行政上级[2018]226号
1-1

工业和信息化部办公厅文件

工信厅财〔2018〕49号

工业和信息化部办公厅关于印发《民用飞机和高技术船舶科研项目财务验收暂行办法》的通知

有关部门和单位：

现将《民用飞机和高技术船舶科研项目财务验收暂行办法》印发给你们，请认真遵照执行。

中华人民共和国工业和信息化部 办公厅

工业和信息化部办公厅

2018年7月2日

（联系电话：010—68205874）

工业和信息化部办公厅文件

工业和信息化部办公厅关于印发《民用飞机和高技术船舶科研项目财务验收暂行办法》的通知

有关部门和单位：

现将《民用飞机和高技术船舶科研项目财务验收暂行办法》印发给你们，请认真遵照执行。

民用飞机和高技术船舶科研项目
财务验收暂行办法

第一章　总　　则

第一条 为做好民用飞机专项科研项目、高技术船舶科研项目（以下统称科研项目）财务验收工作，保证财务验收工作的科学性、公正性和规范性，根据国家有关财政财务管理制度及民用飞机和高技术船舶专项科研管理办法，制定本办法。

第二条 科研项目财务验收是科研项目验收的前提之一。组织财务验收旨在客观评价科研经费使用的总体情况，进一步促进科研经费使用效益提高，更好地推进科研项目顺利实施。

第三条 科研项目财务验收与科研项目验收要统一部署、同期实施，在项目任务书规定完成时间到期后六个月内申请验收。不能按期完成任务的，需提前三个月提出财务验收延期申请，并说明延期理由和延期时间。

第四条 财务验收以国家相关财政财务制度和批复的科研项目经费预算为依据。财务验收的资金范围为纳入科研项目预算管理的全部资金。

第二章　财务验收的组织管理

第五条 工业和信息化部是科研项目财务验收的责任部门和实施部

门，负责拟定财务验收制度，对主管单位提交的财务验收资料进行形式审查，与财政部共同委托审计中介机构实施财务验收审计，组织财务验收专家组开展财务验收工作并形成财务验收结论，督促相关问题进行整改。

第六条 项目承研单位是科研项目资金使用和管理的直接责任主体，负责编制科研项目财务决算报告，接受财务验收审计和验收，对存在的问题进行整改。

第七条 审计中介机构应依据国家相关法律法规及财务会计制度、项目任务书或可研报告等，对科研项目实施财务验收审计。审计中发现有重大违法、违纪、舞弊问题及影响审计独立性等情况的，应及时向工业和信息化部报告。

第八条 财务验收专家组应独立、客观、公正地开展财务验收工作，依据财务验收内容、验收指标等出具财务验收意见和验收报告。

第九条 实行回避制度。由于某种原因可能影响其做出客观公正判断的人员，不得作为验收专家参加相关项目验收工作。

第十条 对于验收过程中知悉的国家秘密和商业秘密，相关单位和个人需履行保密义务，承担保密责任。涉密科研项目按照国家保密管理有关规定执行。

第三章　财务验收的方式和内容

第十一条 财务验收采取现场验收、非现场验收或两者相结合等方式。工业和信息化部可以视具体情况确定验收方式。

（一）现场验收：主要是通过深入项目承研单位现场，查阅审计报

告、查验会计凭证和相关财务资料、现场听取有关汇报等，形成项目财务验收意见。

（二）非现场验收：主要是通过非现场听取汇报、查阅审计报告和相关资料、咨询等形式进行财务验收，形成项目财务验收意见。对确需到项目现场核查有关资料的，可以组织专家到现场查阅相关资料。

第十二条 财务验收的主要内容有：财务管理制度执行情况、资金到位和落实情况、会计核算和财务信息情况、支出内容合规有效情况、预算执行情况和资产管理情况等。

第十三条 财务管理制度执行情况主要包括：预算管理、资金管理、合同管理、政府采购、审批报销、资产管理等国家相关制度的执行情况，以及内部控制制度相关情况等。

第十四条 资金到位和落实情况指纳入科研项目预算管理的各项资金的到位和落实情况，以及按照预算批复和项目任务书或可研报告要求对任务承研单位资金拨付情况等。

第十五条 会计核算和财务信息情况主要包括：按照科研经费管理规定单独核算，会计核算的规范性、准确性，财务信息的真实性，以及会计档案管理情况等。

第十六条 支出内容合规有效情况主要包括：执行国家财政财务制度及科研经费管理规定的支出范围和支出标准的情况，支出的目标相关性、政策相符性和经济合理性，以及资金使用效益情况等。

