附件4

财务决算及经费使用支撑材料

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **样式名称** | **样式编号** | **备注（以下条件为并列关系）** |
| 1 | 项目经费决算表 | 表1 | 1.100万元（含）以下的所有项目填写;  2.承担单位填写;  3.经费调整详细说明。 |
| 2 | 经费核算明细账 | —— | 1.显示专项经费单独核算要求;  2.100万元（含）以下的所有项目填写;  3.原则上应从项目单位财务管理系统中导出。 |
| 3 | 财政科技经费支出明细表 | 表2 | 1.100万元（含）以下项目填写;  2.承担单位填写;  3.有财政科技经费拨付的参与单位须一并填写，无财政科技经费拨付的参与单位无需填写;  4.大额经费凭证及附件（设备采购合同、设备验收依据<内部确认资料>、入库单或发票；测试合同、测试报告、发票；材料采购合同、领用清单或凭证、入库单或发票；出版合同、发票；委托中介机构申请专利的合同、发票；劳务合同、银行对账单或回单<特殊情况下可用现金支付凭证>；专家签到册、职称证明、银行对账单或回单等）。 |
| 4 | 自筹经费支出明细表 | 表3 | 有自筹经费的项目填写。 |
| 5 | 仪器设备购买清单 | 表4 | 所有有仪器设备购买的项目填写。 |
| 6 | 结余资金使用计划 | —— | 包括涉及单位、金额、科目（直接费）。 |
| 7 | 贵州省省级科技计划项目经费专项审计报告 | 参考模板 | 100万元（不含）以上项目应出具。100万元（含）以下项目自主决定是否出具，如出具审计报告，上述其他表格可不提供。 |

表1 项目经费决算表

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **经费到位情况（科目）** | **总预算数** | | **实际到位数** | | | **备注** |
| 1.财政科技资金 |  | |  | | |  |
| 2.中央引导地方科技发展资金 |  | |  | | |  |
| 3.其他财政资金 |  | |  | | |  |
| 4.自筹 |  | |  | | |  |
| 合 计 |  | |  | | |  |
| **经费支出情况（科目）** | **总经费**  **预算** | **总经费**  **支出** | **批复专项经费预算** | **调整后专项经费预算** | **专项**  **经费支出** | **备注** |
| 一、省级财政科技资金 |  |  |  |  |  |  |
| （一）直接费用 |  |  |  |  |  |  |
| 1.设备费 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：购置设备费 |  |  |  |  |  |  |
| 2.业务费 |  |  |  |  |  |  |
| 3.劳务费 |  |  |  |  |  |  |
| （二）间接费用 |  |  |  |  |  |  |
| 二、其他来源资金 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：自筹资金 |  |  |  |  |  |  |
| 三、合计 |  |  |  |  |  |  |

项目负责人（签字）： 财务部门（签章）：

备注：1.设备费包含购置设备费、试制设备费及设备改造与租赁费，其中购置设备费需单列；2.业务费包含材料费、测试化验加工费、燃料动力费、差旅费/会议费/国际合作与交流费、出版/文献/信息传播/知识产权事务费以及其他支出费用；3.劳务费：在项目实施过程中支付给参与项目的在校生、博士后、访问学者以及项目聘用的研究人员、科研辅助人员的劳务性费用，以及在项目实施过程中支付给临时聘请的咨询专家的费用。

表2 财政科技经费支出明细表（参考样表）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **凭证号** | **摘要** | **金额** | **附件** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **XX费小计** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **XX费小计** |  |  |
|  |  | **合计** |  |  |
| 财务负责人（签字）： 财务部门（签章） | | | | |

备注：1.财政科技经费单笔支出1万元（含）以上的需提供支出发票及会计凭证复印件并加盖财务专用章；2.劳务费、专家咨询费均需提供支出会计凭证及附件复印件并加盖财务专用章。

表3 自筹经费支出明细表（参考样表）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **凭证号** | **摘要** | **金额** | **附件** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **XX费小计** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **XX费小计** |  |  |
|  |  | **合计** |  |  |
| 财务负责人（签字）： 财务部门（签章） | | | | |

