Rapor Sayısı: Rapor Tarihi:

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 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- 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 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 Formunda beyan edilen girişim sermayesi katkı payına ait 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili diğer kanunlarda belirtilen tevsik edici belgelerin görülüp görülmediği,

**GÖRÜLMÜŞTÜR. /GÖRÜLMEMİŞTİR**

2- Gider Formunda beyan edilen girişim sermayesi katkı payına ait ödemelerin Uygulama Esasları, Mali Rapor Hazırlama Kılavuzu ve ilgili mevzuata göre yapılıp yapılmadığı, **YAPILMIŞTIR. /YAPILMAMIŞTIR.**

3- Gider Formunda beyan edilen girişim sermayesi katkı payına ait ödeme belgelerinin görülüp görülmediği, **GÖRÜLMÜŞTÜR. /GÖRÜLMEMİŞTİR.**

4- Gider Formunda beyan edilen Kuruluşun Fona aktardığı girişim sermayesi katkı payına ait ödeme tarihi raporlama dönemi içerisinde **GERÇEKLEŞMİŞTİR. /GERÇEKLEŞMEMİŞTİR**.

**Ç) GİDER İNCELEMELERİ**

Gider formunda beyan edilen tüm harcama ve giderlere ilişkin belgelerin;

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

Girişim Sermayesi Destekleme Programı Uygulama Esasları

Mali Rapor Hazırlama Kılavuzu

ve mali mevzuat çerçevesinde denetim ve onayı yapılmıştır.

**1- Girişim Sermayesi Katkı Payı Aktarılan Şirketlerin Erken Aşama Teknoloji Tabanlı Girişim Şirketi Tanımına ve Uygulama Esaslarındaki Şartlara Uygunluğunun Denetlenmesi**

1.1. Girişim Sermayesi Katkı payı aktarılan şirketler erken aşama teknoloji tabanlı girişim şirketi tanımına **UYGUNDUR/UYGUN DEĞİLDİR.**

Fonun Türkiye’de yerleşik, KOBİ ölçeğindeki girişime ilk yatırım yaptığı tarih itibariyle kuruluş tarihi üzerinden en fazla 10 takvim yılı geçmiş olan ve dönem raporunun sunulduğu tarih itibariyle çağrıda belirtilen kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge ve yenilik projesi desteği almış ve bu projeyi başarı ile tamamlamış veya proje desteği devam eden şirketlere Girişim Sermayesi Katkı Payı aktarılmıştır. Yatırım yapılan ve aşağıda her iki tabloda da detayları verilen girişimler her iki koşulu da aynı anda taşımaktadır.

Tablo 1- Girişimin Kuruluş Yılı, Ölçeği ve Merkezine İlişkin Bilgiler

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sıra No | Yatırım Yapılan Girişimin Ticari Unvanı | Girişimin Kuruluş Tarihi  (a) | Fonun Girişime Yatırım Yaptığı İlk Tarih  (b) | (b)-(a)<10 Yıl  (Evet/Hayır) | Girişimin Ölçeği  (KOBİ/Büyük) | Girişimin Merkezinin Bulunduğu Ülke |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Yukarıdaki tabloda belirtilen girişimlerin dönem raporunun sunulduğu tarih itibariyle çağrıda belirtilen kamu kurum ve kuruluşlarından aldığı Ar-Ge ve yenilik projesi desteklerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda belirtilmektedir.

Tablo 2- Girişimlerin Aldığı Ar-Ge Desteklerine İlişkin Bilgiler

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sıra No | Yatırım Yapılan Girişimin Ticari Unvanı | Girişimin Ar-Ge Desteği Aldığı Kurum\* | Girişimin Aldığı  Ar-Ge Desteğinin Adı\*\* | Ar-Ge Desteğinin Sözleşme Tarihi | Ar-Ge Desteği  (Başarıyla Tamamlandı / Devam Ediyor / Yürürlükten Kaldırıldı) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\*Girişimin Ar-Ge Desteği Aldığı Kurum olarak, ilgili Çağrıda belirtilen kurumlardan biri seçilmelidir.

\*\*Girişimin Aldığı Ar-Ge Desteğinin Adı olarak,ilgili Çağrıda belirtilen desteklerden biri seçilmelidir.