第十七条 预算执行情况主要包括：按照财政预算管理规定，合同任务约定和项目进展执行预算的情况，按规定程序和权限调整预算情况，以及各类资金结余情况等。

第十八条 资产管理情况主要包括：资产购置、资产入账、资产使用

和处置情况，开放共享情况，以及无形资产管理情况等。

第十九条 财务验收评价采取定性与定量相结合的方式。依据规定的验收内容、验收指标及相应评价标准和分值（财务验收指标详见附件2），形成财务验收综合得分，同时对存在的问题提出整改意见。

第四章　财务验收程序

第二十条 项目承研单位应当在任务完成后的6个月内，在认真清理账目、编制项目财务收支执行情况报告的基础上，通过其主管单位向工业和信息化部提交项目验收材料（含财务验收材料）。项目承研单位对提供的验收文件资料和相关数据的真实性、准确性和完整性负责。

第二十一条 工业和信息化部收到财务验收材料后，要及时进行形式审查。通过形式审查的项目，财政部、工业和信息化部依规选择具备条件的审计中介机构进行财务审计。审计业务委托工作参照《工业和信息化部审计业务委托工作管理暂行办法》（工信部财〔2011〕313号）执行。

第二十二条 财务审计结束后，审计中介机构应当及时出具财务审计报告。财务审计报告是财务验收的重要依据。

对于财务审计无问题的，工业和信息化部应当及时组织财务验收工作；对于财务审计有问题的，整改完成后再进行财务验收。

第二十三条 工业和信息化部组织召开项目验收会议，财务验收是项目验收会议的重要内容。财务专家、技术专家在对相关财务资料进行评审基础上，形成财务验收结论。

第二十四条 对存在问题需要整改的项目，主管单位应督促项目承研

单位于一个月内按照财务验收结论的要求整改完毕，并将整改情况书面报告工业和信息化部。整改到位的财务验收结论为“整改后通过财务验收”，整改不到位的财务验收结论为“不通过财务验收”。

第二十五条 通过财务验收的项目，工业和信息化部按有关规定进行批复。

第五章　财务验收结果及相关责任

第二十六条 科研项目财务验收结论分为“通过财务验收”（“整改后通过财务验收”）和“不通过财务验收”两种。

项目综合得分总分值为100分，综合得分高于80分为“通过财务验收”；综合得分高于60分且低于80分（含80分）的项目按照本办法第二十四条规定执行；综合得分低于60分（含60分）为“不通过财务验收”。

第二十七条 科研项目通过财务验收后，各项目承研单位应当在一个月内办理完毕财务结账手续。科研经费如有结余，按照财政部关于结余资金管理的有关规定执行。

第二十八条 在财务验收过程中发现弄虚作假，截留、挪用、挤占、骗取科研经费等行为，按照有关规定追究相关责任人和单位的责任；涉嫌犯罪的，移交司法机关依法追究刑事责任。

第二十九条 在财务验收过程中，验收专家组成员、审计中介机构等专业机构人员、相关管理人员和相关机构有弄虚作假、徇私舞弊等行为的，终止或取消其参与科研项目财务验收工作的资格。有违反国家法律法规行为的，按有关法律法规处理。

第六章　附　　则

第三十条 研究经费不超过500万元（含）的项目，工业和信息化部可委托主管单位进行财务验收。主管单位依据本办法制定相应的实施细则，并开展验收工作，验收完成后30个工作日内将验收批复上报工业和信息化部备案，抄送财政部。

