附件3

深圳市科技计划项目专项审计报告（样本）

**××××××××××公司**

**×× 年××月××日至×× 年××月××日**

**承担“ ××”项目**

**的财务执行情况明细表及审计报告**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **目 录** | |  | **页 码** |
| 一、审计报告 | | |  |
| 二、已审项目执行情况明细表及附注 | | |  |
|  | 1．预算支出情况明细表 | |  |
|  | 2．预算支出差异说明 | |  |
|  | 3．购置、试制、改造设备费用及设备租赁费明细表 | |  |
|  | 4．材料费用明细表 | |  |
|  | 5．测试化验加工费用明细表 | |  |
|  | 6．国际合作与交流费用明细表 | |  |
|  | 7．其他经费支出明细表 | |  |
|  | 8．市财政资助资金购置明细表 | |  |
|  | 9. 经济指标完成情况明细表  10. 财务执行情况明细表附注 | |  |
| 三、执业机构营业执照及执业许可证复印件 | | |  |

**审计报告**

审计编号

ABC公司：

我们审计了后附的××单位（以下简称ABC公司）×× 年××月××日至×× 年××月××日承担“ ××”项目（以下简称项目）的财务执行情况明细表及附注，项目财务执行情况包括本项目的经费收支情况以及合同规定的经济目标的执行情况。项目财务执行情况明细表（以下简称明细表）已由管理层按照监管机构的规定编制以满足监管要求。

**一、管理层对明细表的责任**

按照企业会计准则、深圳市科技创新委员会对财政专项资金管理的相关规定提供本项目真实、合法、完整的明细表以满足监管要求是管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、执行和维护必要的内部控制，以使明细表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

**二、注册会计师的责任**

我们的责任是在执行审计工作的基础上对明细表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则以及深圳市科技创新委员会对财政专项资金管理的相关规定（包括《深圳市科技计划项目管理暂行办法》、《深圳市科技研发资金管理暂行办法》、项目申报指南、科技项目合同书等）执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关明细表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的明细表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与明细表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用相关会计政策的恰当性和作出相关会计估计的合理性，以及评价明细表的总体列报。

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。

**三、审计意见**

我们认为，ABC公司×× 年××月××日至×× 年××月××日承担“ ××”项目的财务执行情况明细表及其附注已经按照企业会计准则、深圳市科技创新委员会对财政专项资金管理的相关规定编制，在所有重大方面公允反映了ABC公司×× 年××月××日至×× 年××月××日承担“ ××”项目的财务执行情况。

**四、申报明细表编制基础**

我们注意到，明细表及其附注是ABC公司为满足项目监管机构深圳市科技创新委员会的要求而编制的。本报告仅供ABC公司向项目监管机构深圳市科技创新委员会申请项目验收，以及深圳市科技创新委员会在项目审计、绩效评估工作中向市财政、审计部门作为原始资料提供使用，因此可能不适用于其他目的。

×××××××会计师事务所 中国注册会计师：

（盖章）

中国注册会计师：

中国·深圳

二○一×年×月×日

附件1

预算支出情况明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 支出类别 | 市财政资助额 | | | 国家/省资助额 | | | 申请单位自筹经费 | | |
| 预算 | 支出 | 差异 | 预算 | 支出 | 差异 | 预算 | 支出 | 差异 |
| 购置设备费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 试制设备费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 设备改造与租赁费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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/知识产权费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 劳务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 专家咨询费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 人员费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其它支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 单位水电气暖等消耗 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 管理费用补助支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 绩效支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

附件2

预算支出差异说明

一、关于市财政资助额支出差异的说明

XXX…（按照支出类别分别说明各类支出差异的原因）

二、关于国家/省资助额支出差异的说明

XXX…（按照支出类别分别说明各类支出差异的原因）

三、关于申请单位自筹经费支出差异的说明

XXX…（按照支出类别分别说明各类支出差异的原因）

附件3

购置、试制、改造设备费用及设备租赁费明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 购置、试制、改造设备费用明细表 | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 设备名称 | 类型(购置/试制/改造) | 型号 | 单价(元/台件) | 数量(台件) | 金额 | | 凭证类型 | | 凭证时间 | 凭证编号 |
| 1 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 17 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 18 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 合计 | | / |  | / |  |  | | / | | / | / |
| 设备租赁费明细表 | | | | | | | | | | | |
|  | 租赁仪器、设备名称 | 设备  型号 | | 租赁单位 | 租赁费用  （万元） | 总  租赁期 | 本项目  租赁期 | 凭证  类型 | 凭证  时间 | 凭证编号 | 备注 |
| 1 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | / | | / |  | / |  | / |  | / | / |

