**哈尔滨市科技计划项目**

**专项审计报告**

（参考模板）

**诚信为本 操守为重 遵循准则**

 **年 月**

审计报告

\*\*\*\*审字[\*\*\*\*]第\*\*\*\*号

(企业名称)：

我们接受委托，审计了贵公司 “\*\*\*\*项目”\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月的项目研发经费支出情况。

贵公司的责任是提供真实、合法、完整的基础资料，恰当界定项目产品（服务等）的具体范围，并对报表编制和相关内部控制承担责任，保证提供的资料不存在由于舞弊或错误而导致重大错报。

我们的责任是在实施审计工作基础上对“雏鹰计划”项目的收支使用情况发表审计意见。我们的审计是按照《中国注册会计师审计准则》，依据《“雏鹰计划”项目计划任务（合同）书》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序，我们相信，我们获取的审计证据是充分的、适当的，现将审计情况报告如下：

一、企业及项目基本情况

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*公司系\*\*\*\*年\*\*月\*\*日注册成立的有限责任公司（或有限公司），由\*\*\*\*工商行政管理局颁发企业法人营业执照，注册号\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*；注册资本：人民币\*\*\*\*\*万元；法定代表人：\*\*\*\*\*；公司住所：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。公司经营范围：\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*公司于\*\*\*\*年\*\*月\*\*日与哈市科技局签订了“雏鹰计划”项目合同书，项目名称：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*；项目编号：\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

项目基本情况:(简述项目基本情况)

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

二、合同有关规定

1.合同约定项目执行期为\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*年\*\*月\*\*日。

2.合同约定项目研发经费预算投入共\*\*\*万元，其中，市财政资助资金\*\*万元，自筹资金\*\*\*万元。

3.合同约定项目研发经费使用要求和支出范围如下：

（1）人员人工费用。指直接从事本项目研发活动人员的工资薪金、五险一金，以及外聘研发人员的劳务费用。

（2）直接投入费用。指本项目研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。用于本项目研发活动的仪器、设备的购置、运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于本项目研发活动的仪器、设备租赁费。（备注：软件开发类等以智力劳动为主的项目，直接投入费用占比不低于拨付资金的20%，其他类项目直接投入费用占比不低于拨付资金的70%。）

（3）无形资产摊销。指用于本项目研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

（4）本项目新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。

（5）其他相关费用。指与本项目研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、科技保险费；研发成果的论证、鉴定、评审、评估、验收费用；知识产权的申请费、注册费、代理费；差旅费、会议费等。

三、项目合同执行情况

我们根据相关账簿及凭证确认，截止\*\*\*\*年\*\*月\*\*日，本项目研发经费实际支出资金\*\*\*\*\*万元。其中，科技经费拨款\*\*\*万元，自筹资金\*\*\*万元，支出明细如下：

1.\*\*\*费用。（科技经费拨款\*\*\*万元；自筹资金\*\*\*万元）

2.\*\*\*费用。（科技经费拨款\*\*\*万元；自筹资金\*\*\*万元）

3.\*\*\*费用。（科技经费拨款\*\*\*万元；自筹资金\*\*\*万元）

......

（经费使用要求和支出范围应符合项目合同规定）

合计：\*\*\*万元 （科技经费拨款\*\*\*万元；自筹资金\*\*\*万元）

四、审计意见

重点说明本项目研发经费支出，是否符合“雏鹰计划”合同书规定的经费使用要求和支出范围。

五、使用限制

本报告仅供“\*\*\*\*\*\*项目”验收（结题）使用，不适用于其它目的。

附件：1.会计师事务所审计承诺书

 2.项目研发投入支出明细表

3.项目经费支出相关凭证

（会计师事务所盖章） （会计师盖章、签字）

\*\*年\*\*月\*\*日

附件1

会计师事务所审计承诺书

我所受\*\*\*公司委托，对\*\*\*项目研发经费支出情况进行专项审计，我所承诺，在审计过程中已完整的执行了审计程序，秉承了独立、客观、公正的原则，与\*\*\*公司不存在因相关利益关系而发生损害审计独立性、真实性的情形，如发生审计内容弄虚作假、欺瞒伪造等违规行为，自愿承担相应责任。

（会计师事务所盖章） （会计师盖章、签字）

\*\*年\*\*月\*\*日

附件2

项目研发投入支出明细表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目研发投入支出明细 | 金额合计 | 资金来源 |
| 自筹 | 拨款 |
| 研发支出 |  |  |  |
| 人员人工费用 | 直接从事研发活动人员的工资薪金、五险一金。 |  |  |  |
| 外聘研发人员的劳务费用。 |  |  |  |
| 直接投入费用 | （1）研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。 |  |  |  |
| （2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。 |  |  |  |
| （3）用于研发活动的仪器、设备的购置、运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。 |  |  |  |
| 其中，设备购置费（仪器、设备名称、型号及数量） |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 无形资产摊销。用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。 |  |  |  |
| 新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。 |  |  |  |
| 其他费用。与本项目研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、科技保险费；研发成果的论证、鉴定、评审、评估、验收费用；知识产权的申请费、注册费、代理费；差旅费、会议费等。 |  |  |  |
| 直接投入费用占研发支出合计的比例： %（软件开发类等以智力劳动为主的项目，直接投入费用占比不低于拨付资金的20%，其他类项目直接投入费用占比不低于拨付资金的70%） |

单位：万元

附件3

项目经费支出相关凭证