附件5

海南省财政科技项目(课题)结题审计报告

**（参考模板）**

项目（课题）编号：

项目（课题）名称：

所属计划(专项)：

所属项目：

承担单位：

××××会计师事务所

××年××月××日

海南省财政科技项目(课题)结题审计报告

审计报告文号

ABC项目(课题)承担单位(或其他委托人)：

我们接受委托，于20××年××月××日至20××年××月××日，对ABC项目(课题)承担单位(以下简称承担单位) 承担的“××”项目的“××”课题(以下简称该项目(课题))截至20××年××月××日(结题审计基准日)的科研项目(课题)资金投入、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) 和海南省财政科技项目管理办法及相关规定进行的，在审计过程中结合该项目(课题)实际情况，对该项目(课题)的承担单位及参与单位进行了审计。(如存在非现场 审计，则增加描述对参与单位××、„„进行了非现场审计。)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、项目(课题)基本情况

(一)项目(课题)承担单位和参与单位

说明项目(课题)承担单位全称、参与单位的数量。如存在承担单位及参与单位在项目(课题)研究期间发生合并、分立和调整等机构变更的情况，需重点披露。

例如：ABC项目(课题)承担单位为××，参与单位×家。

项目(课题)研究期间，参与单位××发生合并，合并后单位名称变更为××。

(二)项目(课题)立项情况

简要说明项目(课题)基本情况，包括项目(课题)名称、项目(课题)编号、项目(课题)起止时间、项目(课题)负责人及主要研究人员等。(如内容较多，为便于清晰表述，可以采用表格形式。)

例如：

项目(课题)名称：××；项目(课题)编号：××。

项目(课题)起止时间：20××年××月至20××年××月(按照任务书填写)。

项目(课题)负责人： ××；项目(课题)主要研究人员： ××、 ……。

如存在承担单位及参与单位变更或项目(课题) 负责人变更、项目(课题) 延 期等情况，需对申请变更及批复情况进行重点披露。

例如：该项目(课题)在执行期间， 因××原因， ABC 项目(课题)承担单位 变更为××，参与单位××变更为××，上述变更履行了必要的变更手续，于20××年×× 月××日报××审核批准。

(三) 与科研资金管理相关的法人主体责任落实情况

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， 科研财务助理制度落实情况。 每个项目承担单位及参与单位是否配有相对固定 的科研财务助理，是否为科研人员在预算编制、经费报销等方面提供专业化服务， 与科研资金管理相关的内部管理制度及实施是否符合海南省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、项目(课题) 资金管理和使用中的主要问 题及建议”集中反映。

例如： ABC 项目(课题)承担单位及参与单位建立了与科研项目资金管理相关 的××、××内部管理制度(可以列表方式描述) ，配有相对固定的科研财务助理， 并 为科研人员在预算编制、经费报销等方面提供专业化服务。已建立的相关制度在该 项目(课题) 资金实际管理和使用中得到执行。但审计发现××制度在执行过程中存 在××问题。

二、项目(课题) 资金管理和使用情况

(一)预算安排及调剂情况 1.省财政资金预算安排及调剂情况

(1)项目(课题)承担单位、参与单位省财政资金预算安排情况。

(2) 在项目(课题) 执行期间内， 如存在应上报专业机构批复及备案的事项，

应对调剂内容、调剂原因及是否按规定获得批复进行逐笔详细披露； 对于项目牵头 承担单位、项目(课题) 承担单位、项目(课题) 负责人或参与单位研究负责人按 照规定有权调剂的部分， 不需要逐笔详细披露， 但需要披露预算调剂是否已按照项 目(课题) 承担单位及参与单位内部流程审批。如存在问题的， 应详细披露， 并在 “三、项目(课题)资金管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。

例如：根据 ABC 项目(课题)承担单位签订的《××项目(课题)任务书》， 该项目(课题)的省财政资金预算为××元， 由×× (拨款部门)分×次下达，其中 ABC 项目(课题)承担单位××元， ××参与单位××元。项目(课题)执行期间不存 在承担单位、参与单位之间资金调剂或单位变更情况。

如存在预算调剂情况， 例如：该项目(课题) 在执行期间， 项目(课题) 组因 ××原因， 对省财政资金××内容进行了预算调剂， 并履行了必要的调剂程序， 由该 项目(课题)负责人提出申请，于 20××年××月××日报××审核批准，相关调剂符合 规定。

