兵团财政科技计划项目验收

审计报告

×× 专审字〔 〕第 号

**项目名称**：

**项目编号**：

**计划类别：**

**项目执行期**：

**委托单位** ：

××会计师事务所

年 月 日

基本情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | |  | | | | | | | 项目编号 | | | | | |  | | |
| 计划类别 | |  | | | | | | | 参与单位数量 | | | | | |  | | |
| 项目执行期 | | | | 至 | | | | | | 审计基准日 | | | | | |  | |
| 项目总预算（万元） | | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| 专项资金预算（万元） | | | |  | | 自筹配套资金预算（万元） | | | | | | | | |  | | |
| 承 担 单 位 | 单位名称 | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| 单位类别 | | | □科研院所 □高等院校 □企业 □其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 单位主管部门 | | |  | | | 隶属关系 | | | | | |  | | | | |
| 统一社会信用代码 | | |  | | | 法定代表人 | | | | | | |  | | | |
| 所在地 | | | 省（自治区） 市（师） 县（区） 镇（团） | | | | | | | | | | | | | |
| 参  与  单  位 | 序号 | | 单位名称 | | | | | 统一社会信用代码 | | | | | | | | | 所在地 |
| 1 | |  | | | | |  | | | | | | | | |  |
| 2 | |  | | | | |  | | | | | | | | |  |
| 3 | |  | | | | |  | | | | | | | | |  |
| 相 关 责 任 人 | 项目负责人 | | | 姓名 |  | | | | | | 工作单位 | | | | | |  |
| 固定电话 |  | | | | | | 手机号码 | | | | | |  |
| 电子邮箱 |  | | | | | | 邮政编码 | | | | | |  |
| 通信地址 |  | | | | | | | | | | | | |
| 联系人 | | | 姓名 |  | | | | | | | 电子邮箱 | | | | |  |
| 固定电话 |  | | | | | | | 手机号码 | | | | |  |
| 会 计 师 事 务 所 | 会计师事务所 | | | 事务所全称 |  | | | | | | | | | | | | |
| 单位通信地址 |  | | | | | | | | | | | | |
| 科技部备案情况 | □是 □否 | | | | | | | 主任会计师 | | | | |  |
| 单位联系电话 |  | | | | | | | 邮政编码 | | | | |  |
| 签字注册会计师 1 | | | 姓名 |  | | | | | | | 证书编号 | | | | |  |
| 手机号码 |  | | | | | | | 电子邮箱 | | | | |  |
| 签字注册会计师 2 | | | 姓名 |  | | | | | | | 证书编号 | | | | |  |
| 手机号码 |  | | | | | | | 电子邮箱 | | | | |  |

“项目名称”项目验收审计报告

×× 专审字〔 〕第 号

项目承担单位（或其他委托人）：

被审计项目（课题）承担单位及项目（课题）名称、审计目的、审计基准日及范围、审计工作起始及截止日、审计方式、实施的主要审计程序。

1. 项目基本情况

（一）项目承担单位和主要参加单位的基本情况

简要说明项目承担单位情况及主管部门，是否有变更、合并、分立等。项目主要参加单位基本情况、各参加单位在项目中的分工等。

（二）项目立项情况

依据项目任务书，陈述项目名称、编号、承担单位、项目执行期、项目负责人、项目团队主要情况等。

1. 项目研究目标、内容的完成情况

依据项目任务书及自验收报告的内容简要陈述。

（四）项目变更与调整事项

包括项目承担单位、子课题承担单位、项目（含课题）负责人、项目执行期、项目（含课题）主要研究目标和考核指标等重大调整变更事项，并附上调整变更报告和相关批复。

（五）单位内部财务管理制度建设及执行情况

简要说明单位的主要财务管理制度、核算模式、支出审批权限等，财务部门人员基本情况（人数及职称）。单位对财经法规及各项科研经费管理制度的贯彻落实情况。

单位对项目资金会计核算情况。包括是否为单独核算，会计科目设置规范性，核算内容和财务报告信息的真实、准确和完整性，经费开支审批程序和手续的完备性，以及相关财务档案资料保存管理情况等；以及执行政府采购的情况，间接费用及绩效支出制度及执行情况。