填表说明：1.试制设备（包括样机）所采购的材料、零部件等费用纳入材料费清单；

2.设备购置、试制、改造、租赁超过10件时，各填报金额最大的10件即可。

附件4

材料费用明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 计量单位 | 单价（元/单位数量） | 购置数量 | 金额 | 凭证类型 | 凭证时间 | 凭证编号 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 合计 | / | / | / |  | / | / | / |

填表说明：1.在项目研究过程中消耗数量过多或单位价格较高、总费用在5万元及以上的材料，需作相应说明；

2.购置材料超过10种时，仅填报总价最高的10种材料即可。

附件5

测试化验加工费用明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 测试化验加工的内容 | 测试化验加工单位 | 计量单位 | 单价（元/单位数量） | 数量 | 金额 | 凭证类型 | 凭证时间 | 凭证编号 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 累计 | | | | |  |  | / | / | / |

填表说明：1.在项目研究过程中单位价格较高、总费用在2万元及以上的测试化验，需作相应说明；

2.测试化验收加工超过10种时，仅填报总价最高的10种即可。

附件6

国际合作与交流费用明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 协作合作交流的内容 | 协作合作交流  的单位 | 金额（万元） | 凭证类型 | 凭证时间 | 凭证编号 |
|
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |
| 累计 | | |  | / | / | / |

填表说明：1.在项目研究过程中单位价格较高、总费用在2万元及以上的合作、协作研究与交流费，需作相应说明；

2.交流超过10次的，仅填报总金额最高的10次即可。

附件7

其他经费支出明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 经费支出科目 | 具体内容 | 金额（元） | 凭证类型 | 凭证时间 | 凭证编号 | 备注（费用如有分摊，须说明依据和方法） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |

填表说明：支出超过10类的，仅填报总金额最高的10类即可

附件8

市财政资助资金购置明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 购置、试制、改造设备费用明细表 | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 设备名称 | 类型(购置/试制/改造) | 型号 | 单价 (元/台件) | 数量（台件） | 金额（万元） | | 凭证类型 | | 凭证时间 | 凭证编号 |
| 1 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| 累计 | | / |  | / |  |  | | / | | / | / |
| 设备租赁费明细表 | | | | | | | | | | | |
|  | 租赁仪器、设备名称 | 设备  型号 | | 租赁单位 | 租赁费用  （万元） | 总  租赁期 | 本项目  租赁期 | 凭证  类型 | 凭证  时间 | 凭证编号 | 备注 |
| 1 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 累计 | | / | |  | / |  |  | / | / | / |  |
| 材料费用明细表 | | | | | | | | | | | |
|  | 材料名称 | 计量单位 | | 单价（元/单位数量） | 购置数量 | 金额 | 凭证类型 | 凭证时间 | 凭证编号 | 材料名称 | 计量单位 |
| 1 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 累计 | | / | |  | / |  |  | / | / | / |  |

填表说明：支出超过10件的，仅填报总金额最高的10件即可

附件9

经济指标完成情况明细表

货币单位：人民币元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | ××年×月—××年×月 | ××年×月—××年×月 | ××年×月—××年×月 | 累计 |
| 项目收入 |  |  |  |  |
| 项目销售收入 |  |  |  |  |
| 技术服务收入 |  |  |  |  |
| 项目成本 |  |  |  |  |
| 项目销售成本 |  |  |  |  |
| 项目税金 |  |  |  |  |
| 增值税 |  |  |  |  |
| 营业税 |  |  |  |  |
| 城建税 |  |  |  |  |
| 教育费附加 |  |  |  |  |
| 地方教育费附加 |  |  |  |  |
| 企业所得税 |  |  |  |  |
| 项目利润总额 |  |  |  |  |
| 项目净利润 |  |  |  |  |

