

附件 3:

河南省省级财政科研项目财务验收 工作细则

第一条 为做好河南省省级财政科研项目的财务验收工作，根据《国务院关于优化科研管理提升科研绩效若干措施的通知》（国发〔2018〕25 号）、《关于进一步完善省级财政科研项目资金管理等政策的若干意见》（豫办[2017]7 号）及国家和省有关规定，结合实际，制定本细则。

第二条 项目财务验收是项目验收的重要组成部分，以批复的项目预算、项目合同、计划任务书以及相关经费管理制度为依据，对项目预算执行情况、经费管理和使用情况进行的考核和评价。

第三条 所有省级财政资金支持的科研项目均应当进行财务验收，财务验收资金包括省级财政资金和其他来源资金。

第四条 省科技厅负责财务验收管理工作，省财政厅负责对财务验收工作进行指导和监督。

第五条 科研项目财务验收与技术验收实行统一组织、同步实施。项目承担单位向省科技厅提出项目验收申请，省科技厅会同省财政厅共同组织开展财务验收工作。

第六条 财务验收工作采取分类分档组织实施。财政资金 100 万元及以上的项目财务验收工作由省科技厅、财政厅负责组织或委托第三方机构组织实施；财政资金 50（含）万元至 100 万元的项目财务验收工作由省科技厅和财政厅委托项目承担单位的主管

部门负责组织实施；财政资金 50 万元以下的项目财务验收工作由省科技厅和财政厅委托项目承担单位负责组织实施。

第七条 主管部门和项目承担单位在完成财务验收工作后 2 个月内，报省科技厅、省财政厅备案。省科技厅、省财政厅对备案项目的财务验收工作进行抽查。

第八条 财务验收的主要内容有：财务管理及相关制度建设情况、经费拨付情况、会计核算和财务支出情况、经费预算执行情况 and 资产管理情况等。申请财务验收需提供以下材料：

- （一）单位财务部门出具的项目经费决算报告书；
- （二）单位财务部门出具的项目支出明细账；
- （三）设备购置、租赁、外协等协议合同；
- （四）财政资金 100 万元及以上的项目，由承担单位自主选择的具有资质的第三方中介机构出具的项目经费审计报告；
- （五）其他验收需要的资料。

第九条 财务验收专家不少于 2 人，从财务专家库中按照不低于 1: 3 的比例随机抽取，财务验收专家应熟悉科研项目资金管理的相关政策和预算管理制度，在相关的科技经济管理和财务会计等领域具有较丰富的经验和较高的权威性，一般应具有高级技术职称。

第十条 财务验收专家出具独立的财务验收意见，财务验收结果分为通过验收、整改后重新财务验收和不通过验收。财务验收不通过的项目不得通过项目验收，并按照项目管理办法执行。

财务验收综合得分总分为 100 分，综合得分高于 60 分（含 60 分）为“通过财务验收”；综合得分低于 60 分为“不通过财务验收”或“整改后重新财务验收”。

凡有下列情况之一的，不得通过财务验收：

- （一）利用虚假项目或编报虚假预算套取财政资金；
- （二）截留、挤占、挪用专项资金；
- （三）违反规定转拨、转移项目资金的；
- （四）提供虚假财务会计资料；
- （五）未对专项资金进行单独核算；
- （六）不按要求整改或拒不整改；
- （七）其他严重违反国家财经纪律的行为。

第十一条 对整改后重新财务验收的项目，项目承担单位应当于接到财务验收结论后 1 个月内，根据财务验收结论的要求整改完毕，原负责组织实施财务验收的单位按照本细则第六条规定重新进行财务验收，一个项目仅有一次整改机会。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”。

第十二条 财务通过验收后 1 个月内，项目承担单位应当办理完毕财务结账手续。

项目通过验收，且承担单位信用评价好的，结余资金在财务验收完成起两年内由承担单位统筹安排用于科研活动的直接支出；两年后结余资金未使用完的，由省财政收回。未通过验收的项目，或项目承担单位信用评价差的，收回结余资金，统筹使用。

第十三条 在财务验收过程中，验收专家组成员、第三方机构和项目组成员以及相关管理人员有弄虚作假、徇私舞弊等行为的，记入科研诚信档案，若违反国家法律法规行为的，按有关法律法规处理。