2. 其他来源资金预算安排及调剂情况

(1)项目(课题)承担单位及参与单位其他来源资金预算安排情况。

(2) 如存在应上报批复及备案的事项，应对调剂内容、调剂原因及 是否按规定获得批复进行逐笔详细披露； 对于项目牵头承担单位、项目(课题) 承 担单位、项目(课题) 负责人或参与单位研究负责人按照规定有权调剂的部分， 不 需要逐笔详细披露， 但需要披露预算调剂是否已按照项目(课题) 承担单位及参与 单位内部流程审批。如存在问题的，应详细披露，并在“三、项目(课题) 资金管 理和使用中的主要问题及建议”集中反映。

(二)资金到位和拨付情况

1. 省财政资金和其他来源资金到位情况

(1)省财政资金到位情况

说明项目(课题) 承担单位每次收到省财政资金的具体时间及金额， 省财政资金是否足额到位等。如存在问题，应详细披露，并在“三、项目(课题) 资金 管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。

例如： 截至 20××年××月××日， ABC 项目(课题) 承担单位已收到省财政资 金××元，省财政资金足额到位，与预算批复一致。收到时间及到账金额如下：

收到省财政资金情况表

金额单位： 元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 收到时间 | 拨款单位 | 到账金额 |
| 年 月 |  |  |
| 年 月 |  |  |
| …… |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 合计 |  |

(2)其他来源资金到位情况

说明其他来源资金实际到位的具体时间(如适用) 和金额、其他来源资金是否 足额到位、 到位率、 资金来源方式，其他来源资金提供方的管理要求等。

2.资金拨付情况

说明项目(课题) 承担单位省财政资金到位后， 向参与单位拨付省财政资金 具体时间、金额， 是否按批准预算足额拨付省财政资金。如存在向预算外单 位拨款、拨付滞后等事项，应详细披露，并在“三、项目(课题) 资金管理和使用 中的主要问题及建议”集中反映。

例如： 截至 20××年××月××日， ABC 项目(课题) 承担单位累计向预算内项目 (课题)参与单位拨付省财政资金××元， 省财政资金拨付对象及拨付金额与预 算相符，具体拨付情况如下：

拨付省财政资金情况表

金额单位： 元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 参与单位 | 拨付时间 | 是否预算内单位 | 拨付金额 |
| 参与单位 1 | 年 月 |  |  |
| 年 月 |  |
| „„ |  |
| 小计 | | |  |
| 参与单位 **2** | 年 月 |  |  |
| 年 月 |  |
| „„ |  |
| 小计 | | |  |
| 合计 | | |  |

(三)项目(课题)资金财务核算和资金使用情况

1.项目(课题)资金财务核算情况

说明承担单位及参与单位对项目(课题) 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(省财政资金和其他来源资金分别披露) 、会计科目 设置情况等。如存在问题，应详细披露，并在“三、项目(课题) 资金管理和使用 中的主要问题及建议”集中反映。

例如： ABC 项目(课题)承担单位执行《××会计准则》及有关规定，使用×× 财务核算系统。与项目(课题)资金有关的会计核算全部纳入 ABC 项目(课题) 承担单位财务统一管理。对项目(课题) 省财政资金在会计核算系统中通过××进 行单独核算， 涉及的会计核算科目有××等； 对项目(课题) 其他来源资金在会计核 算系统中通过××进行单独核算，涉及的会计核算科目有××等。

2.省财政资金使用情况

(1)项目(课题)执行周期内省财政资金账面累计支出使用情况。

(2)项目(课题)预算科目资金支出审计认定情况。

说明支出具体内容， 并将审计认定数分别与预算批复数和单位账面支出数进行 对比。 审计认定数与单位账面支出数有差异的， 需要披露原因。预算科目资金支出 依据任务书中的预算， 按设备费、业务费、劳务费大类控制。如存在问题， 应详细 披露，并在“三、项目(课题)资金管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。

例如：截至 20××年××月××日，课题执行周期内省财政资金账面累计已支出×× 元。审计认定资金支出： ××元，其中：

①设备费： 预算批复数××元，调剂后预算数××元，账面支出数××元， 审计认定 支出数××元。主要设备包括××设备等。审计认定数与单位账面支出数存在差异， 差 异内容为××。

