**广州市科技计划项目**

**验收（结题）经费审计报告**

**项 目 名 称 ：**

**承担单位名称：**

**起 止 时 间：**

**××××会计师事务所**

**××年××月××日**

**广州市科技计划项目**

**验收（结题）经费审计报告**

报告文号

ABC项目承担单位（或其他委托人）：

我们接受委托，于20XX年XX月XX日至20XX年XX月XX日，对ABC项目承担单位（以下简称承担单位）承担的自项目申报指南发布之日起即20××年×月至20××年×月（按照项目延期截止日期为准）的 “XX”项目（以下简称该项目）截至结题审计基准日20XX年XX月XX日（即经批准的项目执行截止日）的科研项目经费投入、使用和管理情况进行了审计。

我们的审计是依据中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）、《中央财政科技计划项目（课题）结题审计指引》与《广州市科技计划项目经费管理办法》进行的，在审计过程中结合该项目实际情况，对该项目的承担单位进行了审计。我们实施了查看财务系统、询问相关人员、抽查原始凭证、抽盘实物资产、检查与项目资金管理相关的单位法人主体责任落实情况、分析科研项目资金支出政策相符性、目标相关性和经济合理性等审计程序。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

具体审计情况如下：

**一、概况**

**（一）承担单位概况**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 承担单位名称 |  | | |
| 社会信用代码 |  | 法人代表 |  |
| 法定地址 |  | 经营地址 |  |
| 项目负责人 |  | 联系方式 |  |  |  |
| 财务负责人 |  | 联系方式 |  |
| 项目期间是否发生合并或撤销等机构变化 | |  | |
| 其他情况说明（如：项目期间是否发生项目负责人变更、合作单位变更等） | |  | |

注：以上内容首选表格形式，如果内容太长时，也可以文字表述，但内容要至少包括以上内容。

**（二）项目基本情况**

项目名称：

起止时间：

承担单位：

组织单位：

项目合作单位×家，分别为：××、……。

总经费预算： XXX.XX万元

其中：市财政科技经费：XX.XX万元；配套（自筹）资金：XX.XX万元（其中：区财政配套XX.XX万元；承担单位自筹：XX.XX万元；其他来源经费：XX.XX万元）。

**（三）项目承担单位法人责任落实情况**

说明承担单位及参与单位与科研资金管理相关的内部管理制度建设及执行情况，对项目资金的财务核算情况，包括使用的财务系统、资金单独核算情况、会计科目设置情况等。项目承担单位及参与单位与科研资金管理相关的内部管理制度及实施情况、财务核算情况是否符合《国务院办公厅关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》（国办发〔2021〕32号）、《广州市科技计划项目经费管理办法》及党中央国务院制定的最新科研项目资金管理政策、有关部门制定的相关科研管理制度等文件的规定。如存在问题的，应详细披露，并在“三、存在的问题”集中反映。

**二、审计结果**

**（一）经费到位及拨付情况**

1. **经费到位总体情况。**截至20XX年XX月XX日，该项目应到位资金XX.XX万元，实际到位XX.XX万元，资金到位率XX.XX%（其中：市财政科技经费XX.XX万元，到位率XX.XX%；配套（自筹）资金XX.XX万元，到位率XX.XX%），具体情况如下表：

单位：人民币万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **经费来源** | **预算数** | **实际到位数** | **资金到位率（%）** |
| 市财政科技经费 |  |  |  |
| 配套（自筹）资金 |  |  |  |
| 其中：区财政配套 |  |  |  |
| 承担单位自筹 |  |  |  |
| 其他来源经费 |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |

2. 预算调剂情况

该项目在执行期间，如果存在预算调剂，则需要说明预算调剂的内容、金额、原因、以及履行的调剂审批程序。如果不存在预算调剂，则说明该项目在执行期间不存在预算调剂情况。

3. 市财政科技经费拨付至合作单位情况

单位：人民币万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **合作单位** | **是否预算内单位** | **应拨付金额** | **实际拨付金额** | **未拨付金额** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

注：预算内单位是指项目任务（合同）书约定的项目合作单位，或者已按照《广州市科技计划项目管理办法》完成变更程序的合作单位，未按照《广州市科技计划项目管理办法》完成变更程序的合作单位不属于预算内单位。

**（二）经费支出情况**

1.经费支出总体情况。该项目在项目执行期间，如果存在预算支出调剂则需要说明调剂的内容、金额、原因以及履行的调剂审批程序，且下表的预算支出按照调剂后披露，如不存在预算支出调剂情况，下表预算支出则按照预算批复数填写。截至20XX年XX月XX日，该项目总支出为xx万元，其中：市财政科技经费支出xx万元，支出率XX.XX%；配套（自筹）资金支出xx万元，支出率XX.XX%，具体情况如下表：

单位：人民币万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **支出**  **科目** | **预算支出（预算批复数或调剂后预算数）** | | | **账面数** | | | **支出审定数** | | |
| 市财政科技经费 | 配套（自筹）资金 | 合计 | 市财政科技经费 | 配套（自筹）资金 | 合计 | 市财政科技经费 | 配套（自筹）资金 | 总支出额 |
| **一、直接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  设备费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 直接人力资源成本费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 业务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **二、间接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：《广州市科技计划项目管理办法》未执行前签订任务（合同）书的项目，按照任务（合同）书的支出科目列示；