第三十一条 本办法由工业和信息化部负责解释，自发布之日起施行。

附件：1.科研项目财务收支执行情况报告

2.科研项目财务验收指标

3.科研项目财务验收专家意见

4.科研项目财务验收专家组意见

5.科研项目财务验收报告

附件 1

科研项目

财务收支执行情况报告

专项名称：

立项年度：

项目编号：

项目名称：

项目承研单位：（盖章）

承研单位法定代表人：（盖章）

项目负责人：（盖章）

承研单位财务部门负责人：（盖章）

项目起止期：　　年　月　日　　至　　年　月　日

编制日期：　　年　月　日

中华人民共和国工业和信息化部制

承　　诺　　书

本科研项目财务收支执行情况报告的编制是在认真阅读理解《民用飞机专项科研项目 高技术船舶科研项目财务验收暂行办法》及国家相关财务规章制度基础上，按程序和规定编制的。本单位法定代表人、财务部门负责人、本项目负责人保证报告各项内容真实、客观，并承担由此引起的相关责任。

法定代表人（签章）：_____

年　月　日

财务部门负责人（签章）：_____

年　月　日

项目负责人（签章）：_____

年　月　日

科研项目财务收支执行情况报告编制说明

一、项目基本情况

（一）承研单位基本情况

简要说明项目承研单位及主管部门情况。如果承研单位在项目研究期间发生合并或撤销等机构变化的情况也要说明。

（二）立项基本情况

简述立项申请、批准情况。批复项目总预算　　万元，其中中央财政资金　　万元，地方财政资金　　万元，单位自筹资金　　万元，其他资金　　万元。

项目承研单位任务分配情况：XXX单位的主要任务是……

二、项目研究进展情况说明

（一）任务研究内容及考核指标

项目的主要研究内容是：

项目的考核指标是：

（二）项目任务完成情况

项目任务完成进度、质量，自实施以来取得的成就（比如获得的专利、发表的论文等）

三、项目收支情况

（一）资金到位和落实情况

1. 中央财政资金和其他渠道资金落实情况，若没有及时足额到位，需详细说明原因。

2. 如项目预算进行了调整，说明调整理由和调整方式等。

（二）项目支出情况

对项目支出情况汇总表和支出明细表中各支出内容进行说明。

其他需要说明的事项。

四、项目资金结余情况（承研单位申请财务验收截至日期）

项目资金结余原因阐述。

五、项目经费对外拨付情况

项目第一承研单位实际发生的项目研究经费外拨情况进行说明，若外拨单位非预算内单位，需详细说明原因。

六、资金管理和使用过程中的问题及建议。

资金管理的制度建设情况、项目核算及资金管理情况等。

管理中存在问题:

相关建议:

七、承研单位财务部门意见

附件 2

科研项目财务验收指标

验收指标		分值		指标评分档次			
一级指标	二级指标			好	较好	一般	较差
财务管理制度执行情况	财务管理制度的建立健全情况	10	3	3	2	1	0
	财务管理制度的执行情况		7	7~6	5~4	3~2	1~0
资金到位和落实情况	中央财政资金、地方财政资金、单位自筹资金、从其他渠道获得的资金的到位和落实情况	10	5	5	4~3	2	1~0
	按照项目任务书或可研报告要求对任务承研单位资金拨付情况		5	5	4~3	2	1~0
会计核算和财务信息情况	按照科研项目资金管理规定实行单独核算的情况	15	5	5	4~3	2	1~0
	会计核算的规范性、准确性		5	5	4~3	2	1~0
	财务信息的真实性情况		5	5	4~3	2	1~0
支出内容合规有效性	执行国家财经制度及科研项目资金管理规定的支出范围和支出标准的情况	25	10	10~9	8~6	5~3	2~0
	支出的目标相关性、政策相符性和经济合理性		10	10~9	8~6	5~3	2~0
	资金效益情况		5	5	4~3	2	1~0
预算执行情况	按照合同任务约定和项目进展执行预算的情况	25	15	15~12	11~8	7~4	3~0
	按规定程序和权限调整预算情况		10	10~9	8~6	5~3	2~0
固定资产管理情况	资产购置情况	15	4	4	3~2	1	0
	资产入账情况		3	3	2	1	0
	资产使用和处置情况		5	5	4~3	2	1~0
	开放共享情况		3	3	2	1	0

