附件3

佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目

产业化项目专项审计报告

\*\*\*\*专审字[\*\*\*\*]第\*\*\*\*\*号

报告编码：

\*\*（项目承担单位名称）：

我们接受贵公司委托，对\*\*公司（以下简称“\*\*”）2023年立项的\*\*项目经费投入支出情况、经济指标完成情况等进行专项审计。根据审计的有关规定，\*\*公司提供\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*年\*\*月\*\*日与本项目相关的会计账册、报表、凭证、立项申报书、项目合同书及其他相关材料。\*\*公司的责任是提供真实、合法、完整的审计资料。我们的责任是在实施审计工作的基础上对该项目经费的投入及使用情况、经济指标完成情况等发表审计意见。我们的审查是依据《中国注册会计师审计准则》《佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目合同书（产业化项目）》和立项申报书及其他有关财税及科技经费的现行规定进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一、项目概况

本项目名称为\*\*，项目承担单位为\*\*公司，立项类别为\*类产业化项目，项目实施期为\*\*年\*\*月至\*\*年\*\*月，项目负责人为\*\*，身份证号码\*\*，项目团队成员包括\*\*、\*\*、\*\*。

项目基本情况：（简述项目基本情况）

二、企业基本情况

\*\*公司系\*\*\*\*年\*\*月\*\*日注册成立的有限公司，由\*\*颁发企业法人营业执照，统一社会信用代码\*\*；注册资本：人民币\*\*万元；法定代表人：\*\*\*\*\*；公司住所：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

公司经营范围：\*\*\*\*\*。

三、项目实施有关规定

（一）贵公司于\*\*\*\*年\*\*月\*\*日申报“\*\*”项目，2023年12月5日，佛山市教育局《关于2023年佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目名单的通知》同意对“\*\*”项目给予人民币\*\*万元资金补助。贵公司与广东高校科技成果转化中心于\*\*\*\*\*年\*\*月\*\*日签订了《佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目合同书（产业化项目）》。

（二）项目投资总额为\*\*万元，在项目立项前，已完成投资\*\*万元，计划新增投资\*\*万元，其中“佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目”补助\*\*万元，企业自筹资金\*\*万元，\*\*（根据立项申报书情况继续补充）。

（三）项目实施期内经济指标：

立项申报书约定，项目实施期内实现：

累计新增产值\*\*\*\*万元

累计销售收入\*\*\*\*万元

累计利润总额\*\*\*\*万元

\*\*（根据立项申报书情况继续补充）

四、项目经费到位及使用情况

经审计，执行情况如下：

我们根据相关账簿及凭证，确认项目经费支出情况如下：

截至20\*\*年\*\*月\*\*日，本项目实际新增支出资金\*\*万元，其中本专项资金支出\*\*万元，企业自筹资金支出\*\*万元，\*\*，应付支出\*\*万元。较项目预算结余（超支）\*\*万元，结余（超支）主要原因为\*\*。项目支出见下表，实际支出资金明细详见附表\*。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **预算执行情况及认定支出汇总表**（单位：万元） | | | | | | | | | | |
|  | 总经费（包含本专项资金） | | | | | 其中本专项资金 | | | | |
| 支出经费 | 预算  金额 | 实际  支出 | 审计认定支出 | 应付  支出 | 超支  /结余 | 预算  金额 | 实际  支出 | 审计认定支出 | 应付  未付 | 超支  /结余 |
| **一、直接费用** | | | | | | | | | | |
| 1.设备费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.业务费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (1)材料支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (2)测试化验加工支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (3)燃料动力支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (4)差旅/会议/国际合作交流支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (5)出版/文献/信息传播/知识产权事务支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (6)其他支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.直接人力资源成本费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **二、间接费用** | | | | | | | | | | |
| 1.间接成本 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.管理、服务成本 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.绩效支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.其他支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

五、项目经费管理制度的遵守情况和会计核算情况

经审查，\*\*（项目承担单位）针对项目经费的使用而建立了《\*\*》《\*\*》和《\*\*》制度，这些制度的建立和执行符合（不符合）《国家科技计划和专项经费监督管理暂行办法》和现行的其他财经法律法规的要求。项目经费是否专账核算（如果没有专账核算，要写上是否做整改，在本项目的相关凭证上注明为本项目支出）。

经审查，\*\*（项目承担单位名称）针对项目经费收支而设置的会计科目符合（不符合）《企业会计准则》的规定，其核算的内容和财务报告均具有（不具有）真实性、准确性和完整性；财务档案保管规范、完整、清晰（财务档案保管凌乱、无秩序且存在缺失）。