1.2. Girişim Sermayesi Katkı payı aktarılan erken aşama teknoloji tabanlı girişim şirketleri, yasadışı ekonomik faaliyet gösteren, tütün ve alkollü içecek üreten, savunma sanayii hariç silah ve cephane üreten ve ticaretini yapan, kumarhane ve oyun salonu işleten, pornografi ticareti yapan ile elektronik ortamda benzeri yasadışı ve gayri ahlaki faaliyetleri yapan, ana faaliyet konusu gayrimenkul olan, tedavi ve araştırma amacıyla da olsa insan klonlanması faaliyeti yapan, genetiği ile oynanmış gıda üretimi yapan, yukarıdaki faaliyetlerle ilgili doğrudan Ar-Ge faaliyeti yapan, yukarıda belirtilenler dışında Grup Yürütme Kurulu tarafından yatırım yapılması uygun bulunmayan sektörlerde faaliyet gösteren ve Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD) kara listesinde belirtilen sektörlerde faaliyet **GÖSTERMEKTEDİR/GÖSTERMEMEKTEDİR.**

1.3. Girişim Sermayesi Destekleme Programı Uygulama Esaslarında belirtilen erken aşama teknoloji tabanlı girişim şirketi tanımına uymayan ve Uygulama Esaslarındaki şartları taşımayan girişimlerin gerekçesi ve varsa diğer açıklamalar:

**2- Girişim Sermayesi Katkı Payı Formu (G019) ve Ekli Belgelerin Denetimi ve Onayı**

2.1 Bu dönemde Uygulama Esaslarında belirtilen şartları sağlayan girişimler için ödenen Girişim Sermayesi Katkı Payı Giderleri BEYAN EDİLMEMİŞTİR.

2.2. Beyan edilen Girişim Sermayesi Katkı Payı Giderleri içerisinde fon yönetim maliyeti, yönetim ücreti, hizmet bedeli, işlem ücretleri vb. giderler BULUNMAKTADIR/BULUNMAMAKTADIR.

2.3. Değerlendirmesi yapılan projenin ilgili döneme ait G019 formu Mali Rapor ve ekli belgeleri ile beyan edilen toplam …………. TL tutarındaki Girişim Sermayesi Katkı Payı gideri Girişim Sermayesi Destekleme Programı Uygulama Esasları ve Mali Rapor Hazırlama Kılavuzunda belirtilen usul ve esaslara göre incelenerek denetlenmiş;

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sıra No | Yatırım Yapılan Girişimin (Erken Aşama Teknoloji Şirketi) Ticari Unvanı | Kuruluşun Yatırım Yapılan Girişim İçin Fona Aktardığı Girişim Sermayesi Katkı Payı Tutarı (Uygun Bulunan) |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | TOPLAM: |  |

…………… TL tutarında gider uygun bulunmamıştır.

Uygun bulunmayan gider tutarının gerekçeleri ve varsa diğer açıklamalar:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Sıra No | Yatırım Yapılan Girişimin (Erken Aşama Teknoloji Şirketi) Ticari Unvanı | Kuruluşun Yatırım Yapılan Girişim İçin Fona Aktardığı Girişim Sermayesi Katkı Payı Tutarı (Uygun Bulunmayan) | Kabul Edilmeyen Giderin Uygun Bulunmama Gerekçesi |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | TOPLAM: |  |

**3 -Transfer Ödemesi İşlemleri**

1. TÜBİTAK tarafından kuruluşun proje özel hesabına MM Raporunun düzenlendiği bu dönemde ön ödeme **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 formu mühür/kaşe ve imza ile onaylanmış ve gider formunda 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) |
| Girişim Sermayesi Katkı Payı |  |  |  |
| 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 gereğince Mali Raporda bulunması gereken gider formu, diğer belgeler ve ödeme belgelerinin firma tarafından onaylı birer örneği 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 hükümleri gereğince söz konusu desteğin geri alınması sürecinde firma ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacağımı kabul ve beyan ederim.

MALİ MÜŞAVİR

Mühür/Kaşe-İmza

Sicil No

EK 1: Kuruluş ve MM Onaylı Gider Formu (G019)