附件10

财务执行情况明细表附注

一、承担单位和项目的基本情况

（一）承担单位基本情况

××单位（企业）系经工商行政管理局批准，成立于×× 年××月××日，取得注册号为××的企业法人营业执照。单位类型：有限责任/外商独资企业/中外合资企业，注册资本人民币××万元，法定代表人：××，地址：××，经营范围为××）。

（二）项目基本情况

根据××单位与深圳市科技创新委员会签订的《XX项目合同书》：

项目名称：

项目计划类别：

项目合同起止年月：×× 年××月至×× 年××月

项目技术合作方：

项目实施负责人：×××，职务（职称）

主要参加人员包括：×××，职称；×××，职称；×××，职称；……

二、合同有关规定

（一）项目预算

项目预算总经费××万元，在项目合同签订时，已完成投资额××万元，计划新增投资××万元。其中：财政科技补助经费××万元（或贷款贴息），（先行拨付××万元，剩余的××万元将视项目进展及验收情况再予拨付）；国家/省资助经费××万元；单位自筹经费××万元。（项目合同预算有变更的，应表述经批准的预算变更情况）。各类投入相应的到位时间，参见附件一。

（二）市专项经费用途规定：市专项经费必须用于购置生产用配套仪器设备、新产品的开发及研制等。

（三）项目执行阶段的经济指标：

合同规定的实现年（实施期总）销售收入，年（实施期总）利税总额，相关的推广和应用（临床、服务）要求，知识产权要求等。

三、合同中各项财务经济指标的执行情况

1. 项目经费到位情况：

根据银行存款账、进账单及银行对账单，确认科研项目各类经费投入的到位情况如下：截止到××年××月××日已到位的总投入为××万元，其中立项时已完成投入××万元，新增投入××万元。其中：财政科技补助经费××万元（或贷款贴息）；国家/省资助经费××万元；单位自筹经费××万元。各类投入相应的到位时间，参见附件一。

1. 项目经费支出情况：

根据相关账簿及凭证，截止××年××月××日，本项目经费实际支出金额××万元，详见附件二——项目经费支出情况明细表，附件三——项目经费实际支出与预算支出差异明细表。表述各科目经费支出中市科技创新委拨款使用及其和预算形成较大差异的具体原因。

（三）经济指标完成情况

项目于×× 年××月在×× 单位实施，实施期间取得×× 知识产权。

该项目研发成果主要用于××，目标产品为××，产品于×× 年××月开始进入市场发生销售（或由于××原因项目研发失败、实施尚未产业化等）。

根据销售收入明细帐及增值税发票、销售合同等资料，审计确认本项目实施，×× 年××月××日至×× 年××月××日实现年销售收入××万元、年增利润××万元、年增税金××万元（对照合同规定选择相关指标,可以分年度列出）。

四、主要会计政策

（一）执行会计制度：公司执行《企业会计准则》。

（二）会计期间：公历1月1日至12月31日为一会计年度。

（三）记账本位币：记账本位币为人民币。

（四）记账基础和计价原则：本公司会计核算以权责发生制为基础。

（五）收入的确认原则：

（六）税项

主要税（费）基及税（费）率情况如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 税（费）项目 | 计税（费）基础 | 税（费）率 |
| 增值税 |  |  |
| 营业税 |  |  |
| 城建税 |  |  |
| 教育费附加 |  |  |
| 地方教育费附加 |  |  |
| 所得税 |  |  |

（七）研究开发费用核算的政策、方法：

五、需要披露的主要事项

（一）项目承担单位财务管理情况，应当明确指出研发项目有无单独建账，独立核算。

（二）项目经费预算和实际支出的差异情况。

（三）经济指标目标与完成的差异情况。

（四）其他需要披露的情况。如支出费用科目归类的说明，已取得发票尚未支付的情况及原因、预提费用情况及原因，外拨经费及使用、其他审计报告引用等。