

**TÜRETİM EKONOMİSİ DERNEĞİ
İKLİM VE BİYOÇEŞİTLİLİK KRİZLERİNE KARŞI KADIN EMEĞİ
PROJESİ**

**15 Aralık 2019 – 15 Temmuz 2021
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**





Türetim Ekonomisi Derneği Yönetim Kurulu'na

Görüş

Türetim Ekonomisi Derneği'nin ("Dernek") İklim ve Biyoçeşitlilik Krizlerine Karşı Kadın Emegi Projesi ("Proje") kapsamında 15.12.2019-15.07.2021 dönemi için sunduğu mali rapordaki finansal veriler ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarını (tamamı için "finansal tablo" terimi kullanılacaktır) denetlemiş bulunuyoruz.

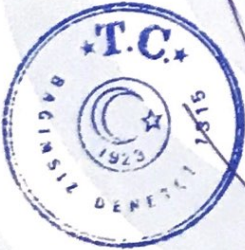
Görüşümüze göre Dernek'in 15.12.2019-15.07.2021 tarihlerini kapsayan döneme ait ilişikteki finansal tabloları, tüm önemli yönleriyle, Dernek ile Hrant Dink Vakfı arasında 13 Aralık 2019 tarihinde imzalanmış olan Güçlendirme Hibe Programı Alt Hibe Sözleşmesi (IPA/2018/403-368/12) ("sözleşme") hükümlerine ve söz konusu bütçe kalemlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tablonun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Finansal tablonun bağımsız denetimiyle ilgili olarak KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümler uyarınca Dernek'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Söz konusu hükümler uyarınca etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Dikkat Çekilen Hususlar-Muhasebe Esasının Belirtilmesi

Finansal tablonun, muhasebe esasını açıklayan bölümüne dikkat çekeriz. Finansal tablolar, Dernek'in, yukarıda atıfta bulunulan sözleşmede yer alan finansal raporlama hükümlerine uygunluk sağlamasına yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır. Bu sebeple, finansal tablolar başka amaçlar için uygun olmayabilir. Raporumuz yalnızca Dernek ile Hrant Dink Vakfı için hazırlanmış olup, Dernek ile Hrant Dink Vakfı dışındaki taraflara dağıtılamaz veya Dernek ile Hrant Dink Vakfı dışındaki diğer taraflarca kullanılamaz. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.





Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tabloya İlişkin Sorumlulukları

Dernek yönetimi; finansal tabloların, sözleşmede yer alan finansal raporlama hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloyu hazırlarken yönetim; Dernek'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Dernek'i tasfiye etme ya da faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Dernek'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tablonun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tablonun hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tabloya istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

Finansal tablodaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

Dernek'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Rıfım İstanbul A1 Blok Kat: 30 D: 287 Maltepe / İSTANBUL • Tel. 0216 999 44 50

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel. 0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Dernek'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablodaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Dernek'in sürekliliğini sona erdirebilir.

Finansal tablonun, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tablonun temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Orhan Ünlüeroğlugil'dir.

26/10/2021

Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL

Sorumlu Denetçi

ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

1476 Sok. No:2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak-İzmir



1477

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Rifim İstanbul A1 Blok Kat: 30 D: 287 Maltepe / İSTANBUL • Tel. 0216 999 44 50

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel. 0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr

İÇİNDEKİLER

1- DERNEK'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2- İKLİM VE BİYOÇEŞİTLİLİK KRİZLERİNE KARŞI KADIN EMEĞİ PROJESİ	2-3
3- SÖZLEŞME BİLGİLERİ.....	3
4- DENETİM PROSEDÜRLERİ VE SOMUT BULGULAR.....	4-13
5- SONUÇ VE DEĞERLENDİRME.....	14



1 - DERNEK'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türetim Ekonomisi Derneği, 2015 yılında İzmir'in Bayındır ilçesinde kurulmuştur. Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğü'ne 35-068-032 kütük numarası ile tescillidir.

Dernek, toplum yararına kamuoyuna ekolojik ve sosyal yapıyı olumlu yönde etkileyecek sürdürülebilir iş modellerinin geliştirilmesinin yararlarını anlatma, bu yönde eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapma, ekolojik ve sosyal yapıyı olumlu yönde etkileyecek sürdürülebilir iş modellerinin geliştirilmesini destekleyecek bağımsız ve tarafsız araştırma ve analiz çalışmaları yapmak amacı ile kurulmuştur.

Dernek'in adresi, Dernekli Mah. Mersinli Sk. No:8 Bayındır/İzmir'dir.

<u>Sube</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>
Bayındır Merkez	Türkiye	Mesleki Ve Dayanışma Dernekleri

Dernek'in mevcut yönetim kuruluna ait bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Yönetim Kurulu Başkanı	Uygar Özesmi
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	İbrahim Turgut
Sekreter	Orkun Aşa
Sayman	Neşet Kutluğ
Üye	Çiğdem Şeftalioğlu
Üye	Uğur Akdemir
Üye	Attila Erbilir

Dernek bünyesinde proje dönemi içinde istihdam edilen ücretli çalışan personel sayısı 3 olup, proje için çalışan ücretli personel sayısı 2'dir.