1. 项目预算安排及执行情况
2. 项目预算批复及调整情况

包含项目立项时预算批复情况：包括总经费、专项资金、自筹配套情况；设备费、业务费、劳务费、间接费预算情况。

预算调整情况：自行调整的要附上内部审批证明，应由上级管理部门批准的要附上批复。

（二）兵团财政资金到位情况

专项资金预算下达：依据财政专项资金拨款下达的文件逐笔记录。

专项资金到位：财政专项资金拨入的总额、每次拨款具体时间及金额、拨入单位等，需说明是否与预算一致。

（三）兵团财政资金转拨情况

合作完成的项目，专项资金到位后，由牵头承担单位按批准预算向子课题承担单位或参加单位拨付经费的具体时间、金额。如有拨付调整，说明调整情况及原因，判别属于应当报批事项或者自行调整事项，并将相关佐证材料附后。

（四）兵团财政资金使用情况

1.项目执行期内兵团财政专项资金累计支岀使用情况。

2.项目预算科目专项资金支出审计认定情况。

按二级预算科目分别列出审计支出认定情况。支出基本内容，与预算对比，如有差异要披露。

各项支出采购是否签有合同、审批手续是否完整、实物管理情况等。

（五）兵团财政资金应付未付及预计支出

1.应付未付认定数。应付未付认定数为项目执行期内发生的与研发活动直接相关的费用尚未支付、需在验收审计基准日后支付的金额认定数。根据协议或合同等应付未付款项金额及使用计划（须经单位和项目负责人签章确认的证明材料）。

2.预计支出审定数。预计支出审定数为验收审计基准日后发生的或预计发生的与项目（课题）绩效评价、成果管理相关的必要支出审定数。

（六）兵团财政资金结余情况

专项资金在项目执行期截止日审定结余金额及形成原因。对于结余资金比例超过50%的，要对结余原因进行重点披露。

项目结余及各单位结余情况分别列述。

（六）自筹经费预算及到位情况

自筹配套经费预算额、到位金额、来源构成（包括其他财政拨款、项目单位自有货币资金、银行贷款、其他资金），到位率。

项目自筹经费到位率及有自筹预算的各单位自筹经费到位率分别列述。

（七）自筹经费使用情况

1.自筹经费累计支出使用情况。

2.自筹经费应付未付审定确认数额及依据事项。

（八）自筹经费未足额到位说明

1. 项目经费管理和使用中存在的主要问题及建议

需要说明相关部门在项目执行过程中进行检查时发现的问题，以及注册会计师在审计过程中发现的问题，问题是否已整改。

1. 项目经济效益指标完成情况

项目任务书中约定的经济效益、销售额、利税等考核指标，确认其完成情况。应当依据会计报表、技术合同、销售发票、完税凭证等财务会计资料进行确认。

1. 审计意见

提出本次审计内容与活动的总体审计意见结论。需要说明被审计项目资金投入、使用、管理是否符合科研项目资金相关法律法规以及任务书的规定，是否存在重大违规事项。

1. 其他需要说明的情况

对审计发现后，项目承担单位能够按照审计要求自行纠正的问题，可在审计报告中“其他需要说明的情况”中予以披露，不作为审计问题反映。

1. 项目承担单位和注册会计师责任

分别说明项目承担单位的责任和注册会计师的责任。

八、报告使用范围

需要说明审计报告仅供科研资金管理使用。审计报告正文部分及附表、附件不可分割，应一同阅读和使用。 非法律、行政法规规定，审计报告的全部或部分内容不得提供给其它任何单位和个人，不得见诸于公共媒体。

