

<.....> KALKINMA AJANSI
TARAFINDAN

.....
PROGRAMI ÇERÇEVESİNDE

FİNANSE EDİLEN

.....
BAŞLIKLİ PROJEYE İLİŞKİN DESTEK SÖZLEŞMESİNİN
HARCAMA TEYİDİNE YÖNELİK SOMUT BULGULAR RAPORU¹

RAPOR NO :
RAPOR TARİHİ :
RAPOR DÖNEMİ :

(Denetçiye ait antetli kağıda basılacaktır.)

¹ Denetimin ajans tarafından yaptırılması durumunda rapor buna uygun olarak revize edilmelidir.

<Destek Yararlanıcısının adı>

<Adres>

<Tarih>

Sayın < Destek Yararlanıcısının adı >

<Destek Yararlanıcısının adı> ile yapılan <gg.aa.yyyy> tarihli sözleşmemiz ve ekli İş Tanımı (Bu raporun 1 No'lu Eki) gereğince, ekte sağlamış olduğunuz <gg.aa.yyyy-gg.aa.yyyy> dönemini kapsayan ilgili Mali Rapora (Bu raporun 2 No'lu Eki) ilişkin Somut Bulgular Raporumuzu sunarız. <Proje başlığı ve Destek Sözleşmesinin numarası> nolu Destek Sözleşmesi ile bağlantılı olarak belli usullerin takip edilmesini talep etmekteyiz. Rapor bu mektuptan ve Bölüm 1 ve Bölüm 2'de ortaya konulan rapor detaylarından oluşmaktadır.

Amaç

Görevimiz; <.....> Kalkınma Ajansı ile sizin aranızdaki destek sözleşmesinde harcamaların teyidine ilişkin üzerinde mutabakata varılan işlemlerin yerine getirilmesini sağlamaktır.

Bu harcama teyidinin amacı, Denetçinin, Destek Sözleşmesi kapsamında finanse edilen faaliyete ilişkin Mali Raporda Destek Yararlanıcısı tarafından talep edilen harcamanın gerçekten yapıldığının, kesinlikle doğru ve uygun olduğunun doğrulanması ve yerine getirilen üzerinde mutabakata varılmış işlemler hususundaki Raporun Destek Yararlanıcısına sunulmasıdır. Uygunluk, <.....> Kalkınma Ajansının sağladığı maddi katkının Destek Sözleşmesinin kayıt ve şartlarına göre harcandığı manasına gelir.

İşin Kapsamı

Yükümlülüğümüz Raporun 1 no'lu ekindeki İş Tanımı, denetçilerin tabi oldukları mevzuat hükümlerine, etik kurallara ve bağımsızlık ilkesine uyumlu olarak yerine getirilmiştir.

Talep edildiği üzere, bu görev için sadece İş Tanımında ortaya konulan işlemleri yerine getirdik ve bu raporun 2. Bölümünde bu işlemlere ilişkin kendi somut bulgularımızı bildirdik.

Üzerinde anlaşılan bu işlemlerin kapsamı sadece <.....> Kalkınma Ajansı tarafından belirlenmiştir ve bu prosedürler, sadece Destek Yararlanıcısının Mali Raporda ortaya çıktığını iddia ettiği harcamaların, gerçekten vuku bulduğu, doğru hesaplandığı ve uygun olduğunun değerlendirilmesinde <.....> Kalkınma Ajansına destek verilmesi amacı ile uygulanır.

Bilgi Kaynakları

Rapor, destek yararlanıcısı tarafından sağlanan bilgi ve muhasebe kayıtlarından elde edilen bilgileri içerir. Eğer destek yararlanıcısının sözlü beyanları bilgi kaynağı olarak kullanılmışsa raporda belirtilmelidir.

Somut Bulgular

Bu harcama teyidine konu olan toplam harcama <.....> TL'dir.

Üzerinde mutabık kalınan işleme dayanarak, <.....> TL'yi bulan harcamalar uygun değildir. Somut bulgularımızın detayları, uygun olmayan harcamaları özetleyen bir tablo dahil bu raporun 2. Bölümünde yer almaktadır.

Raporun Kullanımı

Bu Rapor yalnızca yukarıda bahsedilen amaca yöneliktir.

