

**T.C. DOĞU AKDENİZ KALKINMA AJANSI
TARAFINDAN
2012 YILI SÜRDÜRÜLEBİLİR ÜRETİMİN GELİŞTİRİLMESİ VE MALİ DESTEK
PROGRAMI ÇERÇEVESİNDE**

**TR63/12/YENİ/
BİLEŞENİ KAPSAMINDA FİNANSE EDİLEN**

**BAŞLIKLİ PROJEYE İLİŞKİN DESTEK SOZLEŞMESİNİN
HARCAMA TEYİDİNE YÖNELİK SOMUT BULGULAR RAPORU**

**RAPOR NO : 1
RAPOR TARİHİ : 16/01/2014
RAPOR DÖNEMİ :15/05/2013--16/01/2014**

Z
TİC LTD ŞTİ

LERİ

M

R

16/01/2014

Sayın
TİC LTD ŞTİ

1 ürünleri gıda orman ürünleri san tic ltd şti ile yapılan 15/05/2013 tarihli sözleşmemiz ve ekli İş Tanımı (Bu raporun 1 No'lu Eki) gereğince, ekte sağlamış olduğunuz 15/05/2013-16/01/2014 dönemini kapsayan ilgili Mali Raporu (Bu raporun 2 No'lu Eki) ilişkin Somut Bulgular Raporumuzu sunarız.

TR/63/12/YENİ/ 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; **Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansı** ile sizin aranızdaki destek sözleşmesinde harcamaların teyidinde 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, **Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansı**nın sağladığı maddi katkının Destek Sözleşmesinin kayıt ve şartlarına göre harcandığı manasına gelir.

İşin Kapsamı

Yükümlülüğümüz Raporun 1 no'lu ekindeki İş Tanımı ve TÜRMOB'un mali bilgilere ilişkin usullerin yerine getirilmesine dair kurallara (ISRS 4400, ISA500, IFAC standartları dahil), denetçilerin tabi oldukları etik kurallarına 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 Dogu Akdeniz 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 Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansına destek verilmesi amacı ile uygulanır.

TR/63/12/YENİ/

Tarım Ürünleri
Orman Ür. San.
Adana Yolu 3. Km. Karaman Mahallesi No: 44
Tel: 0533 419 51 00 / 0533 419 51 01 / KAHRAMANMAR
Türkoğlu Mah. M.Ü. 0533 419 51 02 T.C. No: 4119

BÖLÜM-1: DESTEK SÖZLEŞMESİ VE PROJE İLE İLGİLİ BİLGİLER

GENEL BİLGİLER

Destek Sözleşmesi Numarası	TR63/12/YENİ/((
Proje Adı
Destek Yararlanıcısı Adı	SAN VE TİC LTD ŞTİ

PROJE SÜRESİ


Başlama Tarihi	Destek Sözleşmesinde Yer Alan Proje Süresi	Destek Sözleşmesine Göre Bitiş Tarihi	Onaylanan Ek Süre	Toplam Ek Süre	Ek Süre Dahil Bitiş Tarihi
15/05/2013	8 AY	16/01/2014	-----		16/01/2014

PROJE BÜTÇESİ VE MALİ RAPORDA BEYAN EDİLEN HARCAMALAR

Harcama Kalemleri	Destek Sözleşmesi Bütçesi (TL)	Mali Beyan (TL)	Raporda Edilen	Harcama Oranı (%)
1 İnsan Kaynakları				
2 Seyahat				
3 Ekipman ve Malzeme	280.000 TL	330.400 TL		%100
4 Yerel Ofis Maliyetleri				
5 Diğer Maliyetler, Hizmetler	1.000 TL	0		
6 Diğer	2.000 TL	0		
7 Uygun Doğrudan Proje Maliyetleri (Alt toplam 1-6)	283.000 TL	330.400 TL		
8 İdari Maliyetler (Uygun Doğrudan Proje Maliyetlerinin Azami % 7'si)				
9 Toplam Proje Maliyetleri: (7-8)	283.000 TL	330.400 TL		