②劳务费： 预算批复数××元，调剂后预算数××元，账面支出数××元， 审计认定 支出数××元。审计认定数与单位账面支出数存在差异，差异内容为××。

③业务费： 预算批复数××元，调剂后预算数××元，账面支出数××元， 审计认定 支出数××元。审计认定数与单位账面支出数存在差异，差异内容为××。

④间接费用： 预算批复数××元，调剂后预算数××元，账面支出数××元， 审计认 定支出数××元， 其中： 绩效支出××元。审计认定数与单位账面支出数存在差异， 差 异内容为××。

(3)省财政资金应付未付情况

对应付未付款项(指项目(课题) 执行期内发生的与项目(课题) 研发活动直 接相关的费用尚未支付、需在结题审计基准日后支付的款项) 金额、使用情况及使 用计划进行详细披露，包括涉及单位、支出内容、是否签订合同、合同签订时间、 截至审计报告日的支付情况等内容。

例如：截至20××年××月××日，该项 目(课题)应付未付款项××元， 具体为：

省财政资金应付未付情况表

金额单位： 元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 承担**/**参与 | 预算科目 | 应付未付认定数 |
| 单位 1 |  |  |  |
|  |  |
| 小计 | | |  |
| 单位 2 |  |  |  |
|  |  |
| 小计 | | |  |
| 合计 | | |  |

单位1，在××预算科目的应付未付认定数××元，为20××年××月××日签订的应付 ××单位的××费用合同尾款，该款项已于20××年××月××日支付。

单位2，在××预算科目的应付未付认定数××元，为20××年××月××日签订的应付 ××单位的××费用合同尾款， 截至审计报告日， 由于××原因， 该应付未付款项尚未支 付。

(4) 省财政资金预计支出情况

详细列示承担单位及参与单位的各预算科目预计支出(指结题审计基准日后发 生的或预计发生的与项目(课题) 绩效评价、成果管理相关的必要支出) 金额及使 用计划， 包括涉及单位、支出计划及金额等内容， 截至审计报告日已支付的要说明 支付情况。

例如： 截至20××年××月××日，该项目(课题)申报预计支出××元，全部为ABC 项目(课题) 承担单位预计将在结题审计基准日之后发生的与项目(课题) 绩效评 价、成果管理相关的费用支出，具体情况为：

省财政资金预计支出情况表

金额单位： 元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 承担**/**参与 | 支出内容 | 预算科目 | 单位申报数 | 预计支出审定数 |
| 单位 1 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 小计 | | | |  |  |
| 单位 2 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| 小计 | | | |  |  |
| 合计 | | | |  |  |

单位1 ，因××原因， 在××预算科目的预计支出××元， 为计划支付给××单位的×× 费用，该款项已于20××年××月××日支付。

单位2 ，因××原因， 在××预算科目的预计支出××元， 为计划支付给××单位的×× 费用，截至审计报告日该款项尚未支出。

(5)省财政资金结余情况

说明项目(课题) 承担单位及参与单位审计认定支出汇总和结余审定情况， 对 于审定结余资金比例超过50%的，要对结余原因进行重点披露。

例如： 省财政资金预算批复数××元，调剂后预算数××元，截至20××年××月×× 日(结题审计基准日) ，审计认定支出××元，应付未付认定××元，预计支出审定××

元，结余审定××元，预算执行率××%，结余资金比例××%。结余资金比例超过50% 的原因为××。

省财政资金结余情况表

金额单位： 元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 单位名称 | 承担  **/**参与 | 预算 批复数 | 调剂后 预算数 | 审计认定 支出数 | 应付未付 认定数 | 预计支出 审定数 | 结余 审定数 |
| 1 | 单位 1 | 承担单位 |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 单位 2 | 参与单位 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | |  |  |  |  |  |  |