Bu rapor sadece Destek Yararlanıcısı ve <.....> Kalkınma Ajansının gizli kullanımı ve Destek Sözleşmesinin eki Genel Koşulların 15. maddesi çerçevesinde <.....> Kalkınma Ajansına sunulması için hazırlanmıştır. Destek Yararlanıcısı ve <.....> Kalkınma Ajansı başka bir amaçla bu rapora istinat edemez veya bu raporu başka kişi veya kurumlarla paylaşamazlar. <.....> Kalkınma Ajansı bu raporu sadece yasal olarak rapora erişim hakkına sahip taraflara, müşahhas olarak yargı mercilerine verebilir.

Bu rapor sadece destek yararlanıcısının projesine dair mali bulguları içerir ve destek yararlanıcısının diğer mali beyanlarını kapsamaz.

Rapora ilişkin ek bilgi veya desteği sağlamaktan memnun olacağımızı belirtiriz.

Saygılarımla

<Tarih>

Denetçinin İsmi

İmzası

BÖLÜM-1: DESTEK SÖZLEŞMESİ VE PROJE İLE İLGİLİ BİLGİLER**GENEL BİLGİLER**

Destek Sözleşmesi Numarası	Ajans tarafından destek sözleşmesine verilen referans numarası
Proje Adı	Destek Sözleşmesinin Başlığı
Destek Yararlanıcısı Adı	Destek Yararlanıcısının tam adı

PROJE UYGULAMA SÜRESİ

Başlama Tarihi	Destek Sözleşmesinde Yer Alan Proje Uygulama Süresi	Destek Sözleşmesine Göre Bitiş Tarihi	Onaylanan Toplam Ek Süre	Ek Süre Dahil Bitiş Tarihi

PROJE BÜTÇESİ VE MALİ RAPORDA BEYAN EDİLEN HARCAMALAR

Harcama Kalemleri	Destek Sözleşmesi Bütçesi (TL)	Mali Raporda Beyan Edilen (TL)	Harcama Oranı (%)
1 İnsan Kaynakları ²			
2 Seyahat			
3 Ekipman ve Malzeme			
4 Yerel Ofis Maliyetleri			
5 Diğer Maliyetler, Hizmetler			
6 Diğer			
7 Uygun Doğrudan Proje Maliyetleri (Alt toplam 1-6)			
8 İdari Maliyetler (Uygun Doğrudan Proje Maliyetlerinin Azami % 7'si)			
9 Toplam Proje Maliyetleri: (7-8)			

FİNANSMAN KAYNAKLARI

	Destek Sözleşmesi Bütçesi Miktar (TL) / Katkı Oranı (%)	Mali Raporda Beyan Edilen Miktar (TL) / Katkı Oranı (%)
Destek Yararlanıcısı Tarafından Taahhüt Edilen Mali Katkı	%	%
Talep Edilen <.....> Kalkınma Ajansı Katkısı	%	%
Ortaklar Dahil Diğer Kişi ve Kuruluşların Katkıları	%	%
Toplam Katkılar	%	%

² Eğer personel proje hesabına tam zamanlı çalışmıyor ise, mali raporda belirtilen harcama tutarı çalışma süresinin yüzdesi dikkate alınarak hesaplanır.

Projeden Elde Edilecek / Edilen Gelir³		
Genel Toplam		

PROJENİN KISA TANIMI VE KAPSAMI

Destek Yararlanıcısının Tanımı	Projeyi uygulayan kişiliğin (Destek Yararlanıcısının) tam adı, adresi, yetkili kişilerin isim ve unvanları ile iletişim bilgileri
	Eğer var ise proje ortağı veya iştirakçisinin tam adı ve adresi, yetkili kişilerin isim ve unvanları ile iletişim bilgileri
	Projeyi uygulayan kişiliğin ve eğer var ise proje ortağının veya iştirakçisinin mali ve yönetim kapasitesi- finansal kaynakları, çalışan sayısı vs. hakkında kısa bilgi ve değerlendirme.
Faaliyet Tanımı	Proje Başlığı
	Uygulanma Yeri ve Süresi
	Projenin Ana Amaçları ve Planlanan Faaliyetler
	Projenin Hedef Grupları ve Nihai Yararlanıcılar
	Gerçekleştirilen Temel Faaliyetler
	Proje Çıktıları ve Sürdürülebilirliği Hakkında Bilgi
Diğer	Destek yararlanıcısı, ortağı veya iştirakçisi tarafından, denetimi yapılan proje ile eş zamanlı olarak <.....> Kalkınma Ajansı proje destekleri kapsamında veya diğer uluslararası kuruluşlardan herhangi birinin faaliyetleri çerçevesinde yürütülen başka bir proje olup olmadığı, Proje çalışanlarının eş zamanlı olarak başka bir projede görev alıp almadıkları, Projenin iyi niyet ilkeleri çerçevesinde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği ve belirtilmesinde lüzum görülen diğer hususlara burada yer verilmelidir.