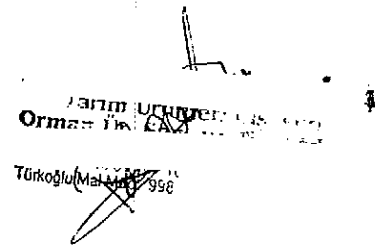
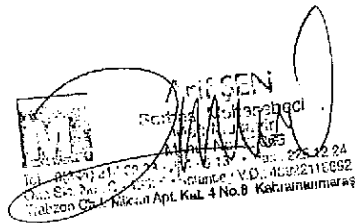
FİNANSMAN KAYNAKLARI

Destek Yararlanıcısı Tarafından Taahhüt Edilen Mali Katkı	Destek Sözleşmesi Bütçesi Miktar (TL) / Katkı Oranı (%)	Mali Raporda Beyan Edilen Miktar (TL) / Katkı Oranı (%)
Talep Edilen DOĞU AKDENİZ Kalkınma Ajansı Katkısı	141.500 TL % 50	165.200 TL % 50
Ortaklar Dahil Diğer Kişi ve Kuruluşların Katkıları	----- %	----- %


 Tarım Ürünleri San. A.Ş.
 Adana Yolu 3/Km. 15.5. Köyü Mahallesi No: 24
 Tel: 0533 419 51 10
 Türkiye Maliye Bakanlığı / KAHRAMANMARAŞ

Tarım Ürünleri San. A.Ş.
 Adana Yolu 3/Km. 15.5. Köyü Mahallesi No: 24
 Tel: 0533 419 51 10
 Türkiye Maliye Bakanlığı / KAHRAMANMARAŞ

<p>Diğer</p>	<p>Destek yararlanıcısı, ortağı veya iştirakçisi tarafından, denetimi yapılan proje ile eş zamanlı olarak Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansı proje destekleri kapsamında veya diğer uluslararası kuruluşlardan herhangi birinin faaliyetleri çerçevesinde yürütülen başka bir proje olup olmadığı,</p> <p>Proje çalışanlarının eş zamanlı olarak başka bir projede görev alıp almadıkları,</p> <p>Projenin iyi niyet ilkeleri çerçevesinde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği,</p> <p>ve belirtilmesinde lüzum görülen diğer hususlara burada yer verilmelidir.</p> <p>Destek Yararlanıcısı Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansı Dışında Eş Zamanlı Hiçbir Kuruluştan Yürütülen Destek Projesi Bulunmamaktadır.</p> <p>Proje Çalışanları Eş Zamanlı Hiçbir Projede Görev Almamaktadır</p> <p>Proje Tamamen İyiniyet Çerçevesinde Eksiksiz Olarak Gerçekleştirilmiştir.</p>
---------------------	---



Destek Yararlanıcısının 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 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.

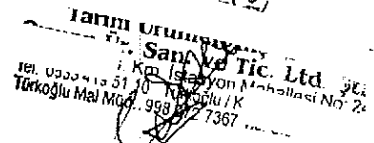
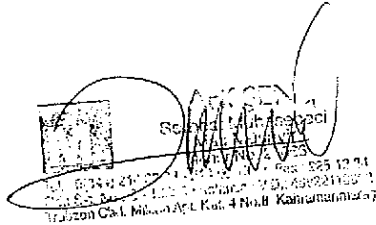
Gerçeklik (Olaylar/ Bulgular): Mesleğin tecrübe ve birikimleri de kullanılarak, yeterli ve uygun teyit kanıtları çerçevesinde, beyan edilen harcamaların karşılığı olan varlıkların (mal, hizmet ve yapım işleri) mevcut olup olmadığı teyit edilir. Bu kapsamda, bir işlem ya da faaliyet için yapılan harcamanın 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 ve uygunluk 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 aşp aşmadığı teyit edilir.

1.B.6. Faaliyet Gelirlerinin Teyit Edilmesi

Denetçi, gelirin (Doğu Akdeniz Kalkınma Ajansı tarafından sağlanan destekler ve fonlar dahil) Destek Sözleşmesi'ne bağlı projeye uygun bir şekilde dağıtılıp dağıtılmadığını ve Mali Raporda doğru bir şekilde gösterilip gösterilmediğini teyit eder.