Üyelik Türü	Gerçek Kişi		Tüzel Kişi	Toplam
	Kadın	Erkek		
Asıl	11	11	-	22
Onursal	-	-	-	-
Toplam	11	11	-	22



2 - İKLİM VE BİYOÇEŞİTLİLİK KRİZLERİNE KARŞI KADIN EMEĞİ PROJESİ

Faydalanıcı Tanımı

Faydalanıcı: Hrant Dink Vakfı, İstanbul'da kayıtlı bir vakıf, kayıt numarası: 5067 ofis adresi Anarad Hıgutyun Binası Papa Roncalli Sk. No: 128 Harbiye 34373 Şişli İstanbul / Türkiye - Vergi Dairesi numarası: 8900230426

Yararlanıcı: Türetim Ekonomisi Derneği, İzmir'de kayıtlı bir dernek, kayıt numarası: 35068032, ofis adresi Dernekli Mahallesi Mersinli Sokak No: 8 Bayındır İzmir / Türkiye - Vergi Dairesi numarası: 8750366173

Eş-yararlanıcı: Kazdağı Doğal ve Kültürel Varlıkları Koruma Derneği, Balıkesir'de kayıtlı bir dernek, kayıt numarası: 10028111, ofis adresi Altınoluk Mahallesi Tekçam Caddesi No: 4/3 Edremit / Balıkesir Vergi Dairesi numarası: 5410521526

Faaliyet Tanımı

Proje Başlığı: İklim Ve Biyoçeşitlilik Krizlerine Karşı Kadın Emeği Projesi

Uygulanma Yeri: Dernekli Mahallesi Mersinli Sokak No: 8 Bayındır İzmir / Türkiye

Uygulama Süresi: 19 ay

Projenin Amaçları & Planlanan Faaliyetler:

Projenin genel amacı, İklim ve biyoçeşitlilik krizlerini yavaşlatacak, toplumsal ve çevresel adaleti sağlayacak nitelikte onarıcı bir ekonomik modelin kadın emeğinden hareketle ortaya çıkarılmasıdır. Kadın emeğine dayalı, ekolojik ve sosyal açıdan adaletli uygulamaların ön plana çıkarıldığı üretim ve üretim pratikleri sayesinde iyiliğe ve güvene dayalı bir ekonomik modelin oluşturulması bir yanıyla toplumsal alanda karşılaşılan asimetrik ilişkilerin ortadan kaldırılmasıdır.

Projenin Hedef Grupları & Nihai Faydalanıcılar:

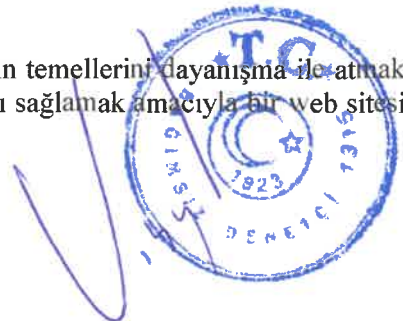
Projenin hedef grupları Anadolu'nun çeşitli bölgelerinde yaşayan, farklı etnik kökenlerden ve farklı kültürlerden gelen emeğe dayalı kadın örgütlenmeleri başta olmak üzere, iklim ve biyoçeşitlilik alanında savunuculuk faaliyeti yürüten yerel hareketler ve kadın grupları, adil bir yaşamı desteklemek isteyen tüm üreticiler ve İklim ve biyoçeşitlilik alanında çalışan sivil toplum kuruluşlarıdır.

Söz konusu proje iklim ve biyoçeşitlilik koruma amacı taşıdığından projenin başarılı olması durumunda aynı coğrafyayı paylaştığımız tüm canlılar bu projenin en genel anlamda nihai yararlanıcıları sayılabilecek. Özel olarak ise kadın emeğinin değerini bulması amaçlandığından henüz ev içi emeğe terk edilmiş tüm kadınların ekonomik özgürlüklerinin sağlanması noktasında bir dayanak oluşturacaktır. Bu bakımdan toplumsal alanın dışına itilen kadınlar ve iklim krizlerinden en çok etkilenen olan yoksul ve dezavantajlı kesimler projenin nihai yararlanıcıları olacaktır.

Gerçekleştirilen temel faaliyetler:

Aday toplulukların bulunması: Projenin amaçladığı tüm sonuçların elde edilebilmesi için gerekli topluluk envanterinin çıkarılması

Web sitesi kurulması: Ekolojik ve sosyal açıdan adil bir ekonominin temellerini dayanışma ile atmak amacıyla, toplulukların bir arada çalışmasını, seslerinin duyulmasını sağlamak amacıyla bir web sitesi açılmıştır.



İklim ve biyolojik çeşitlilik krizlerine ilişkin gerçeklerin, uzman görüşlerinin ve buna karşı mücadele edenlerin ilham verici öykülerinin yer aldığı bir orta/uzun metrajlı belgesel film çekilmiştir.