³ Proje amacı ile doğrudan bağlantısı kurulamayan şartname satışı, proje faaliyetleri arasında yer alan eğitimlere katılım gibi konulardan gelir elde edilmesi durumlarında elde edilen geliri ifade etmektedir.

BÖLÜM-2: DENETİM PROSEDÜRLERİ VE SOMUT BULGULAR

<Projenin adı ve Destek Sözleşmesinin numarası> İlgili Destek Sözleşmesinin harcama teyidine ilişkin prosedürleri görev tanımında mutabık kalındığı üzere gerçekleştirdik. Prosedürlere ilişkin somut bulgular aşağıdaki başlıklarda belirtilmektedir:

1. DENETİM PROSEDÜRLERİ

(Denetçi tarafından yapılacak teyide ilişkin açıklamaların içeriği aşağıda belirtilmiştir.)

Denetçi teyit görevini hedef ve kapsamı ile uyumlu olarak tasarlar ve tamamlar. Bu kapsamda prosedürler aşağıda belirlendiği şekilde gerçekleştirilir. Bu prosedürleri gerçekleştirirken denetçi; sorgulama ve analiz, yeniden hesaplama, kıyaslama, diğer kayıt doğrulama kontrolleri, gözlemleme, kayıtların ve dokümanların incelenmesi, varlıkların incelenmesi ve edinimlerin doğrulanması gibi bazı tekniklere başvurabilir.

Denetçi somut bulgular raporunu düzenleyebilecek yeterli uygunlukta teyit kanıtını bu prosedürler ile elde edebilir. Bu amaçla denetçi, Türkiye Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 500 “Bağımsız Denetim Kanıtları” uyarınca ve özellikle “yeterli ve uygun denetim kanıtı ” ile ilgili paragraflara başvurabilir. Denetçi, BDS 500 tarafından sağlanan rehberliğin, Destek Sözleşmesinin kayıt ve şartları ile bu görev teknik şartnamesinin yeterli olmadığını düşündüğü durumlarda, neyin yeterli uygunlukta teyit delili teşkil ettiği hususunu profesyonel olarak değerlendirir.

Denetçi, harcama teyidinde kullanabileceği kanıtlara ilişkin örnekleri Destek Sözleşmesinin eki Genel Koşulları Madde 16’da bulabilir. Bunlar giderin niteliğine göre değişebilir.

1.A. Proje ve Destek Sözleşmesi Şartları

Denetçi, destek sözleşmesi ile eklerini ve diğer ilgili dokümanları gözden geçirerek ve Destek Yararlanıcısından projenin ve destek sözleşmesinin koşulları hakkında yeterli bilgiyi elde eder. Denetçi, Destek Sözleşmesinin (Destek Yararlanıcısı ve <.....> Kalkınma Ajansı tarafından imzalanmış) ve eklerinin bir örneğini alır. Denetçi <Ara-Nihai> Raporu (Destek Sözleşmesi EK IX) temin eder ve gözden geçirir.

Denetçi projenin tanımlandığı Destek Sözleşmesi EK I ile Genel Koşulların yer aldığı EK II’ye ve <.....> Kalkınma Ajansının proje destekleme faaliyeti çerçevesinde satın alma kurallarını düzenleyen Proje Uygulama Rehberi Ek-6 Kalkınma Ajansları Tarafından Sağlanan Destekler İçin Satın Alma Rehberine özel dikkat gösterir. Bu kurallara uyulmaması durumunda, harcamaları <.....> Kalkınma Ajansı finansmanı için uygun olmayan harcamalar olarak raporlar. Eğer denetçi teyit edilecek hususları yeterince açık bulmazsa, Destek Yararlanıcısından açıklama isteyebilir.

(Bu bölümde yukarıda ifade edilen hususlar çerçevesinde projenin ve destek sözleşmesi şartlarının yeteri kadar anlaşıldığı ve Denetimin bu kapsamda gerçekleştirildiği beyan edilmelidir.)

1.B. Mali Rapor’da Beyan Edilen Harcamaların Uygunluğunu Teyit Prosedürleri**1.B.1. Genel Prosedürler**

- Mali Rapor’un özellikle Destek Sözleşmesi Genel Koşullar Madde 2’de yer alan şartlara (biçim ve dil dahil olmak üzere) uygunluğunun teyidi,
- Destek Yararlanıcısının Destek Sözleşmesine, özellikle Genel Koşullar Madde 16’da yer alan muhasebe ve kayıt tutma kurallarına uyduğunun teyidi,
- Mali Rapordaki bilgilerin Destek Yararlanıcısının muhasebe sistemiyle uyumlu olduğunun teyidi (uyumlu değilse uyumlaştırma Ör: mizan, defteri kebir hesabı, alt hesaplar vs.),

gerçekleştirilir.

