**北京市科技计划项目（课题）**

**验收（结题）经费审计报告**

**审计机构名称：**

**审计报告文号：**

**项 目 名 称 ：**

**课 题 名 称 ：**

**课 题 编 号 ：**

**承担单位名称：**

**起 止 时 间：**

**北京市科技计划项目（课题）**

**验收（结题）经费审计报告**

报告文号

ABC项目（课题）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（课题）承担单位（以下简称承担单位）承担的、立项的起止时间为20××年×月至20××年×月的 “XX”项目（课题）（以下简称该项目（课题））截至20XX年XX月XX日（结题审计基准日）的科研项目（课题）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）和《中央财政科技计划项目（课题）结题审计指引》进行的，在审计过程中结合该项目（课题）实际情况，对该项目（课题）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（课题）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 |  | 法人代表 |  |
| 法定地址 |  | 经营地址 |  |
| 课题负责人 |  | 联系方式 |  |  |  |
| 财务负责人 |  | 联系方式 |  |
| 课题期间是否发生合并或撤销等机构变化 | |  | |
| 其他情况说明（如：课题期间是否发生课题负责人变更等） | |  | |

**（二）项目（课题）基本情况**

项目名称：

课题名称：

课题编号：

起止时间：

委托单位（甲方）：

承担单位（乙方）：

项目主持单位（丙方）：

市科委、中关村管委会主管处室：

主管工程师：

总经费预算： XXX.XX万元

其中：市财政科技拨款：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）。

**二、审计结果**

**（一）项目（课题）承担单位法人责任落实情况**

1.是否制定了单位内部科技经费管理办法，是否符合京财科文〔2021〕1822号的规定，制定了预算调整、变更申请、批复、备案操作规程；

2.是否按照规定落实了配套（自筹）资金足额到位，与财政资金同步等额支出；

3.是否按规定对科技经费和配套（自筹）资金分别进行单独核算；

4.咨询费、会议费、差旅费支出标准是按国家规定标准执行还是按单位内部制定的标准执行；

5.是否制定了仪器设备、材料、测试化验加工费采购规则（采购流程、合同签订、采买入库、出库使用、验收及进口仪器设备专家论证意见等），是否做到公开、透明、留痕、可追溯；

6. 是否在单位内部主动公开项目立项、主要研究人员、经费使用、大型仪器设备购置、研究成果、结余资金等，并接受内部监督等；

7.其他相关法人责任是否落实。

**（二）经费到位情况**

1. **经费到位总体情况。**截至20XX年XX月XX日，该项目（课题）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：市财政科技拨款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** | **账面数** | **审定数** | **资金到位率（%）** |
| 市财政科技拨款 |  |  |  |  |
| 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** |  |  |  |  |

注：如有其他来源经费，请披露提供经费来源的单位名称和对应的金额。

2. 预算调剂情况

该项目（课题）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（课题）在执行期间不存在预算调剂情况。

3. 收到市财政科技拨款明细情况

单位：人民币万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **收到日期** | **拨款单位** | **文件编号** | **到账金额** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **合计** | | |  |

**（三）经费支出情况**

1.经费支出总体情况。截至20XX年XX月XX日，该项目（课题）总支出为xx万元，其中：市财政科技拨款支出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）** | | | **账面数** | | | **审定数** | | | **审定数占预算支出比例%** | | |
| 市财政科技拨款 | 配套（自筹）资金 | 合计 | 市财政科技拨款 | 配套（自筹）资金 | 合计 | 市财政科技拨款 | 配套（自筹）资金 | **合计** | 市财政科技拨款 | 配套（自筹）资金 | 合计 |
| **直接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  设备费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 劳务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 业务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **间接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  绩效支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2. 预算支出调剂情况

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

3. 审定支出分类明细情况。审定市财政科技拨款支出中：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** | **审定数** | | | | | | | | |
| **市财政科技拨款** | | | | **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** |
| **直接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  设备费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 劳务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 业务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **间接费用** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  绩效支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

4. 应付未付款说明（逐笔详细列明应付未付事项）

单位：人民币万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **应付未付支出的内容及列支科目** | **应付未付金额** | **审定科技经费金额** | **审定配套经费金额** | **审计证据名称 （合同/发票/...）** | **审计证据日期** | **是否支付** | **支付日期** |
| 一、设备费 |  |  |  |  |  |  |  |
| xx质保金 |  |  |  |  |  |  |  |
| xx尾款 |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |  |  |  |  |

