ve hizmet alımlarında, proje hesabının bulunduğu bankanın ödeme tarihindeki döviz satış kurunun dikkate alınıp alınmadığı vurgulanmalıdır. Ancak, proje kapsamında döviz cinsinden yapılacak olan alımlara ilişkin alım gerçekleşmeden önce döviz alınması söz konusu ise ödemenin döviz cinsinden yapıldığı, harcama sırasında döviz alış tarihindeki kurun dikkate alındığı, proje hesabına, TTS raporlarına ve bütçe tablolarına döviz alış tarihindeki kurun yansıtıldığı beyan edilmelidir.**
	4. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; rapor dönemi içindeki kişilere yapılan ödemelerin (Personel ve Burs ödemeleri) tamamı, diğer harcamalar için ise belli tutarı aşan ödemelerin banka ve PTT aracılığıyla yapılıp yapılmadığı (Ödemelerin tevsikine ilişkin Vergi Usul Kanunu tebliğlerine uyulup uyulmadığı) vurgulanmalıdır.**
	5. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; rapor dönemi içinde yapılan harcama tutarının ödemesinin tamamının ilgili dönem içerisinde gerçekleştirilmiş olup olmadığı özellikle belirtilmelidir.**
	6. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; rapor dönemi içinde gerçekleşen mal ve hizmet alımlarından bu dönemde varsa iade edilen mal ve hizmetlerin görülmesi halinde bunlara ilişkin tutarların dönem harcamaları tutarı içerisinde olup olmadığı konusu irdelenmeli ve özellikle belirtilmelidir.**
	7. **Yapılan inceleme ve değerlendirmede; Kuruluşun mevzuat hükümleri uyarınca vergi ve sosyal güvenlik pirim borcu bulunup bulunmadığı belirtilmelidir.**

**SONUÇ:**

**…………………………..……………………………………………….. Kurum/Kuruluşunun …. gelişme raporu dönemine ait proje harcamalarına ilişkin olarak hazırlanan Mali Raporda ve defter kayıt ve belgeleri üzerinde yapılan incelemelerimiz sonucunda “………” nolu ve “……………………..….……………………………... …” başlıklı projenin;**

 **A. Kuruluşun defter kayıt ve belgeleri ile hesaplarının mevzuata uygun bulunduğu,**

 **B. Aşağıda belirtilen fasıllarda, gelişme raporu dönemine ait;**

 **1- Proje personeli giderleri toplamının : ..….TL (……..Türk Lirası),**

 **2- Bursiyer giderleri toplamının : ..….TL (……..Türk Lirası),**

 **3- Sarf malzemesi giderleri toplamının : ..….TL (……..Türk Lirası),**

 **4- Seyahat giderleri toplamının : ..….TL (……..Türk Lirası),**

 **5- Hizmet alımı toplamının : ..….TL (……..Türk Lirası),**

 **6- Makine / teçhizat giderleri toplamının : ..….TL (……..Türk Lirası),**

 **7- Kurum Hissesi/Genel Gider giderleri toplamının : ..….TL (……..Türk Lirası),**

**olmak üzere araştırma ve geliştirme toplam harcamalarının; ..….TL (……..Türk Lirası), olarak mali mevzuata uygun olduğu anlaşılmış olup, Yürütücü Kurum/Kuruluş beyanı ile aynı tutarda olduğu tespit ve tasdik olunduğu belirtilmelidir.**

**ÖNEMLİ NOT: İşbu raporun yukarıdaki bölümlerinde olumsuz bir tespitin olması halinde -mevzuata aykırılık nedeniyle- nedenleri ile birlikte belirtilmeli ve harcama tutarları dışında tutulmalıdır.**

**C. Yürütücü Kurum/Kuruluşa verilen Proje desteğinin, haksız veya fazla ödenmesi halinde Yürütücü Kurum/kuruluşla ile birlikte müteselsilen sorumlu olacağımı kabul ve beyan ederim.**

**D. Rapor dönemine ait yürütücü kuruluş tarafından beyan edilen, kalem bazında harcama tutarları ile YMM raporunda beyan edilen dönem harcamaları ve Transfer Takip Sistemi (TTS) bütçe ve harcamalar raporunda yer alan harcamalar arasında tutarsızlık olmadığını kabul ve beyan ederim. Aksi durumda ortaya çıkabilecek her türlü zarardan sorumlu olduğumu taahhüt ve beyan ederim.**

**E. Bu faaliyetim sırasında edindiğim bilgi ve sırları, mesleki faaliyetim son bulsa dahi açıklamayacağımı, bu yükümlülüğe personeliminde uymasını sağlayacağımı ve gizlilik ile ilgili esaslara uyacağımı, bundan dolayı ortaya çıkabilecek her türlü zarardan sorumlu olduğumu taahhüt ve beyan ederim.**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

**Adı Soyadı**

**Mühür-İmza**

**Oda Sicil No**

**EK 1: İlgili firma ile yapılan Ar-Ge Tasdik Sözleşmesi veya Tam Tasdik Sözleşmesi**

**EK 2: YMM Faaliyet Belgesi (asıl belge eklenmelidir, fotokopisi geçersizdir)**

**EK 3: TTS Bütçe Raporu ve Yardımcı Defter Raporu (Proje Yürütücüsü ve YMM tarafından onaylanmalıdır)**