Proje çıktıları ve sürdürülebilirliği:

- Topluluk Veritabanı
- Web Sitesi
- Dayanışma Ağı
- Belgesel Film
- Bilimsel-Akademik Nitelikli Bir Rapor
- Rehber İlkeler ve Uygulamalar Kılavuzu
- Proje başından sonuna en az 10 üretici topluluğunun yeni bir satış kanalına sahip olması
- Aktif sosyal medya hesapları ve klasik medya yayınları

Diğer Bilgiler

Bulunmamaktadır.

3 - SÖZLEŞME BİLGİLERİ

GENEL BİLGİLER

Sözleşme Referans Numarası	IPA/2018/403-368 numaralı Ana Sözleşme IPA/2018/403-368/12 numaralı Alt Sözleşme
Projenin Adı	İklim Ve Biyoçeşitlilik Krizlerine Karşı Kadın Emeği Projesi
Faydalanıcı	Hrant Dink Vakfı, Türetim Ekonomisi Derneği ve Türetim Ekonomisi Derneği.

PROJE SÜRESİ

Başlama Tarihi	Sözleşmede Yer Alan Proje Süresi	Sözleşmeye Göre Bitiş Tarihi	Onaylanan Toplam Ek Süre	Ek Süre Dahil Bitiş Tarihi
15.12.2019	18 ay	15.06.2021	1 ay	15.07.2021

Projenin Finansmanı ve Ödeme Planı

Sözleşme Makamı'nın ödemeyi taahhüt ettiği hibenin toplam tutarı 77.260,00 EURO'dur. Hibe tutarı, Yararlanıcı'ya TLcinsinden ödenecektir. Yararlanıcı'nın alacağı TL hibe tutarı, EURO cinsinden belirlenen hibe miktarının Sözleşme Makamı tarafından TL'ye çevrildiği günün kurundan belirlenecektir. Birinci ödeme: 38.630 EURO, ikinci ödeme: 30.904 EURO, üçüncü ödeme 7.760 EURO olup, üçüncü ödeme nihai harcama raporuna göre değerlendirilecek ve uygun görülen reel harcamalarla sınırlı olacaktır.



4 - DENETİM PROSEDÜRLERİ VE SOMUT BULGULAR

İklim ve Biyoçeşitlilik Krizlerine Karşı Kadın Emegi Projesi / Hrant Dink Vakfı Güçlendirme Hibe Programı Alt Hibe Sözleşmesi ve IPA/2018/403-368/12 numaralı İlgili Hibe Sözleşmesinin harcama teyidine ilişkin prosedürleri görev tanımında mutabık kalındığı üzere gerçekleştirdik. Prosedürlere ilişkin somut bulgular aşağıdaki başlıklarda belirtilmektedir:

4.1 DENETİM PROSEDÜRLERİ

Denetçi, teyit programını bu görevin 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, gözlemlene, 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, Uluslararası Denetleme Standardı 500 “Denetleme Kanıtı” tarafından sağlanan kılavuza ve özellikle “yeterli uygunlukta denetleme kanıtı” ile ilgili paragraflara başvurabilir. Denetçi, ISA 500 tarafından sağlanan rehberliğin, Hibe Sözleşmesinin kayıt ve şartları ile bu görev teknik şartnamesinin yeterli olmadığını düşündüğü durumlarda, neyin yeterli uygunlukta teyit delili teşkil ettiği hususunda profesyonel bir yargı (değerlendirme) uygular.

Hibe Sözleşmesinin Genel Koşulları ve özellikle 16.3 maddesinde Denetçinin harcama teyitlerinde sıklıkla bulabileceği çeşit ve nitelikte kanıtın gösterge niteliğinde bir listesini sağlamaktadır. Bunlar giderin niteliğine ve ilgili ülkedeki uygulamaya göre değişebilir.

A) Proje ve Sözleşme Şartları

Denetçi, hibe sözleşmesini ve eklerini ve diğer ilgili dokümanları gözden geçirerek ve faydalanıcıyı sorgulayarak projenin ve hibe sözleşmesinin kayıt ve şartları hakkında yeterli bilgiyi elde eder. Denetçi, orijinal Hibe Sözleşmesini (Faydalanıcı ve Sözleşme Makamı tarafından imzalanmış) ve eklerinin bir örneğini alır. Denetçi, Açıklayıcı Raporu (Hibe Sözleşmesi) temin eder ve kopyalarını gözden geçirir.

Denetçi faaliyetin tanımlandığı Hibe Sözleşmesi ve Genel Koşulların yer aldığı eklere, Avrupa Topluluğu dış faaliyetleri çerçevesinde satın alma (tabiiyet ve menşe kurallarını da içeren) kurallarını sağlayan bölümlere özel dikkat gösterir. Bu kurallara uyulmaması durumu, harcamaları Topluluk finansmanı için uygun olmayan harcama yapar. Bu ihale kuralları bütün hibe sözleşmelerine uygulanır ancak hibe sözleşmesinin hukuki dayanağına (örneğin TACIS, ALA ve Gıda Yardımı) göre tabiiyet ve menşe kuralları değişebilir. Denetçi, geçerli tabiiyet ve menşe kurallarının Faydalanıcı tarafından anlaşılabilir olduğuna emin olur. Her bir hukuki dayanağa göre uygulanacak tabiiyet ve menşe kuralları, Avrupa Topluluğu dış faaliyetler sözleşme prosedürleri için Pratik Klavuz EK A2’de belirlenmiştir. Eğer denetçi teyit edilecek kayıt ve şartları yeterince açık bulmazsa, Faydalanıcıdan açıklama isteyebilir. Yukarıda ifade edilen hususlar çerçevesinde projenin ve hibe sözleşmesinin kayıt ve şartlarının yeteri kadar anlaşıldığı ve denetimin bu kapsamda gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.