1.B.2. Harcamaların Bütçeye ve Analitik Değerlendirmeye Uygunluğu

Mali Rapor’daki harcama başlıklarının analitik bir değerlendirmesi yapılır ve aşağıdaki teyit işlemleri gerçekleştirilir:

- Mali Rapor’daki bütçenin Destek Sözleşmesi’ndeki özgün bütçeyle uyumlu olduğunun ve yapılan harcamaların Sözleşme bütçesinde öngörüldüğünün teyidi,
- Destek Yararlanıcısı tarafından talep edilen toplam destek tutarının, Destek Sözleşmesi Özel Koşullar 3.2 de belirtilen maksimum miktarı geçmediğinin teyidi,
- Bütçe kalemleri arasında yapılan aktarımların (zeyilname ve küçük değişikliklerin), Genel Koşullar Madde 9’da belirtilen şartlara uyumlu bir şekilde gerçekleştirildiğinin teyidi,

1.B.3. Harcamaların Teyidi

Teyit sistematik ve temsili bir nitelik taşımaktadır. Denetçi, bu belgede yazılı kriterlere bağlı kalmak koşuluyla harcama kalemine bakarak harcama başlığı veya alt başlığı için tatmin edici teyit sonuçları elde edebilir. Denetçi, Destek Yararlanıcısı tarafından sunulan mali raporda beyan edilen harcamanın tümünü inceleyerek yapılan harcamaları teyit eder.

Denetçi teyit işlemi sırasında, mali açıdan etkisi ölçülebilir veya ölçülemez, tespit edilen tüm sapmalar raporlanır. Sapmalardan kasıt, prosedürleri uygularken tespit edilen tüm teyit sapmalarıdır. Örneğin: Denetçi, ihale kurallarına ilişkin bir usulsüzlük tespit ederse, söz konusu usulsüzlüğün ne dereceye kadar uygun olmayan harcamalara neden olduğunu değerlendirir ve bunu raporlar.

Doğrudan Maliyetlerin Uygunluğu: Harcamaların özellikle Genel Koşulların 14. maddesi olmak üzere Destek Sözleşmesi’nin koşullarına göre gerçekleştirildiği teyit edilir. Bu kapsamda;

- Projenin gerçekleştirilmesi için gerekli olan bir faaliyet veya işlem sonucu oluştuğu, başta para ve maliyet etkinliği değerlendirmesi olmak üzere, sağlam mali yönetim prensiplerine uygun şekilde gerçekleştirildiği,
- Destek Sözleşmesi Bütçesi’nde yer alan doğrudan maliyetler kapsamında olduğu,
- Genel Koşulların 14. maddesinde tanımlandığı üzere, proje uygulama süresi içerisinde Destek Yararlanıcısı veya ortakları tarafından yapıldıkları,
- Destek Yararlanıcısının veya ortaklarının hesaplarında kayıtlı, saptanabilir, doğrulanabilir ve destekleyici delillerin asıllarıyla kanıtlanabilir oldukları,

teyit edilir.

Denetçi ayrıca, Genel Koşulların 14. maddesinde tanımlanan uygun olmayan maliyetleri de göz önünde bulundurur. Bu bağlamda, Denetçi özellikle, harcamaların KDV'yi de içeren belirli vergilerin ödendiğini rapor eder. Destek Yararlanıcısının (veya varsa ortağının), bu vergileri geçerli tüzükler, kanunlar ve uygulamalara göre usulüne uygun olarak gerçekleştirdiğini ve harcama içinde gösterildiğini (kapsadığını) teyit eder.

Doğruluk ve Kayıt Tutma: Proje faaliyetleri kapsamında yapılan harcamaların Destek Yararlanıcısı'nın muhasebe sistemine ve Mali Rapora uygun ve doğru olarak kaydedilerek uygun belgeler ve yardımcı dokümanlarla desteklendiği teyit edilir.

Sınıflandırma: Proje faaliyetleri kapsamında yapılan harcamaların Mali Rapor'da doğru başlık ve alt başlık altında sınıflandırıldığı teyit edilir.

