

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

....., .../.../20...
(Yer ve Tarih Bilgisi)

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
DEĞERLENDİRME VE TASDİK RAPORU
(BİLİM İNSANI DESTEK PROGRAMLARI BAŞKANLIĞI TARAFINDAN
2236 ULUSLARARASI DENEYİMLİ ARAŞTIRMACI DOLAŞIM
PROGRAMI KAPSAMINDA DESTEKLENEN PROJELER)

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 Numarası	:
	Proje Başlama Tarihi	: .../.../20...
	Proje Bitiş Tarihi	: .../.../20...
	Denetimin Yapıldığı Dönem Aralığı	: .../.../20... - .../.../20...

A) USUL İNCELEMELERİ;

Bu bölümde en az aşağıdaki hususlar tespit edilecektir.

- 1. Mali Raporda beyan edilen harcama belgeleri kapsamında gerçekleşen personel maliyetleri ve mal ve hizmet alımlarına ait faturaların ve fatura yerine geçecek belgelerin ve bunlara ilişkin tahakkuk ve ödeme belgelerinin görülüp görülmediği,**

- 2. 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 belirtilmeli.**

- 3. 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.**

B) YAPILAN İNCELEMELER;

Projenin yürütüldüğü kuruluş tarafından hazırlanan Mali Rapor Bölümde yer alan harcamalara ilişkin belgeler ile kayıtlar üzerinde;

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

TÜBİTAK Bilim İnsanı Destek Programları Başkanlığı Burs ve Destek Programlarının Yürütülmesine İlişkin 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. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

TOPLAM BÜTÇE:EUR (.....EURO)

TOPLAM HARCAMA:EUR (.....EURO)

1.1. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ Açıklamaları;

Mali raporda beyan edilen Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı belirtilmelidir.

2. GEÇİCİ İŞÇİLERİN ÜCRETLERİ GİDERLERİ

TOPLAM BÜTÇE:EUR (.....EURO)

TOPLAM HARCAMA:EUR (.....EURO)

2.1. GEÇİCİ İŞÇİLERİN ÜCRETLERİ Açıklamaları;

Mali raporda beyan edilen geçici işçilerin ücretleri giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı belirtilmelidir.

2.2. KURUM HİSSESİ/GENEL GİDER ÖDENEĞİ GİDERLERİ

TOPLAM BÜTÇE: EUR (.....EURO)

TOPLAM HARCAMA: EUR (.....EURO)

Mali raporda beyan edilen Kurum Hissesi/Genel Gider ödeneğinden yapılan giderlerinin belgelere, kayıtlara ve yukarıda bahsi geçen mevzuata uygun olup/olmadığı belirtilmelidir.

C. GENEL GÖRÜŞ VE DEĞERLENDİRMELER

Yukarıda belirtilen harcamalara ilişkin¹;

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 proje bitiş tarihinden sonra yapılp yapılmadığı vurgulanmalıdır. (Proje destek başlama tarihinden önce ve proje destek bitiş tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları desteklenmez.)

2. Yapılan inceleme ve değerlendirmede; gerek yurtiçi gerekse yurtdışından döviz cinsinden yapılan mal ve hizmet alımlarda, proje hesabının bulunduğu bankanın ödeme tarihindeki döviz satış kurunun dikkate alınıp alınmadığı vurgulanmalıdır.

¹ Proje özel hesabından alınacak ön ödeme (avans) veya yapılacak ödemelerde, işlemin yapıldığı tarihteki proje özel hesabının bulunduğu banka efektif alış kuru esas alınmalıdır. Alınan ön ödemenin kapanış işlemlerinde proje hesabına EURO cinsinden yatırılacak iadelerde ise, ön ödemenin yapıldığı tarihteki proje özel hesabının bulunduğu banka efektif alış kuru esas alınmalıdır.

3. 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.

SONUC:

..... Kurum/Kuruluşunun
.../.../20... - .../.../20... dönemine ait proje harcamalarına ilişkin olarak hazırlanan Mali Raporunda 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 .../.../20... - .../.../20... dönemine ait;

1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri toplamının	: EUR (.....EURO),
2- Geçici İşçilerin Ücretleri Giderleri toplamının	: EUR (.....EURO),
3- Kurum Hissesi/Genel Gider Ödeneği	
giderleri toplamının	: EUR (.....EURO),

olmak üzere araştırma ve geliştirme toplam harcamalarının; EUR (.....EURO), olarak mali mevzuata uygun olduğu anlaşılmış olup, projenin yürütüldüğü kuruluş beyanı ile aynı tutarda olduğu tespit ve tasdik olduğu belirtilmelidir. Mali raporda beyan edilen harcama belgeleri kapsamında gerçekleşen mal ve hizmet alımlarına ait faturaların ve fatura yerine geçecek belgelerin ve bunlara ilişkin tahakkuk ve ödeme belgelerinin görülüp görülmediği belirtilmelidir.

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

- C. Yürütücü kuruluşa verilen proje desteğinin, haksız veya fazla ödenmesi halinde yürütücü kuruluşla birlikte müteselsilen sorumlu olacağımı kabul ve beyan ederim.
- Ç. Rapor dönemine ait yürütücü kuruluş tarafından beyan edilen, kalem bazında harcama tutarları ile YMM raporunda beyan edilen dönem harcamaları arasında tutarsızlık olmadığını kabul ve beyan ederim. Aksi durumda ortaya çıkabilecek her türlü zarardan sorumlu olduğumu taahhüt ve beyan ederim.
- D. Bu faaliyetim sırasında edindiğim bilgi ve sırları, mesleki faaliyetim son bulsa dahi açıklamayacağımı, bu yükümlülüğe personelimde 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: Faaliyet Belgesi

EK 3: TTS Bütçe Raporu (Yürütücü Kuruluş ve YMM tarafından onaylanmalıdır)