经审计，核减项目经费XXX万元，其中市财政科技经费XXX万元，配套（自筹）经费XXX万元，核减的主要原因为XXXX。

2.审定支出分类明细情况。审定市财政科技经费支出中：已支出xx万元，应付未付xx万元，预计支出xx万元；审定配套（自筹）资金支出中：已支出xx万元，应付未付xx万元，预计支出xx万元，具体情况如下表：

单位：人民币万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **支出科目** | **支出审定数** | | | | | | | | |
| **市财政科技经费** | | | | **配套（自筹）资金** | | | | **合计** |
| **已支付数** | **应付未付数** | **预计支出数** | **小计** | **已支付数** | **应付未付数** | **预计支出数** | **小计** |
| **一、直接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  设备费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 直接人力资源成本费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 业务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **二、间接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：应付未付款是指项目执行期内发生的与项目研发活动直接相关的尚未支付的费用，需在结题审计基准日后支付的金额认定数，包括审计期后已支付的应付未付款，也包括审计期后未支付的应付未付款；预计支出指结题审计基准日后发生的或预计发生的与项目绩效评价、成果管理相关的必要支出。

**（三） 市财政科技经费结余情况**

截至XX年XX月XX日，该项目市财政科技经费审定数×××元，财政金额净结余×××元，各单位结余情况如下表：

单位：人民币元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **单位名称（承担单位、参与单位）** | **市财政科技经费实际到位数** | **市财政科技经费支出审定数** | **市财政科技经费净结余** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
|  | 合计 |  |  |  |

注：（1）市财政科技经费净结余=市财政科技经费实际到位数-市财政科技经费支出审定数；（2）市财政科技经费支出审定数包含已支付金额、应付未付金额、预计支出金额。

三**、存在的问题**

**（一）重大违规事项**

1．未按规定对项目进行单独核算，项目支出无法确认。（已整改完成的可调整到其他事项段披露）

2．编报虚假预算，套取国家财政资金。

3．截留、挤占、挪用科技项目经费。

4．违反规定转拨/转移科技项目经费。

5．擅自变更科技项目承担主体，未获市科技局批准。

6．提供虚假财务会计信息。

7．通过虚假合同、虚假票据、虚构事项、虚报人员等弄虚作假，转移、套取、报销财政资金。

8．设置账外账、随意调账变动支出、随意修改记账凭证、以表代账应付财务审计和检查。

**（二）其他问题（注册会计师根据相关管理办法以及职业判断，具体问题可参照《中央财政科技计划项目（课题）结题审计指引》相关表述进行披露）**

……

提示：如存在以上（一）、（二）事项，需描述具体事实，包括具体金额、依据条文。

**四、管理建议**

针对上述问题，我们提出以下建议：

（一）

（二）

（三）

**五、审计意见**

1.如果“三、存在的问题”填写为“无”，则表述为：我们认为，ABC项目承担单位承担的 ××项目经费投入、使用和管理在所有重大方面符合广州市科研项目经费相关法律法规，以及经批准的该项目任务书的规定，不存在重大违规事项。

2.如果注册会计师根据“三、存在的问题”所述事项判断需要发表保留意见，则表述为：我们认为，除“三、存在的问题”中所述事项的影响外，ABC项目承担单位承担的××项目经费投入、使用和管理符合广州市科研项目经费相关法律法规，以及经批准的该项目任务书的规定，不存在其他重大违规事项。

3.如果注册会计师判断需要出具否定意见或无法表示意见审计报告，应当参考《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》的要求出具审计报告。

**六、需要说明的事项**

（指不影响审计意见的事项。存在未专账核算情况，但已整改完成的，可在此披露）

（一）**前期审计披露问题处理情况**

ABC项目承担单位于X年X月X日接受XXX审计（审计文号XXX），其中审计报告中披露XXX、XXX的问题，经审核发现，除第X项、第Y项外，均已完成整改。第X项未完成整改的原因为XXXX；第Y项未完成整改的原因为XXXX；……。

（二）……

**七、项目承担单位的责任和注册会计师的责任**

（一）项目承担单位的责任

ABC项目承担单位是科研项目实施和资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督工作，保证资金投入、使用和管理符合科研项目资金相关法律法规以及经批准的该项目任务书的规定，对所提供的与科研项目验收（结题）审计相关的资料负责，并保证资料真实、合法、完整。

（二）注册会计师的责任

我们的责任是按照《中央财政科技计划项目（课题）结题审计指引》的要求，对广州市科技计划项目验收（结题）执行审计，出具审计报告，报告项目承担单位按照科研项目资金相关法律法规以及经批准的该项目任务书的规定，对科研项目资金投入、使用和管理的具体情况，同时报告审计中发现的问题并提出相关建议。我们了解与科研项目资金投入、使用和管理相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于ABC项目承担单位，并履行了职业道德方面的其他责任。

**八、报告使用限制**

本审计报告仅供ABC项目承担单位科研项目验收结题使用。非法律、行政法规规定，本审计报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公共媒体。对任何因审计报告使用不当产生的后果，与执行本审计业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

###### （以下无正文）

**附表：**

###### 附表1 项目经费支出情况审计汇总表

###### 附表2-1 项目经费使用明细表-市财政科技经费

###### 附表2-2 项目经费使用明细表-自筹资金

###### 附表2-3 应付未付/预计支出明细表-市财政科技经费

###### 附表2-4 应付未付/预计支出明细表-自筹资金

###### 附表3 设备仪器购置明细情况审计表

|  |  |
| --- | --- |
| ××会计师事务所 | 中国注册会计师：××× |
| (盖章) | (签名并盖章) |
|  | 中国注册会计师：××× |
|  | (签名并盖章) |
| 中国·××市 | 二○××年×月×日 |