Gerçeklik (Olaylar/ Bulgular): Mesleğin tecrübe ve birikimleri de kullanılarak, yeterli ve uygun teyit kanıtları çerçevesinde, beyan edilen harcamaların karşılığı olan varlıkların (mal, hizmet ve yapım işleri) mevcut olup olmadığı teyit edilir. Bu kapsamda, bir işlem ya da faaliyet için yapılan harcamanın gerçekliği ve niteliği; yapılan işlerin, alınan malların veya sunulan hizmetlerin zamanında, anlaşılabilir ve kabul edilebilir kalitede, makul fiyatlarda veya maliyetlerde gerçekleştirildiği uygun belgeler (kanıtlar) incelenerek teyit edilir.

Satın almalarda Uygunluk: Harcama kalemleri için hangi satın alma yönteminin ve uygunluk kriterlerinin uygulandığı incelenir ve Destek Yararlanıcısının kurallara uyup uymadığı veya söz konusu harcamanın uygun olup olmadığı rapor edilir. İhale kurallarına uymayan bir hususla karşılaşırsa, hem konunun niteliği hem de söz konusu uygunsuzluğun mali etkileri rapor edilir.

İdari (Dolaylı) Maliyetler: Genel Koşullar Madde 14 kapsamında İdari (Dolaylı) Maliyetlerin faaliyetin toplam doğrudan uygun maliyetlerinin % 7'sini aşıp aşmadığı teyit edilir.

1.B.6. Proje Gelirlerinin Teyit Edilmesi

Denetçi, gelirin (<.....> Kalkınma Ajansı tarafından sağlanan destekler, ortak ve iştirakçi katkıları, faiz ve destekle bağlantılı olup proje amacı ile doğrudan bağlantısı kurulamayan gelirler dahil) Destek Sözleşmesi'ne bağlı projeye uygun bir şekilde kullanılıp kullanılmadığını ve Mali Raporda doğru bir şekilde gösterilip gösterilmediğini teyit eder.

2. KONTROL LİSTESİ**2.A. Raporlamanın Prosedürel Şartlara Uygunluğu**

	Evet (✓)	Hayır (✓)	Açıklama ve Yorumlar
1- Mali Rapor, Destek Sözleşmesi ile özellikle Genel Şartlar Madde 2 ile uyum içindedir.	☐	☐	
2- Destek Yararlanıcısı, Destek Sözleşmesi Genel Şartları'nın özellikle 16. Maddesinde belirtilen kayıt tutma ve muhasebe kurallarına uymuştur.	☐	☐	
3- Tüm proje geliri (<.....> Kalkınma Ajansı'ndan ve diğer ortaklardan gelen katkılar ve diğer proje gelirleri) destek yararlanıcısının muhasebe sisteminde ve Mali Rapor'da düzgün olarak belirtilmiştir.	☐	☐	
4- Proje bütçesine işlenen harcamalar Destek Sözleşmesi ile uyumlu ve Destek Yararlanıcısının veya varsa ortaklarının muhasebesinde düzenli ve doğru olarak kayıtlıdır. Bu harcamalar tanımlanabilir durumdadır ve destekleyici delil belgeleri mevcuttur.	☐	☐	
5- Mali Rapor'daki bilgilerle Destek Yararlanıcısının veya varsa ortaklarının muhasebe sistemi ve kayıtları birbirine uyumludur. (Ör: mizan, defteri kebir vb. gibi)	☐	☐	
6- Profesyonel ve diğer hizmetlerin yerine getirildiğini ispatlayan ihale dosyaları, alınan teklifler, faturalar, raporlar, tutanaklar, zaman çizelgeleri, uçak biniş kartları, görev emirleri düzgün olarak işlenmiş, dosyası tutulmuş ve incelemelerini kolaylaştırmak için kolay erişilebilir durumda saklanmış haldedir. Bu belgeler muhasebe kayıtlarının ve raporların doğru, eksiksiz, alakalı, mantıklı, hilesiz, mükerrerlik taşımayan, yapılan satın alma işlemlerinde ihale kurallarından kaçınmak için yapay bölünmeler yapılmamış olduğunu kanıtlar.	☐	☐	