注： 预算批复数以任务书批复的金额为准； 调剂后预算数以项目(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； 审计认定支出数为调整违规 支出、不合理支出、与项目(课题) 无关支出等后的审计认定已支出金额； 结余审 定数为预算批复数(如有调剂，以调剂后预算数为准) －审计认定支出数－应付未 付认定数－预计支出审定数； 预算执行率为(审计认定支出数+应付未付认定数+预 计支出审定数) /预算批复数(如有调剂，以调剂后预算数为准)； 结余资金比例= 结余审定数/预算批复数(如有调剂，以调剂后预算数为准) =100% －预算执行率。

3.其他来源资金使用情况

(1) 其他来源资金支出审计认定情况

说明其他来源资金分科目支出情况，承担单位及参与单位审计认定支出情况， 与预算批复存在的重大差异及原因。

审计认定支出情况披露内容参照本报告“二(三) 2 (2) .项目(课题) 预算科 目资金支出审计认定情况”部分。

(2) 其他来源资金预算执行情况

例如：预算批复数××元，调剂后预算数××元，截至20××年××月××日(结题审 计基准日)，审计认定支出××元，预算执行率××%。

4.相关资产管理情况

说明承担单位及参与单位使用项目(课题) 资金形成的单价50万元及以上固定 资产和无形资产情况， 按照国家有关国有资产管理规定建立相关资产管理制度的情 况。

例如： 承担单位及参与单位使用项目(课题) 资金形成的单价50万元及以上固 定资产××台(套) ，软件、专利技术等无形资产××件。有(或没有) 与该等资产相 关的管理制度、采购手续符合(或不符合) 相关规定、有(或没有) 资产管理部门， 描述相关资产使用状态及转固登记台账情况。

5.财务档案保存情况

说明承担单位及参与单位按照有关规定建立财务档案管理制度情况， 以及相关 档案保存情况。

例如： 承担单位及参与单位建立了与该项目(课题)相关的财务档案管理制度， 不存在毁损、丢失、无法提供结题审计资料等情况。

三、项目(课题) 资金管理和使用中的主要问题及建议

针对结题审计过程中发现的问题， 注册会计师需要与承担单位、参与单位进行 充分的沟通， 交换意见， 并分别对未整改问题和已整改问题进行报告。 注册会计师 在上述“二、 项目(课题)资金管理和使用情况”中已披露的问题， 需在此部分集中 披露。

(一)未整改问题及建议

1.对于注册会计师在结题审计过程中发现的问题，如果截至审计报告日，承担 单位、参与单位未予整改，审计报告应逐项列示注册会计师在审计过程中发现的问 题，引用有关制度规定，并提出整改建议。如无相关事项，则本段内容填写“承担

单位及参与单位无未整改问题”。

例如： 项目(课题)承担单位列支与本项目(课题)无关的支出未予整改。

问题： 注册会计师在结题审计过程中发现， ABC项目(课题) 承担单位在直接 费用——业务费中列支个人出国旅游费用28,000元，项目(课题)承担单位未予整 改，以上情况不符合“\*\*\*\*”的规定。

建议： ABC项目(课题)承担单位应将上述支出调出并应向个人收回上述款项， 严格项目(课题)资金支出使用管理。

2.对于相关部门在项目(课题) 进行检查时发现的问题，如果截至审计报告日， 承担单位、参与单位未予整改，审计报告应逐项列示相关部门在项目(课题) 进行 检查时发现的问题， 承担单位、参与单位未完成整改的原因。如无相关事项， 则本 段内容填写“承担单位及参与单位无未整改问题”。

例如： ××部门于××年××月××日出具×××(文件名和文号)， 其中披露的第X项、 第Y项问题， 经审核发现， 截至审计报告日， 承担单位、参与单位未完成整改。第 X项未完成整改的原因为×××；第Y项未完成整改的原因为×××； ……。

(二)已整改问题

1.对于注册会计师在结题审计过程中发现的问题，如果截至审计报告日， 承担 单位、参与单位已整改，审计报告应归类披露注册会计师在结题审计过程中发现的 问题， 以及承担单位、参与单位已完成整改的情况。如无相关事项， 则本段内容填 写“承担单位及参与单位无已整改问题”。

2.对于相关部门在项目(课题) 进行检查时发现的问题，如果截至审计报告日， 承担单位、参与单位已整改，审计报告应逐项列示相关部门在项目(课题) 进行检 查时发现的问题， 以及承担单位、参与单位已完成整改的情况。如无相关事项， 则 本段内容填写“承担单位及参与单位无已整改问题”。