B) Mali Rapor'da Beyan Edilen Harcamaların Uygunluğunu Teyit Prosedürleri

Genel Prosedürler

Mali Rapor'un özellikle Hibe Sözleşmesi Genel Koşullarda yer alan şartlara (biçim ve dil dahil olmak üzere) uygunluğunun teyidi,

Faydalanıcı'nın Hibe Sözleşmesine, özellikle Genel Koşullarda yer alan muhasebe ve kayıt tutma kurallarına uyduğunun teyidi,

Mali Rapordaki bilgilerin Faydalanıcı'nın muhasebe sistemiyle uyumlu olduğunun teyidi (uyumlu değışe uyumlaştırma Ör: mizan, defteri kebir hesabı, alt hesaplar vs),

Hibe Sözleşmesi Genel Şartlar kapsamında doğru kur değışiminin uygulandığının teyidi gerçekleştirilir.

Harcamaların Bütçeye ve Analitik Değerlendirmeye Uygunluğu

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

Mali Rapor'daki bütçenin Hibe Sözleşmesi'ndeki özgün ve ilk orijinal bütçeyle uyumlu olduğunun ve yapılan harcamaların Sözleşme bütçesinde öngörüldüğünün teyidi,

Faydalanıcı tarafından talep edilen toplam hibe tutarının, Hibe Sözleşmesi Özel Koşullarda belirtilen maksimum miktarı geçmediğinin teyidi,

Bütçe kalemleri arasında yapılan aktarımların (zeyilname ve küçük değışikliklerin), Genel Koşullarda belirtilen şartlara uyumlu bir şekilde gerçekleştirildiğinin teyidi,

Genel Koşullarda belirtilen kar koşullarına uyulduğu teyidi.

Teyit İşlemi İçin Harcama Seçilmesi

Harcama Başlıkları, Alt Başlıkları ve Maddeleri

Muhasebeleştirme işleminin MFİB tarafından sağlanan "Hesap Muhasebe Defteri" formatına uygun şekilde yapılmış olduğu teyit edilir, uygun değilse uygunluk sağlanır.

(Mali Raporda Faydalanıcı tarafından beyan edilen harcamalar İnsan Kaynakları, Ulaşım, Ekipman ve Malzeme, Yerel Ofis, Diğer Maliyetler- Hizmetler, Diğer, İdari Maliyetler ve İhtiyat Akçesi "Harcama Başlıkları" altında sunulmuştur. "Harcama Alt Başlıkları" ise esas itibariyle münferit harcama ya da aynı veya benzer karakterdeki harcama sınıflarına ayrılabilir. Destekleyici delillerin biçimi ve niteliği (ör: ödeme, sözleşme, fatura) ve harcamaların kayıt biçimi (defter kayıtları) harcamanın tipi ve niteliği ile temel iş ve işlemlere göre değışir. Bununla birlikte, harcama kalemleri iş ve işlemlerin tipi ve niteliği ne olursa olsun her durumda temel iş ve işlemlerin ve muamelelerin muhasebe (veya mali) değerlerini yansıtmalıdır.

Harcama Kalemlerinin Seçilmesi

Denetçi tarafından teyidi yapılacak harcama kalemi veya harcama kalemleri sınıflarının seçimi için birincil faktör "değer" dir. Bu nedenle, harcamaların uygun bir şekilde kapsanması için yüksek bedelli kalemler seçilmelidir.

Hatta Denetçi özel harcama kalemlerini seçmek ve sınıflara ayırmak için kendi takdirini kullanır. İşlemler hakkındaki bilgisi ve harcama kategorilerinin nitelikleri belirleyici faktörlerdir. (Sınıflar ve değışik yapıda olan harcamalar örneğin seyrek olanlar veya niteliği gereği riskli olanlar veya hataya meyilli olanlar gibi)



Harcamaların Teyidi

Denetçi tarafından harcamalar teyit edilir ve 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. Denetçi, harcama kalemlerini seçtikten sonra aşağıda belirtilen kriterlere göre onları test ederek teyit eder.