5. 预计支出说明（逐笔详细列明预计支出事项）

单位：人民币万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **预计支出的内容及列支科目** | **预计金额** | **审定科技经费金额** | **审定配套经费金额** | **确认依据名称 （合同/发票/...）** | **确认依据日期** | **是否支付** | **（预计）支付日期** |
| 一、会议费 |  |  |  |  |  |  |  |
| xx验收会议费 |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |  |  |  |  |

**（四） 经费结余情况**

截至XX年XX月XX日，该项目（课题）总经费结余额XX.XX元，其中：市财政科技拨款净结余为XX.XX元，配套（自筹）资金净结余为XX.XX元。

单位：人民币元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 单位名称 | 市财政科技拨款净结余 | 配套（自筹）资金净结余 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

**三、前期审计披露问题处理情况**

ABC项目（课题）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；……。

**四、存在的问题**

**（一）一类问题**

1．未按规定对项目（课题）进行单独核算，项目（课题）支出无法确认。

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（课题）经费。

4．违反规定转拨/转移科技项目（课题）经费。

5．擅自变更科技项目（课题）承担主体，未获市科委、中关村管委会批准。

6．提供虚假财务会计信息。

7．未按规定执行和调剂预算。

8．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、报销重点研发计划资金。

9．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）二类问题**

1．项目（课题）承担单位法人责任落实情况

（1）未制定科技经费内部相关管理办法。

（2）超标准支出又未制定科技经费内部支出标准。

（3）未制定经费预算内部调整变更申请及批复工作程序。

（4）未制定内部采购流程、合同签订、采买入库、出库使用、验收等工作规则。

（5）其他……

2．配套（自筹）资金未单独核算或市财政科技拨款和配套（自筹）资金未分别进行单独核算。

3．配套（自筹）资金（包括区财政配套，承担单位自筹，其他来源经费）预算支出率低于100%。

4．实际支出与项目（课题）任务书不符，未按规定要求履行调整审批手续。

5．项目（课题）实施期外有费用支出

（1）课题立项前发生的费用支出，未取得市科委、中关村管委会相关批复，不应予以确认。

（2）项目（课题）结题后发生的后续支出（应付未付、预计支出等）是否具有与项目（课题）相关性、合规性、合理性？确认的事项是否取证？不应予以确认的支出是否在其他事项进行披露？

6、未按照规定履行政府采购程序，审核确认的支出是否取证？不予以确认的事项是否披露？

7、设备购置、材料采购到项目（课题）截止期仍未到货，是否有特殊理由说明？审核确认的支出是否取证？不予以确认的事项是否披露？

8．购置设备无法盘点且承担单位未提供相关说明，不应予以确认。

9．间接费用是否制定了内部管理办法？是否存在重复提取、列支？

10．是否存在超标准支出（如差旅支出、会议支出、专家咨询支出、国际合作交流支出等）？

11．是否存在间接费用违反规定超预算支出？

12．经费支出未提供完整、有效的证明性资料，支出依据不足，不应予以确认。

13．发生设备、材料购置，租赁，测试，化验，加工等事项，是否签订合同？5万元以上大额事项支出合同是否取证？

14．是否存在劳务费支付财政供养事业单位人员？

15．其他……

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。

**五、管理建议**

针对上述问题，我们提出以下建议：

（一）

（二）

（三）

**六、审计意见**

1.如果“四、存在的问题”填写为“无”，则表述为：我们认为，ABC项目（课题）承担单位承担的 ××项目（课题）经费投入、使用和管理在所有重大方面符合北京市科研项目经费相关法律法规，以及经批准的该项目（课题）任务书和预算论证资料的规定，不存在重大违规事项。

2.如果注册会计师根据“四、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“四、存在的问题”中所述事项的影响外，ABC项目（课题）承担单位承担的××项目（课题）经费投入、使用和管理符合北京市科研项目经费相关法律法规，以及经批准的该项目（课题）任务书和预算论证资料的规定，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。

**七、需要说明的事项**

（指不影响审计意见的事项。如需要，可增加说明参与单位配套资金情况）

（一）……

（二）……

**八、项目（课题）承担单位的责任和注册会计师的责任**

（一）项目（课题）承担单位的责任

ABC项目（课题）承担单位是科研项目（课题）实施和资金管理使用的责任主体，负责项目（课题）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（课题）任务书的规定，对所提供的与科研项目（课题）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，对北京市科技计划项目（课题）结题执行审计，出具审计报告，报告项目（课题）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（课题）任务书的规定，对科研项目（课题）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（课题）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（课题）承担单位，并履行了职业道德方面的其他责任。

**九、报告使用限制**

本审计报告仅供ABC项目（课题）承担单位科研项目（课题）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。

|  |  |
| --- | --- |
| ××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 |