四、审计意见

如果“三、项目(课题)资金管理和使用中的主要问题及建议” 中的“ (一) 未 整改问题及建议”填写为“承担单位及参与单位无未整改问题”，则审计意见应当表述 为：我们认为， ABC 项目(课题)承担单位承担的 ××项目(课题)资金投入、使

用和管理在所有重大方面符合科研项目资金管理相关法律法规以及经批准的该项 目(课题)任务书的规定，不存在重大违规事项。

如果根据“三、项目(课题)资金管理和使用中的主要问题及建议”所述事项， 注册会计师判断需要发表保留意见，则审计意见应当表述为：我们认为，除“三、 项目(课题) 资金管理和使用中的主要问题及建议”中的“ (一) 未整改问题及建议” 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)资金 投入、使用和管理符合科研项目资金管理相关法律法规以及经批准的该项目(课题) 任务书的规定，不存在其他重大违规事项。

如果注册会计师判断需要发表否定意见或无法表示意见， 则按照《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。

五、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、管理符 合科研项目资金管理相关法律法规以及经批准的本项目 (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国注册会计师审计准则和海南省财政科技项目管理办法和相关政策 的要求， 对海南省财政科技项目(课题) 结题执行审计， 出具审 计报告， 报告课题承担单位按照科研项目(课题) 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。我们了解了与科研项目(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 课题承担单位及参与单位，并履行了职业道德方面的其他责任。

六、报告使用限制

本审计报告仅供科研资金管理使用。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。本审计报告

正文部分及附表不可分割， 应一同阅读使用。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。

附表：

表 B1.项目(课题)基本情况表

表 B2.项目(课题)承担单位资金拨付情况审计表

表 B3.项目(课题)资金支出情况审计汇总表

表 B3-N.项目(课题) 承担(参与)单位资金支出情况审计表

表 B4.项目(课题)购置/试制设备情况审计表

表 B5.项目(课题)资金管理和使用中的主要问题汇总表

××会计师事务所

(盖章)

中国·××市

中国注册会计师： ×××

(签名并盖章)

中国注册会计师： ×××

(签名并盖章)

二○××年×月×日

附送资料

项目(课题) 承担单位和参与单位的省财政资金支出明细账电子版。会计师 事务所从项目(课题)承担单位、参与单位获取省财政资金支出明细账电子版， 并按照规定上传报送，不需要将纸质明细账附在审计报告后。

项目(课题)基本情况表

表 B1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 课题编号 | |  | | | | 课题名称 | | |  | | | | | | |
| 项目编号 | |  | | | | 参与单位数量 | | |  | | | | | | |
| 结题财务审计进驻现场日 | | | |  | | 审计基准日 | | |  | | | | | | |
| 课题起止时间 | | | |  | | | | | 至 | | |  | | | |
| 省财政资金 | | | |  | | | | | 其他来源资金 | | | |  | | |
| 课 题 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 | | |  | | | | | | | | | | | |
| 单位法定代表人姓名 | | |  | | | | | | | | | | | |
| 单位开户名称 | | |  | | | | | | | | | | | |
| 开户银行(全称) | | |  | | | | | | | | | | | |
| 银行账号 | | |  | | | | | | | | | | | |
| 电子邮箱 | | |  | | | | | | | | | | | |
| 通信地址 | | | 省、直辖市、自治区 地市(市、自治州、盟) 县市(区、旗) | | | | | | | | | | | |
| 邮政编码 | | |  | | | | | | | | | | | |
| 课题 参与 单位 | 序号 | | 单位名称 | 统一社会信用代码 | 注册资金 | | | 成立时间 | | 法定代表人 | | | | 通信地址 | |
|  | |  |  |  | | |  | |  | | | |  | |
| 相 关 责 任 人 | 课题负责人 | | | 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 |  | | | | | | | | | | |
| 课题联系人 | | | 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 |  | | | | | | | | | | |
| 主任会计师 |  | | | | | | 审计收费 | | |  | 元 |
| 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(课题)承担单位资金拨付情况审计表