**附表：**

表1 专项资金到位情况表

表2 专项资金转拨情况表

表3 项目资金支出情况审计汇总表

表4 项目承担（参与）单位资金支出情况审计表

表5 专项资金执行率及自筹经费到位率汇总表

表6-1 应付未付款项汇总表

表6-2 预计支出款项汇总表

表7-1 审计认定支出明细表（设备费）

表7-2 审计认定支出明细表（材料费）

表7-3 审计认定支出明细表（测试化验加工费）

表7-4 审计认定支出明细表（燃料动力费）

表7-5 审计认定支出明细表（会议/差旅/国际合作与交流支出）

表7-6 审计认定支出明细表（出版/文献/信息传播/知识产权事务/档案支出）

表7-7 审计认定支出明细表（其他支出）

表7-8 审计认定支出明细表（劳务费）

表7-9 审计认定支出明细表（绩效支出）

**附件：**

1.预算调整报告及批复

2.专项资金到位及拨付凭证

3.应付未付合同协议凭证

4.重要设备费凭证

5.大额材料费凭证

6.主要劳务费凭证

7.主要专家咨询费凭证

××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

表1 专项资金到位情况表

金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 收款单位名称 | 批准专项资金预算金额 | 专项资金到位金额 | 收款时间 | 入账凭证号 | 拨款文件号 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
|  | 合计 |  |  |  |  |  |

表2 专项资金转拨情况表

金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 收款单位名称 | 批准专项资金预算金额 | 转拨金额 | 付款时间 | 拨付凭证号 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
|  | 合计 |  |  |  |  |

表3 项目资金支出情况审计汇总表

金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 预算科目 | | 经费支出合计 | （一）直接费用 | | | | （二）间接费用 | |
| 直接费用小计 | 1.设备费 | 2.劳务费 | 3.业务费 | 间接费用小计 | 其中：绩效支出 |
| 预算批复数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 调剂后预算数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 账面支出数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 审计认定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 应付未付认定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 预计支出审定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 结余审定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |

注：1.预算批复数以任务书批复的金额为准；2.调剂后的预算数以项目执行周期内，按有关规定履行预算调剂程序后的金额为准；3.账面支出数为项目执行周期内的实际 已支出数；4.审计认定数为项目执行周期内调整违规支出、不合理支出、与项目无关支出等后的审计认定已支出金额；5.应付未付认定数为项目执行期内发生的与项目研发活动直接相关的费用尚未支付、需在验收审计基准日后支付的金额认定数；6.预计支出审定数为验收审计基准日后发生的或预计发生的与项目（课题）绩效评价、成果管理相关的必要支出审定数；7.结余审定数=项目执行周期内预算批复数（如有调剂，以调剂后的预算数为准）－审计认定数－应付未付认定数－预计支出审定数。

表4 项目承担（参与）单位资金支出情况审计表

单位名称： 金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 预算科目 | | 经费支出合计 | （一）直接费用 | | | | （二）间接费用 | |
| 直接费用小计 | 1.设备费 | 2.业务费 | 3.劳务费 | 间接费用小计 | 其中：绩效支出 |
| 预算批复数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 调剂后预算数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 账面支出数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 审计认定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 应付未付认定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 预计支出审定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 结余审定数 | 专项资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 自筹经费 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |

注：1.预算批复数以任务书批复的金额为准；2.调剂后的预算数以课题执行周期内，按有关规定履行预算调剂程序后的金额为准；3.账面支出数为项目执行周期内的 实际已支出数；4.审计认定数为项目执行周期内调整违规支出、不合理支出、与项目无关支出等后的审计认定已支出金额；5.应付未付认定数为项目执行期内发生的 与项目研发活动直接相关的费用尚未支付、需在验收审计基准日后支付的金额认定数；6.预计支出审定数为验收审计基准日后发生的或预计发生的与项目（课题）绩 效评价、成果管理相关的必要支出审定数；7.结余审定数=项目执行周期内预算批复数（如有调剂，以调剂后的预算数为准）－审计认定数－应付未付认定数－预计支出审定数。