2.B. Harcamaların Bütçe ve Analitik Denetimle Uygunluğu

	Evet (√)	Hayır (√)	Açıklama ve Yorumlar
1- Destek yararlanıcısı tarafından harcama için gösterilmiş olan toplam miktar, Destek Sözleşmesi Özel Koşullar Madde 3.2’de belirtilen destek tutarını geçmemektedir.	☐	☐	
2- Mali Rapor’daki bütçe, Destek Sözleşmesi’ndeki ile (Özgün ve onaylanmış ilk Bütçe) aynı yapıdadır ve yapılan harcamalar Destek Sözleşmesi bütçesinde öngörülmüştür.	☐	☐	
3- Destek yararlanıcısı tarafından proje uygulama süresi içinde gerçekleştirilen ve ödemesi yapılan harcamalar Destek Sözleşmesi kapsamındaki sürede gerçekleşen işler ile ilgilidir.	☐	☐	
4- Harcamalar projenin bir bütçe kaleminde yer almaktadır ve buna göre sınıflandırılmıştır.	☐	☐	
5- Yapılan harcamalar projenin Destek Sözleşmesiyle ve Türkiye’nin yasal sistemiyle uyum içindedir ve basiretli mali yönetim, özellikle maliyet karşılığı mümkün olan en yüksek faydanın elde edilmesi ilkeleriyle uyum göstermektedir.	☐	☐	
6- Gerçekleşen harcamalar, Destek sözleşmesi eki Genel Koşullar Madde 14’de belirtilen uygun olmayan harcamalar arasında yer almamaktadır.	☐	☐	
7- Tüm gelirler, faizler ve destekle bağlantılı olup proje amacı ile doğrudan bağlantısı kurulamayan gelirler dâhil, muhasebe sistemine kayıtlıdır, mali raporda yer almaktadır.	☐	☐	
8- Harcamalar özel amaçlar için kullanılmamıştır ve hiçbir menfaat ilişkisi söz konusu değildir.	☐	☐	
9- Gerçekleşen harcamalar, proje kalemleri bazında öngörülen bütçeyi aşmamaktadır. Her bir kalemdeki bütçenin aşıldığı durumlarda aşılacak miktarın kabul edilen sınırlar içinde kaldığı, <.....> Kalkınma Ajansı’nın bilgilendirildiği ve % 5 esneklik kuralına uyulduğu kontrol edilmiştir. (Yapılan işlemler açıkça belirtilmelidir.)	☐	☐	
10- Destek yararlanıcısı tarafından Proje kapsamında alınan proje desteği, Destek Sözleşmesine uygun olarak kullanılmıştır.	☐	☐	
11- Harcamalar destek yararlanıcısının sorumluluğunda gerçekleşmiştir.	☐	☐	
12- <.....> Kalkınma Ajansı dışında, yararlanıcı, proje ortakları ile iştirakçilerden gelen finansal katkılar zaman çizelgesine ve Destek Sözleşmesinde bulunan diğer gerekliliklere uygun olarak belirtilmiştir.	☐	☐	

13- Varlıklar (maddi ve gayri maddi) elde edilmiştir ve ilgili envanter kayıtları ve numaralı etiketleri ile birlikte Destek Sözleşmesiyle uyum içinde yönetilmektedirler.	☐	☐	
14- Varlıklar mevcuttur, destek yararlanıcısı tarafından kullanılmaktadır ve değerlemesi doğru bir şekilde yapılmıştır. Tüm iş ya da eylemler için yapılan harcamaların gerçekliği ve niteliği kabul edilebilir ve onaylanır düzeydedir ve ihale şartları ile karşılaştırıldığında uygun fiyat ve tutardadır.	☐	☐	
15- Varlıkları elde etmek için kullanılan prosedürler ve alınan varlıkların niteliği yapılan sözleşmelerle uyumludur.	☐	☐	
16- Varlıklar sadece proje için kullanılmaktadır. Destek Sözleşmesinde belirtilmediği sürece varlıklar özel amaçlarla kullanılmamaktadır.	☐	☐	
17- Tüm borç ve taahhütler mali raporlarda belirtilmiştir ve destek sözleşmesi ile uyumludur. - Proje içinde uygun harcamalarla alakalı borçlar ve taahhütler proje mali raporlarında yer almaktadır. - Sadece projenin uygulamasıyla ilgili borçlar ve taahhütler kaydedilmiştir.	☐	☐	
18- İdari maliyetler faaliyetin toplam doğrudan uygun harcamasının %7'sini geçmemektedir.	☐	☐	
19- Talep edilen nihai ödeme miktarı, Destek yararlanıcısı tarafından nihai mali raporda belirtilen toplam harcama tutarı göz önüne alınarak hesaplanan ve önceden yapılmış olan ödemeler düşülerek talep edilen miktar olup Destek Sözleşmesi Ek V altında belirtilmiştir.	☐	☐	
20- Destek Sözleşmesinin diğer idari ve mali şartları karşılanmıştır.	☐	☐	