Doğrudan Maliyetlerin Uygunluğu: Harcamaların, Hibe Sözleşmesi'nin kayıt ve şartlarına göre gerçekleştirildiği teyit edilir. Bu kapsamda;

Projenin gerçekleştirilmesi için gerekli olan bir faaliyet veya işlem sonucu olduğu,

Başta para ve maliyet etkinliği değerlendirmesi olmak üzere, sağlam mali yönetim prensiplerine uygun şekilde gerçekleştirildiği,

Hibe Sözleşmesi Bütçesi'nde yer alan doğrudan maliyetler kapsamında olduğu,

Genel Koşullarda tanımlandığı üzere, proje süresi içerisinde faydalanıcı veya ortakları tarafından yapıldıkları,

Faydalanıcının hesaplarında kayıtlı oldukları, ve de saptanabilir, doğrulanabilir ve destekleyici delillerin asıllarıyla kanıtlanabilir oldukları,

teyit edilir.

Denetçi ayrıca, Genel Koşullarda tanımlandığı gibi uygun olmayan maliyetleri de göz önünde bulundurur. Bu bağlamda, Denetçi özellikle, harcamaların KDV'yi de içeren belirli vergileri kapsayıcı kapsamadığını rapor eder ve Faydalanıcının (veya varsa ortağının), bu vergileri geri talep edebileceklerini veya edemeyeceklerini ve ülkede geçerli tüzükler, kanunlar ve uygulamaların bu vergilerin harcama içinde gösterilmesine (kapsanmasına) izin verip vermediklerini teyit eder.

Doğruluk ve Kayıt Tutma : Proje faaliyetleri kapsamında yapılan harcamaların Faydalanıcı'nın muhasebe sistemine ve Mali Raporu uygun ve doğru olarak kaydedilerek uygun belgeler ve yardımcı dokümanlarla desteklendiği (uygun değerlendirme ve doğru döviz kurunun kullanımının teyidi dahil) 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 ve hizmet alımları) 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 kanıtlar (belgeler) incelenerek teyit edilir.

Satınalma, Uyruk ve Menşe Kurallarıyla Uygunluk : Harcama kalemleri için hangi satın alma, uyruk ve menşe kurallarının uygulandığı incelenir ve Faydalanıcının 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 kapsamında İdari (Dolaylı) Maliyetler'in faaliyetin toplam doğrudan uygun maliyetlerinin % 7'sini aşmış aşmadığı teyit edilir.

Beklenmedik Giderler: (İhtiyat Akçesi) Genel Koşullar kapsamında beklenmedik giderlerin faaliyetin toplam doğrudan uygun maliyetinin (doğrudan giderlerin) %5 'ini aşmış aşmadığını teyit edilir.



Harcama Kapsamının Belirlenmesi ve Harcama Kapsama Oranı

Denetçi, yukarıda detayları verilen “Teyit İşlemi İçin Harcama Seçilmesi” ve Harcamaların Teyidi” prosedürlerini planlarken ve yerine getirirken, teyit işlemlerinin rasyonelleşmesini sağlamak amacıyla aşağıda belirtilen ilke ve kriterleri uygular.

Teyit sistematik ve temsili bir nitelik taşımaktadır. Denetçi, belli kriterlere (aşağıya bakınız) bağlı kalmak koşuluyla sınırlı sayıda seçilmiş harcama kalemine bakarak harcama başlığı veya alt başlığı için tatmin edici teyit sonuçları elde edebilir.

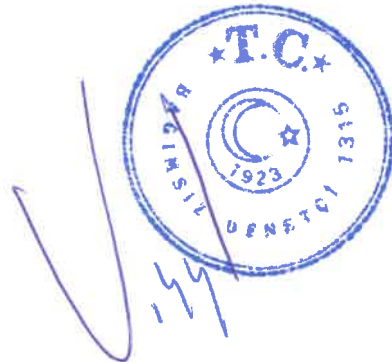
Denetçi Mali Raporun bir veya daha fazla harcama başlığının veya alt başlığının teyidi için istatistiksel örnekleme teknikleri uygulayabilir. Bu amaçla, Denetçi kitlelerin (yani harcama alt başlığı veya harcama alt başlığı içerisindeki harcama kalemleri sınıfları) etkili bir istatistiksel örnekleme için uygun ve yeterince büyük olup olmadığını inceler (örneğin, kitleler büyük miktarda kalemde oluşmalıdır). Bu uygulama, Denetçiye örneklemin seçildiği toplam kitle hakkında sonuçlar çıkarmasını sağlayacak teyit kanıtları elde etme ve değerlendirme olanağı sağlar. Denetçi bu süreçte kılavuz olarak IFAC Mali Denetimde Uluslararası Standart 530 “Mali Denetim Örnekleme ve Diğer Seçici Test Etme Prosedürleri” ne başvurabilir.

Harcama Kapsama Oranı (HKO), Faydalanıcı tarafından Mali Rapor’da beyan edilen ve Denetçi tarafından teyit edilen toplam harcama miktarının yüzdesini (%) temsil eder. Denetçi, Hibe Sözleşmesinde raporlanacak olan toplam HKO’nun en az % 65 olmasını temin eder. Denetçi, Harcama kalemlerinin seçimi sonrası teyit edilen toplam harcamanın %10’undan daha az bir sapma oranı bulursa (örneğin % 6,5) teyit işlemlerini sonlandırır ve raporlamaya devam eder. Eğer bulunan bu oran %10’dan daha fazla ise, Denetçi HKO en az % 85 olana kadar devam eder. Bundan sonra teyit işlemlerini sonlandırır ve bulunan toplam sapma oranına bakmaksızın raporlamaya devam eder.