表5 专项资金执行率及自筹经费到位率汇总表

金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 专项资金 | | | 自筹经费 | | |
| 到位数① | 支出审定数② | 执行率③  （%） | 预算数④ | 支出审定数⑤ | 到位率⑥  （%） |
| 单位1 |  |  |  |  |  |  |
| 单位2 |  |  |  |  |  |  |
| 。。。。 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 各单位合计 |  |  |  |  |  |  |

说明：1.计算公式： ③=②/①，⑥=⑤/④。

2.支出审定数为最终数，包括应付未付认定数和预计支出审定数。

表6-1 应付未付款项汇总表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 科目名称 | 拟付款单位名称 | 收款单位 | 资金用途 | 预算金额  （元） | 合同协议凭证号 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | |  | － |

表6-2 预计支出款项汇总表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 科目名称 | 拟支出单位名称 | 资金用途 | 预算金额  （元） |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 | | | |  |

表7-1 审计认定支出明细表（设备费）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 购置/试制/改造与租赁设备名称 | 购置单位名称 | 预算金额  （元） | 支出金额  （元） | 内容是否与预算一致 | 支出日期 | 凭证号 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | |  |  | － | － | － |

表7-2 审计认定支出明细表（材料费）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 支出日期 | 凭证号 | 支出单位 | 材料名称 | 支出金额  （元） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | |  |

表7-3 审计认定支出明细表（测试化验加工费）

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 支出日期 | 凭证号 | 支出单位 | 费用名称 | 收款单位 | 支出金额  （元） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | | |  |

表7-4 审计认定支出明细表（燃料动力费）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 支出日期 | 凭证号 | 支出单位 | 科目名称 | 支出金额  （元） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | |  |

表7-5 审计认定支出明细表（会议/差旅/国际合作与交流支出）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 活动日期 | 凭证号 | 支出单位 | 摘要 | 金额（元） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | |  |

表7-6 审计认定支出明细表（出版/文献/信息传播/知识产权事务/档案支出）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 支出日期 | 凭证号 | 支出单位 | 科目名称 | 支出金额  （元） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | |  |

表7-7 审计认定支出明细表（其他支出）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 支出日期 | 凭证号 | 支出单位 | 摘要 | 金额（元） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | |  |

表7-8 审计认定支出明细表（劳务费）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 支出日期 | 凭证号 | 支出单位 | 摘要 | 金额（元） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 费用预算（元） | | |  | 实际支出合计（元） |  |

表7-9 审计认定支出明细表（绩效支出）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 发放日期 | 凭证号 | 支出单位 | 摘要  （人数、程序等） | 发放金额  （元） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 预算金额（元） | | |  | 发放合计（万元） |  |

**给审计机构的提示：**

1. 请提供注册会计师行业统一监管平台赋码的审计报告。
2. 本审计报告的封面及名称不要改动。
3. 项目计划类别写任务书上的类别。
4. 审计期间为项目任务书中的执行期，不得随意改变执行期及审计期间。
5. 审计政策文件依据是《新疆生产建设兵团科技发展专项资金管理办法》（兵财规〔2023〕4号），技术规范参照《中央财政科技计划项目（课题）验收审计指引（2022 年6月29日修订）》。
6. 任务书预算科目与本模板不一致的，按本模板将科目类别调整归类后进行审计。
7. 严格判别可自行调整事项和需审批事项，缺有效佐证材料的事项不予确认。
8. 会计凭证包括记账凭证及原始凭证，其中大额及占比较大的支出应附具发票等原始凭证复印件。
9. 各项支出与支出明细账对应。
10. 材料费等票据数量多的，可选择性提供金额较大的，原则上明细表列示的票据金额不少于该科目经费总支出额的70%。