3. DEĞERLENDİRME TABLOLARI

3.A. Harcamaların Uygunluğuna İlişkin Değerlendirme Tablosu

Harcama Kalemleri	Destek Sözleşmesi Bütçesi (TL)	Değişiklik Bütçesi (TL)	Mali Raporda Beyan Edilen Harcamalar	Uygun Bulunmayan Harcamalar	Onaylanan Uygun Harcamalar
	1	2	3	4	5
A1. İnsan Kaynakları					
A2. Seyahat					
A3. Ekipman ve Malzeme					
A4. Yerel Ofis Maliyetleri					
A5. Diğer Maliyetler, Hizmetler					
A6. Diğer					
A7. Doğrudan Proje Maliyetleri (Alt Toplam A 1-A 6)					
A8. İdari Maliyetler					
A9. Toplam Proje Maliyeti (A7-A8)					

3.B. Nihai Destek Miktarının Belirlenmesine İlişkin Özet Tablo

B1	<.....> Kalkınma Ajansı Destek Katkı Oranı (Özel Koşullar Madde 3.2) (“%”)		% Destek Oranı
B2	<.....> Kalkınma Ajansı Destek Miktarı (Özel Koşullar Madde 3.2) (TL)		Destek Sözleşmesi Bütçesinde Yer Alan Destek Miktarı
B3	Onaylanan Toplam Uygun Maliyet Miktarı		Onaylanan Uygun Harcamalar (A9)
B4	Onaylanan Uygun Maliyetler Kapsamında Finanse Edilecek Toplam Tutar		Toplam Uygun Maliyet x <.....> Kalkınma Ajansı Katkı Oranı (B3)x(B1)
B5	Projeden Elde Edilen Gelir		Dolaylı Gelir ⁴
B6	Projeden Elde Edilen Faiz		Faiz Geliri
B7	Onaylanan Nihai Destek Miktarı		(B4) - (B5+B6)
B8	Ön Ödeme Miktarı		(B2) x (B1) Özel Koşullar 4.3
B9	Talep Edilecek Nihai Ödeme Miktarı		(B7) - (B8)

⁴ Proje amacı ile doğrudan bağlantısı kurulamayan şartname satışı, proje faaliyetleri arasında yer alan eğitimlere katılım gibi durumlarda elde edilen geliri ifade etmektedir.

EK XI

B10	İade Edilecek Toplam Tutar		Geri Ödeme (B8) - (B7)
-----	----------------------------	--	------------------------

3.C. Uygun Bulunmayan Harcamalara İlişkin Açıklamalar

İnsan Kaynakları	
Seyahat	
Ekipman ve Malzeme	
Yerel Ofis Maliyetleri	
Diğer Maliyetler, Hizmetler	
Diğer	
İdari Maliyetler	

4. SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

EK-1:**..... Kalkınma Ajansı'nın Finanse Ettiği Projelerin Destek Sözleşmesinin
Harcama Teyidi İçin İş Tanımı**

Bu belge, Kalkınma Ajansı'nın finanse ettiği projelerin destek sözleşmesi kapsamındaki <Proje başlığı ve destek sözleşmesinin numarası> ile ilgili olarak harcama teyidi hazırlamak ve rapor etmek üzere <denetçi firma ismi>'sını tutan <Destek Yararlanıcısının ismi>'nin kabul ettiği iş tanımıdır. Bu iş tanımında sözü edilen <.....> Kalkınma Ajansı, Destek Yararlanıcısıyla Destek Sözleşmesini imzalayan ve desteğin finansmanını sağlayan merciidir. <.....> Kalkınma Ajansı, bu anlaşmanın taraflarından biri değildir.

1) Görevle İlgili Tarafların Yükümlülükleri

'Destek Yararlanıcısı', destek almaya hak kazanan ve <.....> Kalkınma Ajansı ile Destek Sözleşmesini imzalayan kurumdur.

- Destek Yararlanıcısı, Destek Sözleşmesiyle finanse edilen proje için Mali Rapor hazırlamakla ve bu Mali Raporun temel hesap ve kayıtlarını, kendi muhasebe ve defter tutma sistemiyle tam olarak bağdaştırılabilmesini sağlamakla yükümlüdür.
- Destek Yararlanıcısı, bu anlaşmanın gerektirdiği prosedürleri Denetçinin yerine getirebilme ehliyetinin, kendisine ve ortaklarına bağlı olduğunu; personeline, muhasebe kayıtlarına ve diğer ilgili kayıtlara tam ve serbest erişimi sağlayarak kabul eder.