Denetçi, HKO’nun Mali Rapordaki her bir harcama başlığı ve alt başlığı için en az %10 olmasını temin eder.

Faaliyet Gelirlerinin Teyit Edilmesi

Denetçi, gelirin (diğer donörlerden elde edilen hibeler ve fonlar ile faaliyet kapsamında Faydalanıcı tarafından elde edilen gelir dahil) Hibe Sözleşmesi’ne bağlı projeye uygun bir şekilde dağıtılıp dağıtılmadığını ve Mali Raporda doğru bir şekilde gösterilip gösterilmediğini teyit eder.



4.2 KONTROL LİSTESİ

A- Raporlamanın Prosedürel Şartlara Uygunluğu

	Evet (√)	Hayır (√)	Açıklama ve Yorumlar
1- Mali Rapor, Hibe Sözleşmesi'yle uyum içindedir. (format ve dil dahil)	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
2- Hibe Faydalanıcısı, Hibe Sözleşmesi Genel Şartları'nda belirtilen kayıt tutma ve muhasebe kurallarına uymuştur.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
3- Tüm proje geliri (AB'den ve diğer ortaklardan gelen katkılar ve diğer proje gelirleri) hibe faydalanıcısının muhasebe sisteminde ve Mali Rapor'da düzgün olarak belirtilmiştir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
4- Proje bütçesine işlenen harcamalar, sözleşmeyle uyumlu ve Hibe faydalanıcısının muhasebesinde düzenli ve doğru olarak kayıtlıdır. Bu harcamalar tanımlanabilir durumdadır ve destekleyici delil belgeleri mevcuttur.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
5- Kur dönüşümlerinde doğru kur değerleri uygulanmıştır ve Hibe Sözleşmesi Genel Şartları'yla uyum içindedir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
6- Mali Rapor'daki bilgilerle Hibe faydalanıcısının muhasebe sistemi ve kayıtları birbirine uyumludur. (Ör: mizan, defteri kebir vb gibi)	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
7- 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 rekabet kurallarından kaçınmak için yapay bölünmeler yapılmamış olduğunu kanıtlar.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.

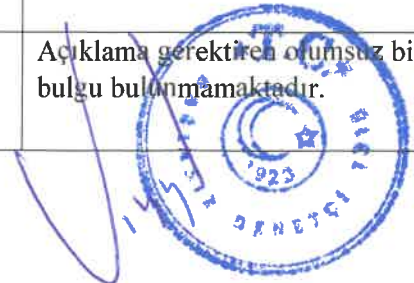


B- Harcamaların Bütçe ve Analitik Denetimle Uygunluğu

	Evet (√)	Hayır (√)	Açıklama ve Yorumlar
1- Hibe faydalanıcısı tarafından harcama için gösterilmiş olan toplam miktar, Hibe Sözleşmesi'nin Özel Şartlarında belirtilen maksimum hibeyi geçmemektedir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
2- Mali Rapor'daki bütçe, Hibe Sözleşmesi'ndekiyle (Özgün ve onaylanmış ilk Bütçe) aynı yapıdadır ve yapılan harcamalar Hibe Sözleşmesi bütçesinde öngörülmüştür.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
3- Hibe faydalanıcısı tarafından proje döneminde gerçekleştirilen ve ödemesi yapılan harcamalar sözleşme kapsamındaki sürede gerçekleşen işler ile ilgilidir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
4- Proje fonlarıyla yürütülen ya da finanse edilen çalışmalar bir sözleşmeye dayanmaktadır. Harcamalar projenin bir bütçe kaleminde yer almaktadır ve buna göre sınıflandırılmıştır.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
5- Yapılan harcamalar projenin sözleşmesiyle ve Türkiye'nin yasal sistemiyle uyum içindedir (özellikle vergi muafiyeti şartları) ve basiretli mali yönetim, özellikle maliyet karşılığı mümkün olan en yüksek faydanın elde edilmesi ilkeleriyle uyum göstermektedir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
6- Gerçekleşen harcamalar, proje sözleşmesinde uygunsuz harcama olarak belirtilenler arasında yer almamaktadır.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
7- Tüm karlar, faizler dahil, muhasebe sistemine kayıtlıdır, mali raporda yer almaktadır ve Genel Şartlarda verilen tanımlarla uyumludur.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
8- Harcamalar özel amaçlar için kullanılmamıştır ve hiçbir çıkar çatışması söz konusu değildir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
9- Gerçekleşen harcamalar, proje kalemleri bazında öngörülen bütçeyi aşmamaktadır. Bütçenin aşıldığı durumlarda aşılacak miktarın kabul edilen sınırlar içinde kaldığı, MFİB'nin bilgilendirildiği ve % 15 esneklik kuralına uyulduğu kontrol edilmiştir. (Yapılan işlemler açıkça belirtilmelidir.)	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.