表 B2

课题编号：

课题名称：

审计基准日：

金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 填表说明： 1.该表填报内容为课题承担单位资金自留和外拨情况；  2.单位类别分为： A 科研院所， B 高等院校， C 企业，D 其他；  3.审计认定拨付数为课题承担单位向参与单位的实际拨付数。 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 序 号 | 单位名 称 | 统一社会 信用代码 | 预算批复数 | | | | 调剂后预算数 | | | | 审计认定拨付数 | | | | 单位类别 | 是否为预 算内单位 | 是否按预算 拨付经费 |
| 省财政资金 | | 其他来 源资金 | 合计 | 省财政资金 | | 其他来 源资金 | 合计 | 省财政资金 | | 其他来 源资金 | 合计 |
| 直接  费用 | 间接  费用 | 直接  费用 | 间接  费用 | 直接  费用 | 间接  费用 |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| „ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 总计 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / | / | / |

项目(课题)资金支出情况审计汇总表

表 B3

课题编号：

课题名称：

审计基准日：

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 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 调剂后预算数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 账面支出数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 审计认定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 应付未付认定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 预计支出审定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 结余审定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 财政结余资金比例(%) | |  | / | / | / | / | / | / |

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.账面支出数为课题执行周期内的实际 已支出数；4.审计认定数为课题执行周期内调整违规支出、不合理支出、与课题无关支出等后的审计认定已支出金额；5.应付未付认定数为课题执行期内发生的与课题研 发活动直接相关的费用尚未支付、需在结题审计基准日后支付的金额认定数；6.预计支出审定数为结题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.结余审定数为课题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； 结余资金比例=结余审定数/预算批复数(如有调剂，以调剂后预算数为准)。**8.其他来源资金不分科目，不用分科目填写，只填写合计数**

项目(课题)承担(参与)单位资金支出情况审计表

表 B3-N 课题编号： 课题名称： 单位名称： 审计基准日： 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 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 调剂后预算数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 账面支出数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 审计认定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 应付未付认定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 预计支出审定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 结余审定数 | 省财政资金 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他来源资金 |  | / | / | / | / | / | / |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 财政结余资金比例(%) | |  | / | / | / | / | / | / |

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.账面支出数为课题执行周期内的 实际已支出数； 4.审计认定数为课题执行周期内调整违规支出、不合理支出、与课题无关支出等后的审计认定已支出金额；5.应付未付认定数为课题执行期内发生的 与课题研发活动直接相关的费用尚未支付、需在结题审计基准日后支付的金额认定数； 6.预计支出审定数为结题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.结余审定数为课题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；结余资金比例=结余审定数/预算批复数(如有调剂，以调剂后预算数为准)。8.**其他来源资金不分科目，不用分科目填写，只填写合计数**

项目(课题)购置/试制设备情况审计表

表 B4

课题编号：

课题名称：

审计基准日：

金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 填表说明：1. 单价>=50 万元的设备需详细列示每台设备的情况，单价 50 万元以下设备只需填写合计数；  2. 购置设备类型：通用、专用；  3. 使用单位：指对资产具有使用、管理权的资产安置单位，表示资产目前所在或被管辖的单位；  4. 是否为预算内设备： 如果是预算内设备， 填“Y”；如果是预算外设备，此列填“N”；  5. 设备分类代码：A、购置；B 、试制。 | | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 设备类型 | 设备名称 | 设备分类 | 设备型号 | 设备生产国 别及厂家 | 单价(元/台  件) | 数量(台 件) | 总价 | 从省财政资金 列支数 | 购买日期 | 使用单位 | 是否为预算 内设备 |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| „ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 单价 50 万元以上设备合计 | | |  | / | / | / |  |  |  | / | / | / |
| 单价 50 万元以下设备 | | |  | / | / | / |  |  |  | / | / | / |
| 合计 | | |  | / | / | / |  |  |  | / | / | / |
| 审计认定数 | | |  | / | / | / |  |  |  | / | / | / |

注：试制设备无厂家信息的，本表(5) 列填写“无”。

项目(课题)资金管理和使用中的主要问题汇总表

表 B5

课题编号：

课题名称：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 审计内容 | 问题类型 | 问题描述 | 承担单位/参与单位名称 |
| 一、未整改问题 | | | | |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| „ |  |  |  |  |
| 二、已整改问题 | | | | |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| „ |  |  |  |  |

注：问题类型、问题描述与审计报告正文三、中相关内容保持一致