备注：1.若无自筹经费，可不填此表；2.要求匹配自筹资金的需提供自筹经费到位的支撑材料，并加盖单位财务专用章。

表4 仪器设备购买清单

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **仪器名称及规格型号** | **数量** | **单价** | **金额**  **（万元）** | **资金**  **来源** | **用途** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **合计（万元）** | | | |  | | |
| 财务部门或资产管理部门负责人（签字）： 财务部门或资产管理部门（签章） | | | | | | |

备注：若任务书约定有指定的仪器设备或用财政科研经费购买大型科研仪器设备（单台套20万元及以上）的，须填写此表。若无此情况，可不填写此表。

贵州省省级科技计划项目经费专项审计报告

（本报告模板参考《中央财政科技计划项目（课题）结题审计指引》编制）

（参考模板）

审计应内容包括审计时间范围、专项经费、自筹经费以及合同任务书约定的经济指标，若有参与单位且有专项经费安排的，也须在审计报告中体现。审计报告需加盖项目承担单位财务专用章。（注：下划线部分为注释性文字，下同）

\*\*\*\*\*\*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\*\*\*\*\*\* 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。

一、审计依据

我们的审计是依据以下依据进行的，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。具体审计依据如下。

1.《中国注册会计师审计准则》（必选）。

2.任务书及其相应延期、变更批复文件（必选）。

3.省科技厅关于权责事项运行有关规定（必选）。

4.《省人民政府办公厅关于改革完善省级财政科研项目经费管理的实施意见》（黔府办发〔2022〕11号），《贵州省人民政府办公厅印发〈关于进一步改进完善省级财政科研项目资金管理等政策的实施意见〉的通知》（黔府办发〔2017〕26号），《贵州省人民政府办公厅关于印发〈贵州省省级财政科研项目和资金管理办法（试行）〉 的通知》（黔府办发〔2016〕4号），《贵州省财政厅 贵州省科技厅 贵州省教育厅关于省级财政科研项目资金管理使用有关问题的政策解读》（2019年）（必选）。

5.《省财政厅省科技厅关于印发〈贵州省应用技术研究与开发资金管理暂行办法〉的通知》（黔财教〔2021〕152号），或《省财政厅 省科技厅关于印发〈贵州省科研机构创新能力建设专项资金管理办法〉的通知》（黔财教〔2021〕159号），或《省财政厅 省科技厅关于印发〈贵州省中央引导地方科技发展资金管理实施细则〉的通知》（黔财教〔2022〕153号），或《省财政厅等四部门关于印发〈贵州省省级人才发展专项资金管理办法〉的通知》（黔财编制〔2020〕5号），或省科技厅等七部门《关于印发〈贵州省优秀青年科技人才培养对象专项资金管理办法〉的通知》（黔科通〔2010〕161号），或其他专项资金管理办法（根据实际情况选择）。

6.《关于进一步做好省属高校和科研院所科研仪器设备采购有关事项的通知》（黔财采〔2019〕1号）（根据实际情况选择）。

7.《关于落实事业单位科研经费绩效奖励和科技成果转化现金奖励纳入绩效工资管理有关问题的通知》（黔人社通〔2021〕90号）（根据实际情况选择）。

8.《省科技厅 省财政厅关于印发〈贵州省科技成果转化股权投资管理暂行办法〉的通知》（黔科通〔2019〕66号）（根据实际情况选择）。

9.其他依据。

二、项目（课题）基本情况

（一）项目（课题）承担单位和参与单位

\*\*\*\*\*\* 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××。（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。）

（二）项目（课题）立项情况

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）。（如有延期，应说明延期申请及批复情况。）

项目（课题）负责人：××

项目（课题）主要研究人员：××、……

（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。）

该项目（课题）在执行期间，因××原因，\*\*\*\*\*\* 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××获得批复或备案。

（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。）

（三）与科研资金管理相关的法人主体责任落实情况

\*\*\*\*\*\* 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。

（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“项目（课题）资金管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。）