10- Hibe faydalanıcısı tarafından Proje fonlarından kazanılan gelir, sözleşme çerçevesinde ya da MFİB ile hibe faydalanıcısı arasında yapılan anlaşmalara uygun olarak kullanılmıştır.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
11- Harcamalar hibe faydalanıcısının sorumluluğunda gerçekleşmiştir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
12- AB dışında, proje ortaklarından gelen finansal katkılar zaman çizelgesine ve sözleşmede bulunan diğer gerekliliklere uygun olarak belirtilmiştir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
13- Varlıklar (maddi ve gayri maddi) elde edilmiştir ve ilgili envanter kayıtları ve numaralı etiketleri ile birlikte sözleşmeyle uyum içinde yönetilmektedirler.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
14- Varlıklar mevcuttur, işletme birimi/hibe faydalanıcısı/sözleşme sahibi tarafından tutulmaktadır ve değerlemesi doğru bir şekilde yapılmıştır. (Ör: Sözleşmede belirtilen döviz kurları kullanılmıştır). 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.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
15- Varlıkları elde etmek için kullanılan prosedürler ve alınan varlıkların niteliği yapılan sözleşmelerle uyumludur.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
16- Varlıklar sadece proje için kullanılmaktadır. Sözleşmede belirtilmediği sürece varlıklar özel amaçlarla kullanılmamaktadır.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
17- Tüm borç ve taahhütler mali raporlarda belirtilmiştir ve hibe sözleşmesi ile uyumludur. ▪ Proje içinde uygun harcamalarla alakalı borçlar ve taahhütler proje mali raporlarında yer almaktadır. ▪ Sadece projenin uygulamasıyla ilgili borçlar ve taahhütler kaydedilmiştir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
18- İdari maliyetler faaliyetin toplam doğrudan uygun harcamasının %7'sini geçmemektedir.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.
19- Talep edilen nihai ödeme miktarı, Hibe faydalanıcısı tarafından Mali Rapor'da belirtilen toplam harcama tutarı	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.

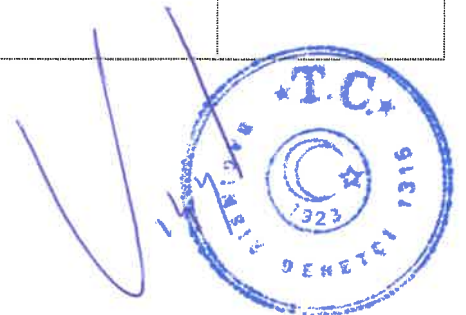


göz önüne alınarak hesaplanan ve önceden yapılmış olan ön ödeme düşülerek talep edilen miktar olup Hibe Sözleşmesinin altında belirtilmiştir.			
20- Sözleşmenin diğer idari ve mali şartları karşılanmıştır.	√	<input type="checkbox"/>	Açıklama gerektiren olumsuz bir bulgu bulunmamaktadır.

4.3 DEĞERLENDİRME TABLOLARI

A) Harcamaların Uygunluğuna İlişkin Değerlendirme Tablosu

Harcama Kalemleri	Sözleşme Bütçesi (€)	Değişiklik Bütçesi (€)	Mali Raporda Beyan Edilen Harcamalar (€)	Mali Raporda Beyan Edilen Harcamalar (TRY) *
	1	2	3	4
1. İnsan Kaynakları	27.600,00	24.300,00	23.937,53	182.742,18
Proje Koordinatörü	10.800,00	11.400,00	11.218,76	86.494,03
Proje Asistanı	10.800,00	11.400,00	11.218,76	86.494,03
Proje Koordinatörü Harcırah	3.000,00	750,00	750,00	4.877,06
Proje Asistanı Harcırah	3.000,00	750,00	750,00	4.877,06
2. Ulaşım	2.250,00	0,00	0,00	0,00
Proje Koordinatörü Ulaşım	1.125,00	0,00	0,00	0,00
Proje Asistanı Ulaşım	1.125,00	0,00	0,00	0,00
3. Ekipman ve Malzeme	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Diğer Maliyetler, Hizmetler	38.850,00	44.400,00	37.411,67	306.195,00
Yayın Giderleri	14.500,00	11.900,00	12.085,57	90.000,00
Araştırma Giderleri	8.100,00	6.900,00	6.844,09	52.600,00
Mali Denetim	2.700,00	1.600,00	1.567,39	15.000,00
İyi Uygulamalar Rehberi Tasarım ve İllüstrasyon Giderleri	1.250,00	1.250,00	1.037,67	10.210,62