'Denetçi', bu İş Tanımında tespit edildiği gibi üzerinde anlaşılan prosedürleri yerine getirmekle ve Destek Yararlanıcısına somut bulgular raporunu sunmakla yükümlü olan Denetçidir.

- Denetçi, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından yetkilendirilen bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşları ile serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirleri ifade eder.

2) Görevin Konusu

Bu görevin konusu <gg.aa.yyyy tarihinden gg.aa.yyyy tarihine kadar> periyodunu kapsayan Destek Sözleşmesi ile ilgili nihai mali rapordur. Denetçinin teyidine tabi olan hem mali hem de mali olmayan bilgiler, Destek Yararlanıcısı tarafından mali raporda iddia edilen harcamaların gerçekleştiğinin, doğru ve uygun olduğunun teyidine imkân sağlayan bütün bilgilerdir.

Bu İş Tanımına ait Bölüm 1, Destek Sözleşmesi ve ilgili faaliyet hakkındaki temel bilgilerin genel açıklamasını içerir.

3) Görevin Nedeni

Destek Yararlanıcısı, Destek Sözleşmesi Genel Koşulları Madde-15 doğrultusunda <.....> Kalkınma Ajansı'na verdiği ödeme talebini destekleyen ve bir denetçi tarafından hazırlanmış olan harcama teyit raporu sunmalıdır. <.....> Kalkınma Ajansı yetkilisi, rapordaki somut bulgulara bağlı olarak Destek Yararlanıcısı tarafından talep edilen harcamanın ödemesini yapacağı için bu raporu ister.

4) Görevin Türü ve Amacı

Burada, <.....> Kalkınma Ajansı Destek Sözleşmesine ait harcama teyidine ilişkin ve onun üzerinde mutabık kalınmış olan usullerin uygulanması söz konusudur. Bu harcama teyidinin

amacı, denetçinin, Destek Yararlanıcısının destek sözleşmesi ile finanse edilen projesinin mali raporunda talep ettiği harcamaların gerçekleştiğini (gerçek), doğru ve uygun (tam) olduğunu doğrulaması ve Destek Yararlanıcısına mutabık kalınan usullerle ilgili somut bulgular raporu sunmasıdır. Uygunluk, Destek Yararlanıcısına sağlanan desteğin Sözleşmesinin koşul ve hükümlerine uygun olarak harcanmasını ifade eder.

Denetçi denetime ilişkin olarak makul güvence sağlar. <.....> Kalkınma Ajansı, bu güvence konusundaki fikrini Destek Yararlanıcısının ödeme talebi, mali raporu ve ilgili diğer belgeleri üzerine denetçinin sunduğu somut bulgular raporundan elde edeceği sonuçlarla üretir.

5) İşin Kapsamı

5.1 Denetçi bu görevi bu İş Tanımına ve denetçilerin tabi oldukları mevzuat hükümlerine, etik kurallarına ve bağımsızlık ilkesine uyumlu olarak yerine getirecektir.

5.2 Destek Sözleşmesinin kayıt ve şartları

Denetçi, sağlanan desteklerin Özel Koşullar Madde 1.2 gereğince Destek Sözleşmesi koşul ve hükümlerine uygun olarak harcandığını teyit eder.

5.3 Planlama, Usuller, Dokümantasyon, Delil

Denetçi, harcama teyidinin etkinliğinin sağlanması için işi planlamalıdır. Bu amaçla, bu İş Tanımının Bölüm-2'sinde belirtilen usulleri yerine getirir ve bu usullerden elde edeceği verileri somut bulgular raporuna temel teşkil etmesi için kullanır. Denetçi somut bulgular raporunu destekleyecek konuları bu İş Tanımının Bölüm-1'inde belirtilen kapsam dahilinde belgelemelidir.

6) Raporlama

Harcama teyidi raporu; Denetçinin gerçekleştirdiği işin doğasının ve kapsamının Destek Yararlanıcısı ve <.....> Kalkınma Ajansı için anlaşılır olmasının temini için, hizmetin amacını ve mutabık kalınan usulleri yeterli detayda açıklamalıdır. Raporlamada bu formatın kullanılması zorunludur.

7) Diğer Şartlar

<Destek Yararlanıcısı ve Denetçi bu bölümü, Denetçinin ücreti, ekstra yaptığı harcamalar ve sorumluluk hükümleri gibi diğer spesifik şartlar üzerinde anlaşmak üzere kullanabilirler>

Ek 2:
Ara/Nihai Mali Rapor