附 3

科研项目财务验收专家意见

项目名称						
项目编号			项目承研单位			
预算批复与资金结余情况	——	总计	中央财政资金	地方财政资金	单位自筹资金	其他渠道资金
	预算批复					
	资金结余					

一、评分表

一级指标	二级指标	分值		指标评分档次				评分
				好	较好	一般	较差	
财务管理制度执行情况	财务管理制度的建立健全情况	10	3	3	2	1	0	
	财务管理制度的执行情况		7	7~6	5~4	3~2	1~0	
资金到位和落实情况	中央财政资金、地方财政资金、单位自筹资金、从其他渠道获得的资金的到位和落实情况	10	5	5	4~3	2	1~0	
	按照项目任务书或可研报告要求对任务承研单位资金拨付情况		5	5	4~3	2	1~0	
会计核算和财务信息情况	按照科研项目资金管理规定实行单独核算的情况	15	5	5	4~3	2	1~0	
	会计核算的规范性、准确性		5	5	4~3	2	1~0	
	财务信息的真实性情况		5	5	4~3	2	1~0	
支出内容合规有效性	执行国家财经制度及科研项目资金管理规定的支出范围和支出标准的情况	25	10	10~9	8~6	5~3	2~0	
	支出的目标相关性、政策相符性和经济合理性		10	10~9	8~6	5~3	2~0	
	资金效益情况		5	5	4~3	2	1~0	
预算执行情况	按照合同任务约定和项目进展执行预算的情况	25	15	15~12	11~8	7~4	3~0	
	按规定程序和权限调整预算情况		10	10~9	8~6	5~3	2~0	

固定资产管理情况	资产购置情况	15	4	4	3~2	1	0	
	资产入账情况		3	3	2	1	0	
	资产使用和处置情况		5	5	4~3	2	1~0	
	开放共享情况		3	3	2	1	0	
总分								

二、财务验收意见

（一）对项目情况的总体评价

（二）需要整改的问题

三、财务验收结论建议

□1 通过验收

□2 不通过验收

专家签名：

附 4

科研项目财务验收专家组意见

项目名称						
项目编号			项目承研单位			
预算批复与资金结余情况	——	总计	中央财政资金	地方财政资金	单位自筹资金	其他渠道资金
	预算批复					
	资金结余					

一、评分表

一级指标	二级指标	分值		专家评分							综合得分
				专家一	专家二	专家三	专家四	专家五	专家六	专家七	
财务管理制度执行情况	财务管理制度的建立健全情况	10	3								
	财务管理制度的执行情况		7								
资金到位和落实情况	中央财政资金、地方财政资金、单位自筹资金、从其他渠道获得的资金的到位和落实情况	10	5								
	按照项目任务书或可研报告要求对任务承研单位资金拨付情况		5								

会计核算和财务信息情况	按照科研项目资金管理规定实行单独核算的情况	15	5									
	会计核算的规范性、准确性		5									
	财务信息的真实性情况		5									
支出内容合规有效性	执行国家财经制度及科研项目资金管理规定的支出范围和支出标准的情况	25	10									
	支出的目标相关性、政策相符性和经济合理性		10									
	资金效益情况		5									
预算执行情况	按照合同任务约定和项目进展执行预算的情况	25	15									
	按规定程序和权限调整预算情况		10									
固定资产管理情况	资产购置情况	15	4									
	资产入账情况		3									
	资产使用和处置情况		5									
	开放共享情况		3									
总分												

二、财务验收意见
（一）对项目情况的总体评价 （二）需要整改的问题
三、财务验收结论建议
□1 通过验收 □2 不通过验收

四、验收专家组名单			
姓名	单位名称	专业	职务/职称
验收专家组组长签字：		日期：	

附件 5

科研项目

财务验收报告

专项名称：

立项年度：

项目编号：

项目名称：

项目承研单位：

项目负责人：

项目起止时间：　　年　月　日　　至　　年　月　日

中华人民共和国工业和信息化部制

目 录

一. 项目基本情况.....1
1. 项目承研单位基本情况.....1
2. 项目完成基本情况.....1
3. 项目财务实施管理情况.....1
二. 项目预算财务执行情况.....1
1、财务管理制度建立健全及执行情况.....1
2、资金到位和落实情况.....2
3、会计核算和财务信息情况.....2
4、支出内容合规有效情况.....2
5、预算执行情况.....2
6、固定资产管理情况.....3
三、财务验收专家组总体意见.....3
1、项目财务验收结论.....3
2、项目资金管理和使用中存在的主要问题及建议.....3
3、其他需要说明的事项.....4
四、牵头组织单位意见.....4
五、财务验收专家组人员组成情况.....4