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'nin Özel Şartları'nın 3.2. maddesinde belirtilen maksimum desteği geçmemektedir.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PROJEDE BELİRTİLEN DESTEK MİKTARINI GEÇMEMEKTEDİR
2- Mali Rapor'daki bütçe, Destek Sözleşmesi'ndeki ile (Özgün ve onaylanmış ilk Bütçe) aynı yapıdadır ve yapılan harcamalar Destek Sözleşmesi bütçesinde öngörülmüştür.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ZEYİNAME İLE DÜZENLENMİŞ OLAN BÜTÇE İLE AYNI YAPIDADIR
3- Destek yararlanıcısı tarafından proje döneminde gerçekleştirilen ve ödemesi yapılan harcamalar Destek Sözleşmesi kapsamındaki sürede gerçekleşen işler ile ilgilidir.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	HARCAMALAR PROJEYE UYGUN VE SÖZLEMEDE ÖNGÖRÜLEN TARİHLERDE YAPILMIŞTIR
4- Harcamalar projenin bir bütçe kaleminde yer almaktadır ve buna göre sınıflandırılmıştır.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	HARCAMALAR PROJEYE UYGUNDUR
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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	UYUMLUDUR
6- Gerçekleşen harcamalar, Destek sözleşmesi eki Genel Koşullar Madde 14'de belirtilen uygun olmayan harcamalar arasında yer almamaktadır.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	HARCAMALAR DESTEK SÖZLEŞMESİNE UYGUNDUR
7- Tüm karlar, faizler dâhil, muhasebe sistemine kayıtlıdır, mali raporda yer almaktadır ve Genel Koşullarının 17. maddesi ile uyumludur.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	UYUMLUDUR
8- Harcamalar özel amaçlar için kullanılmamıştır ve hiçbir menfaat ilişkisi söz konusu değildir.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	HARCAMALAR PROJEDE ÖNGÖRÜLDÜĞÜ GİBİ HARCANMIŞTIR
9- Gerçekleşen harcamalar, proje kalemleri bazında öngörülen bütçeyi aşmamaktadır. Her bir kalemtedeki bütçenin aşıldığı durumlarda aşılacak miktarın kabul edilen sınırlar içinde kaldığı, Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansı'nın bilgilendirildiği ve % 15 esneklik kuralına uyulduğu kontrol edilmiştir. (Yapılan işlemler açıkça belirtilmelidir.)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	HARCAMALAR ÖNGÖRÜLEN BÜTÇEYİ AŞMAMAKTADIR
10- Destek yararlanıcısı tarafından Proje kapsamında alınan finansman, Destek Sözleşmesi çerçevesinde ya da Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansı ile destek yararlanıcısı arasında yapılan anlaşmalara uygun olarak kullanılmıştır.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PROJE SÖZLEŞMESİNE UYGUNDUR
11- Harcamalar destek yararlanıcısının sorumluluğunda gerçekleşmiştir.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	UYGUNDUR
12- Dogu Akdeniz Kalkınma Ajansı dışında, proje ortaklarından gelen finansal katkılar zaman çizelgesine ve Destek Sözleşmesinde bulunan	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PROJE ORTAGI BULUNMAMAKTADIR

4) Görevin Türü ve Amacı

Burada, DOĞU AKDENİZ 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 faaliyetinin 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.

Bu görevin içeriğinde bir güvence taahhüdü bulunmadığından dolayı, denetçi şahsi bir fikir beyan etmez ve her hangi bir güvence sunmaz. DOĞU AKDENİZ 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 TÜRMOB'un mali bilgilere ilişkin usullerin yerine getirilmesine dair kurallara (ISRS 4400, ISA500, IFAC standartları dahil), denetçilerin tabi oldukları 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 harcadığını 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 yukarıda madde 1.5.1'de belirtilen kapsam dahilinde belgelemelidir.

6) Raporlama

Harcama teyidi raporu; Denetçinin gerçekleştirdiği işin doğasının ve kapsamının Destek Yararlanıcısı ve DOĞU AKDENİZ Kalkınma Ajansı için anlaşılır olmasının temini için, hizmetin amacını ve mutabık kalınan usulleri yeterli detayda açıklamalıdır. Genel Koşullar EK-II de sunulan raporlama formatının kullanılması zorunludur.