六、经济指标完成情况（对照立项申报书考核验收指标填写）

从\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*年\*\*月\*\*日止，本项目共生产\*\*系列产品\*\*（单位），以现行售价\*\*，实现总产值\*\*万元（含税，下同），其中对外销售\*\*，实现销售收入\*\*万元，实现利税总额为\*\*万元，\*\*，经济指标完成情况见下表。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 年份 | 20\*\*.x-20\*\*.x | 20\*\*.x-20\*\*.x | 合计 | 完成比例 |
| 实现产值 |  |  |  |  |
| 实现销售收入 |  |  |  |  |
| 实现利润 |  |  |  |  |
| 实现税收 |  |  |  |  |
| \*\* |  |  |  | （可续行） |
| 累计 |  |  |  |  |

七、存在的主要问题

（一）专项经费核算方面

（例：经审查发现，\*\*单位对科研经费的会计科目设置不够科学，导致其会计核算信息不准确、不全面。如：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*）

（二）专项经费管理方面

（例：经审查发现，\*\*单位科研经费的支付审批不够规范，导致科研经费被挪用、挤占等情况。如：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*）

（三）自筹经费到位方面

（例：经审查发现，\*\*单位自筹经费未及时到位，根据《产业化项目立项申报书》的规定，截至20\*\*年\*\*月\*\*日应到位配套资金\*\*元，而实际到位\*\*元，到位率为\*\*%。）

（四）任务书预算完成情况

（例：经审查发现，\*\*单位项目经费支出时未完全按照预算书的规定实施，如：20\*\*年\*\*月\*\*日因\*\*事项支出了\*\*元，而《\*\*X项目科技计划项目任务书》无此预算支出。）

（五）其他违反国家财经纪律的情况

（例：经审查发现，\*\*\*\*\*\*单位项目经费列支中存在白条的情况，不符合《中华人民共和国发票管理办法》第\*\*条“\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*”的规定。）

注：上述问题应按照实际情况分类说明。若实际不存在其中某类问题可不列出。若审计过程中未发现相关问题，应明确“经审查，未发现相关问题”。

八、其他需要说明的事项（视审计实际情况填写）

（一）预算变更情况

项目负责人根据项目实际运行情况，对项目经费预算做出变更，项目经费变更程序符合相关管理办法。经费变更情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **预算变更情况**（单位：万元） | | | | | |
|  | 总经费（包含本专项资金） | | | 其中本专项资金 | |
| 支出经费 | 预算金额 | 变更后预算 | 预算金额 | | 变更后预算 |
| **一、直接费用** | | | | | |
| 1.设备费 |  |  |  | |  |
| 2.业务费 |  |  |  | |  |
| (1)材料支出 |  |  |  | |  |
| (2)测试化验加工支出 |  |  |  | |  |
| (3)燃料动力支出 |  |  |  | |  |
| (4)差旅/会议/国际合作交流支出 |  |  |  | |  |
| (5)出版/文献/信息传播/知识产权事务支出 |  |  |  | |  |
| (6)其他支出 |  |  |  | |  |
| 3.直接人力资源成本费 |  |  |  | |  |
| **二、间接费用** | | | | | |
| 1.间接成本 |  |  |  | |  |
| 2.管理、服务成本 |  |  |  | |  |
| 3.绩效支出 |  |  |  | |  |
| 4.其他支出 |  |  |  | |  |
| **合计** |  |  |  | |  |

（二）例如：工商变更；团队核心成员调整；合同已签，尾款未付；小金额的合作单位未看到原始凭证。

九、审计结论

（无保留意见）

至\*\*年\*\*月止，\*\*项目财务运行情况符合《佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目合同书（产业化项目）》和立项申报书的要求。

（保留意见）

至\*\*年\*\*月止，（除\*\*外），\*\*项目财务运行情况基本符合《佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目合同书（产业化项目）》和立项申报书的要求。

（否定意见）

至\*\*年\*\*月止，由于\*\*问题，\*\*项目财务运行情况不符合《佛山市促进高校科技成果服务产业发展扶持项目合同书（产业化项目）》和立项申报书的要求。

十、使用限制

本报告不适用于其他目的，仅供“\*\*项目”验收使用。

附件：1.项目新增经费到位情况表

2.项目新增经费使用明细表

2-1.项目新增经费使用明细表（产业化项目扶持经费）

2-2.项目应付支出明细表

2-3.项目购置仪器设备表

3.项目销售收入明细表

4.经济考核指标完成情况证明材料（如：销售合同等）

5.其他证明材料（如：预算调整、工商变更等）

6.事务所营业执照及执业证书、签字注册会计师执业证书复印件

\*\*会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·\*\*

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日

附件四（格式）

项目购置仪器设备表

单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 日期 | 售货单位 | 品名、型号、规格 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 经费来源 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | | | |  | / |

附件五（格式）

项目销售收入明细表

单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 开票日期 | 发票号码 | 购货单位 | 产品/服务名称 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额（含税） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | | | | |  |