İyi Uygulamalar Rehberi Danışmanlık Giderleri	600,00	2.350,00	1.950,15	19.189,38
Konferans ve Seminer Giderleri	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
Görünürlük Faaliyeti Giderleri	7.200,00	7.200,00	6.661,30	49.400,00
Çeviri ve Tercüme Giderleri	0,00	1.400,00	1.036,59	10.200,00
Dayanışma Ağı İhtiyaç Analizi, Mentörlük, Haritalama ve Rapor Çalışması	0,00	3.410,00	2.909,86	27.840,00
Dayanışma Ağı Müzik Atölyeleri	0,00	1.332,00	1.136,66	10.875,00
Dayanışma Ağı Ortak ihtiyaçlarımız, İşbirliği için Zorluklar ve Çözümler, Birlikte Çalışmak Atölyesi	0,00	1.332,00	1.136,66	10.875,00
Dayanışma Ağına Birbirimizin Sesini Duymak Atölyesi	0,00	746,00	636,53	6.090,00
Dayanışma Ağı İşbirliği – Güç Birliği Atölyesi	0,00	480,00	409,20	3.915,00
5. Diğer	12.500,00	12.500,00	12.281,66	97.600,00
Web Sitesi Kurulumu	12.500,00	12.500,00	12.281,66	97.600,00
6. Doğrudan Proje Maliyetleri (Alt Toplam 1-5)	81.200,00	81.200,00	73.630,86	586.537,18
7. İdari Maliyetler	4.060,00	4.060,00	3.585,08	34.334,05
8. Toplam Proje Maliyeti (6+7)	85.260,00	85.260,00	77.215,94	620.871,23

*Proje dönemi süresince hibenin harcamalar üzerinde taksimi hususunda, 3 ayrı dönem için kullanılan 3 ayrı TL kuru aşağıdaki gibidir:

1. Kur: 6,50275 TL (15.12.2019-03.12.2020)
2. Kur: 9,39405 TL (03.12.2020-25.06.2021)
3. Kur: 10,33025 TL (25.06.2021-15.07.2021)



B) Nihai Hibe Miktarının Belirlenmesine İlişkin Özet Tablo

1	AB Hibe Miktarı (EURO)	77.260,00	Sözleşme Bütçesinde Yer Alan Hibe Miktarı
2	Öngörülen Toplam Uygun Maliyet Tutarı (EURO)	85.260,00	Öngörülen Uygun Harcamalar
3	Onaylanan Uygun Maliyetler Kapsamında Finanse Edilecek Toplam Tutar (EURO)	77.215,94	Onaylanan Uygun Maliyet * AB Katkı
4	Projeden Elde Edilen Gelir	-	Doğrudan Gelir
5	Projeden Elde Edilen Faiz	-	Faiz Geliri
6	Onaylanan Sözleşme Bütçesi (EURO)	85.260,00	
7	Birinci Ödeme Miktarı (EURO)	38.630,00	
8	İkinci Ödeme Miktarı (EURO)	30.904,00	
9	Toplam Gerçekleşen Ödemeler (EURO)	69.534,00	(7)+(8)
10	Toplam Gerçekleşen Maliyet (EURO)	77.215,94	
11	Kalan Ödeme (EURO)	7.681,94	(10) - (9)

Proje için onaylanan hibe tutarı 77.260 EURO olup, raporlama dönemi sonunda Dernek hesabına aktarılan toplam hibe tutarı 69.534,00 EUR'dur. Reel harcamalar göz önüne alınarak hesaplanan kalan ödeme tutarı 7.681,94 EURO'dur. Sözleşmede öngörülen uygun harcamalar toplamı 85.260,00 EURO olup, Proje kapsamında onaylanan ve gerçekleşen toplam maliyet tutarı 77.215,94 EURO'dur. Gerçekleşen toplam maliyet ile öngörülen harcamalar arasındaki fark 8.044,06 EURO'dur.

C) Uygun Bulunmayan Harcamalara İlişkin Açıklamalar

Bulunmamaktadır.



5- SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

- Türetim Ekonomisi Derneği ile 15.12.2020 tarihli sözleşmemiz ve buna ekli görev tanımları uyarınca, yukarıda ifade edilen hususlara ilişkin raporumuzu sunuyoruz.
- 15.12.2019-15.07.2021 tarihlerini kapsayan dönem için ilgili derneğin sunmuş olduğu mali rapordaki finansal verilerin, Hrant Dink Vakfı Güçlendirme Hibe Programı Alt Hibe Sözleşmesi (IPA/2018/403-368/12) hükümlerine ve söz konusu bütçe kalemlerine uygun olarak hesaplandığı,
- Proje dönemi içinde yapılan ve mali raporda yer alan harcamalar ile ödemelerin, sözleşmedeki bütçeye kıyasla makul düzeyde olduğu,
- Ayrıca, ilgili yerel vergi ve hukuki iş güvenliği uygulamaları kapsamında yer aldığı,
- 26.12.2012 tarihli “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” mevzuatının 13. Maddesine binaen denetim kuruluşlarının yetkilendirmesi hususundaki şartlara uygun olduğu,
- 11 Mart 2014 tarih ve 231/2014 sayılı IPA II Tüzüğü ve 2 Mayıs 2014 tarih ve 447/2014 sayılı IPA II Uygulama Tüzüğü kapsamında, Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA)’nın 2014 – 2020 yıllarını kapsayan II. Dönemine dair, ülkemizin AB müktesebatına uyum ve uygulamasına yönelik kapasitesinin geliştirilmesi ile ekonomik ve sosyal uyuma yönelik kapasitelerinin oluşturulması hedefleri çerçevesinde, söz konusu projenin mali raporunun IPA II’ye uygun yazılmış olduğu, tespit edilmiştir.