一. 项目基本情况

说明项目的基本情况，包括项目承研单位的基本情况、项目立项基本情况、项目实施情况等。

1. 项目承研单位基本情况

简要说明项目承研单位的基本情况。分别说明项目名称、项目承研单位、承研单位性质等。

如果承研单位在项目研究期间发生合并或撤销等机构变化的情况要进行说明。如有承研单位或项目负责人发生变化等情况也需做出说明。

2. 项目完成基本情况

简要说明项目进度及完成情况。

3. 项目财务实施管理情况

简要说明项目财务实施管理情况。具体包括：项目预算是否专款专用、单独核算；项目预算有无用于规定不允许支出的范围（包括罚款、捐款、赞助、投资及国家禁止的其它支出）；项目会计科目设置是否规范；核算内容和财务报告信息是否真实、准确和完整；开支审批程序和手续是否完备性；相关财务档案资料保存管理情况如何等。

二. 项目财务验收内容

1、财务管理制度建立健全及执行情况

包括预算管理、资金管理、合同管理、政府采购、审批报销、资产管理等在内的财务管理制度的建立健全情况和财务管理制度的执行情况。

2、资金到位和落实情况

中央财政资金、地方财政资金、单位自筹资金、从其他渠道获得的资金的到位和落实情况。说明下达预算的文件号，安排预算情况，有无调整情况（说明自行调整还是经财政部批准）；说明配套资金的到位金额、构成情况，并提供相应证明材料。

按照项目任务书或可研报告要求对任务承研单位资金拨付情况。说明财政科研项目资金拨入的总额、每次拨款具体时间及数额、拨入单位等具体情况，需说明是否与预算一致。

3、会计核算和财务信息情况

按照科研项目资金管理规定实行单独核算的情况。

会计核算的规范性、准确性。

财务信息的真实性情况。

4、支出内容合规有效情况

执行国家财经制度及科研项目资金管理规定的支出范围和支出标准的情况。

支出的目标相关性、政策相符性和经济合理性。

资金效益情况。如项目自实施以来取得的成就（比如获得的专利、发表的论文等）

5、预算执行情况

按照合同任务约定和项目进展执行预算的情况。主要内容包括：项目资金累计支出使用情况；仪器设备购置、使用及管理情况，要与预算批复的设备购置对比，如有差异要说明原因；预算执行中遇到的

问题、其产生原因及解决办法。

按规定程序和权限调整预算情况。

各类资金结余情况。说明项目结余资金的情况，包括结余金额、结余资金在各预算中的分布、结余原因及对结余资金的管理和使用计划。资金净结余=批准预算－项目财务验收申请日之前发生的支出－项目财务验收申请日后计划发生的支出－应付未付款项。

6、固定资产管理情况

资产购置、资产入账、资产使用和处置情况。说明固定资产管理、使用是否符合科研项目财务验收管理办法的相应条例。预算中拟购置的设备是否按计划购置，是否有预算外购置设备，如有，请说明理由。单独对项目设备费批准的单价 XX 万元以上设备的购置情况进行说明。

资产开放共享情况。

三、财务验收专家组总体意见

1、项目财务验收结论

给出对项目的总体评价；说明通过验收还是不通过验收；陈述得出结论的理由。

2、项目资金管理和使用中存在的主要问题及建议

逐项列示财务验收过程中发现的问题，引用有关制度规定，并提出建议。

3、其他需要说明的事项

四、牵头组织单位意见

给出该项目“通过验收”/“不通过验收”的财务验收结论，以及其他需要表述的意见。

五、财务验收专家组人员组成情况

序号	姓名	单位名称	专业	职务/职称
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
……				

工业和信息化部办公厅　　2018年7月5日印发