三、项目（课题）资金管理和使用情况

（一）预算安排及调剂情况

1.省级财政专项资金预算安排及调剂情况

（1）项目（课题）承担单位、参与单位省级财政专项资金预算安排情况

根据任务书，本课题专项经费预算为XX万元，专项经费预算安排情况如下表：

单位：万元

| **项目** | **专项资金预算** |
| --- | --- |
| **一、直接费用** |  |
| **1、设备费** |  |
| **2、业务费** |  |
| 2.1材料费 |  |
| 2.2测试化验加工费 |  |
| 2.3燃料动力费 |  |
| 2.4差旅费/会议费/国际合作与交流费 |  |
| 2.5出版/文献/信息传播/知识产权事务费 |  |
| 2.6其他支出 |  |
| **3、劳务费** |  |
| 其中：专家咨询费 |  |
| 二、间接费用 |  |
| 其中：绩效支出 |  |
| 合计 |  |

（2）课题执行期间的省级财政专项资金预算调剂及批复情况

（在项目（课题）执行期间内，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“项目（课题）资金管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。）

根据\*\*\*\*\*\* 项目（课题）承担单位签订的《××项目（课题）任务书》，

该项目（课题）的省级财政专项资金预算为××元，由××（拨款部门）分×次下达，其中\*\*\*\*\*\* 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）该项目（课题）在执行期间，项目（课题）组因××原因，对省级财政专项资金××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××专业机构审核批准，相关调剂符合《\*\*\*》的规定。

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）课题执行期间的其他来源资金预算调剂及批复情况。

（二）资金到位和拨付情况

1. 省级财政专项资金和其他来源资金到位情况

（1）省级财政专项资金到位情况

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

截至 20××年××月××日，\*\*\*\*\*\* 项目（课题）承担单位已收到省级财政专项资金××元，省级财政专项资金足额到位，与预算批复一致。收到时间及到账金额如下：

**收到省级财政专项资金情况表**

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）承担单位省级财政专项资金到位后，向参与单位拨付省级财政专项资金的具体时间、金额，是否按批准预算足额拨付省级财政专项资金。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“项目（课题）资金管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。）

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

**拨付省级财政专项资金情况表**

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（省级财政专项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“项目（课题）资金管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。）

\*\*\*\*\*\* 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\*\*\*\*\*\* 项目（课题）承担单位财务统一管理。对项目（课题）省级财政专项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.省级财政专项资金使用情况

（1）项目（课题）执行周期内省级财政专项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“项目（课题）资金管理和使用中的主要问题及建议”集中反映。）

截至 20××年××月××日，课题执行周期内省级财政专项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）省级财政专项资金应付未付情况

（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。）

截至20××年××月××日，该项目（课题）应付未付款项××元，具体为：

**省级财政专项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）省级财政专项资金预计支出情况

（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。）

截至20××年××月××日，该项目（课题）申报预计支出××元，全部为\*\*\*\*\*\*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：

**省级财政专项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 |  |  |  |  |  |
| 单位 2 |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 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）省级财政专项资金结余情况

（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20%的，要对结余原因进行重点披露。）

省级财政专项资金预算批复数××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20%的原因为××。

**省级财政专项资金结余情况表**

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。）

（6）结余资金使用初步计划（按预计通过验收起草，如实际不能通过验收，计划废止）。

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

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。）

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。）

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。

（四）项目（课题）经济指标完成情况

1.任务书确定的经济指标情况。

2.经济指标完成情况。

四、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”。）

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。

（示例。问题：注册会计师在结题审计过程中发现，\*\*\*\*\*\*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20,000元，项目（课题）承担单位未予整改，以上情况不符合《国家重点研发计划资金管理办法》第三十七条第（三）项：“不得使用项目资金列支应当由个人负担的有关费用和支付各种罚款、捐款、赞助、投资，偿还债务等”的规定。

建议：\*\*\*\*\*\*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”。）

××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”）。

五、审计意见

（如果“四、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，\*\*\*\*\*\* 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“四、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“四、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，\*\*\*\*\*\* 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。）

六、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

\*\*\*\*\*\* 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

我们的责任是按照审计依据的要求，对省级财政科技计划项目（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\*\*\*\*\*\*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。

七、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。

八、其他需要说明的事项

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

表 B6.项目（课题）资金其他重要表格