第十四条 已依据《中华人民共和国保守国家秘密法》、《科学技术保密规定》等保密法律法规规定涉密的项目，其财务验收工作，按照相关法律法规执行。

第十五条 本细则由省科技厅、省财政厅负责解释，自发布之日起实行。

附件

河南省省级财政科研项目财务验收 申请报告

计划类别：

项目编号：

项目名称：

项目承担单位（公章）：

项目负责人（签章）：

项目承担单位财务部门负责人（签章）：

项目起止时间： 年 月 至 年 月

年 月 日

河南省省级财政科研项目财务验收申请报告编写提纲

1.专项经费实际到位情况、使用情况，以及未能按预算执行的情况及原因；课题执行过程中发生的预算调整及报批情况。

2.对外拨付经费情况，预算外外拨经费情况及原因说明。外拨经费工作协议、外拨经费银行汇款单复印件作为报告附件，并加盖单位财务专用章。

3.设备购置情况，单价5万元以上设备明细表并加盖单位财务专用章。

4.自筹经费实际到位情况，若自筹经费未能及时到位说明原因。自筹经费银行进账单复印件作为报告附件，并加盖单位财务专用章。若以企业自有账户资金支付的，需提供自有账户资金充足证明及支付承诺。

5.经费账面结余的金额及形成原因，应付未付款项金额及使用计划，净结余金额。结余资金包含项目总收入-总支出。

6.承担单位制定项目经费管理相关制度情况，包括经费是否单独核算，账目设置及管理。单位制定的相关制度纸质材料作为报告附件。

7.执行过程中预算执行及经费管理遇到的问题、采取的措施及相关建议。

表 1

河南省省级财政科研项目资金支出情况表

项目编号：

项目名称：

金额单位：万元

行 次	项目	批准预算数			实际发生数			结余数		
		财政资金	自筹资金	合计	财政资金	自筹资金	合计	财政资金	自筹资金	合计
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	一、经费支出									
2	1、设备费									
3	(1) 购置设备费	*	*	*				*	*	*
4	(2) 试制设备费	*	*	*				*	*	*
5	(3) 设备改造与租赁费	*	*	*				*	*	*
6	2、材料费									
7	3、测试化验加工费									
8	4、燃料动力费									
9	5、会议/差旅/国际合作与交流费									

续表 1

河南省省级财政科研项目资金支出情况表（续）

项目编号：

项目名称：

金额单位：万元

行 次	项目	批准预算数			实际发生数			结余数		
		财政资金	自筹资金	合计	财政资金	自筹资金	合计	财政资金	自筹资金	合计
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
10	6、出版/文献/信息传播/知识产权事务费									
11	7、劳务费									
12	8、专家咨询费									
13	9、间接费用									
14	10、其他费用									
15	二、经费来源									
16	1、省级财政拨款									
17	2、其它来源资金									
18	(1) 其他财政拨款	*	*	*						
19	(2) 单位自有货币资金	*	*	*						
20	(3) 其他资金	*	*	*						

承 诺 书

本项目财务验收申请报告，是项目负责人会同项目承担单位财务部门，在认真清理账目，核实拨款与支出数，正确计算项目实际成本的基础上完成的。本单位法定代表人、财务部门负责人、本项目负责人保证自查报告各项内容真实、客观，并承担由此引起的相关责任。

项目负责人（签章）：

年 月 日

财务部门负责人（签章）：

年 月 日

单位法定代表人（签章）：

年 月 日

表 2

河南省省级财政科研项目财务验收意见表

项目名称		项目编号			
承担单位		资金金额			
一、评分表					
考核指标	考核内容	指标评分档次及范围			评分
		较差	一般	较好	
管理的规范性	①单位科技经费管理制度完善，课题经费单独核算，专款专用； ②账表一致，财务验收报告依据账面记录编制，客观反映课题经费支出情况。	0~12	13~18	19~25	
专项经费拨付及使用情况	①预算没有用于经费管理办法不允许支出的范围（包括罚款、捐款、赞助、投资及国家禁止的其它支出）； ②各项支出符合经费管理办法的规定，没有截留、挤占、挪用专项经费的情况，及时、足额按预算外拨经费； ③合理安排使用课题经费，没有挥霍浪费的行为； ④依托单位在预算经费使用上没有其它违反《管理办法》与财经纪律的行为。	0~10	11~14	15~20	
配套经费拨付及使用情况	① 配套经费及时、足额到位； ② 依托单位按预算使用配套经费。 （备注：若项目预算无配套资金，该指标按满分）	0~5	6~7	8~10	

预算执行情况	①各预算科目支出按批准的预算执行，预算调整履行规定的程序。 ②设备购置全部为计划内添置，如为计划外添置，添置理由充分。	0~15	16~19	20~25	
结余经费的金额及形成原因	经费结余的金额及形成原因。	0~4	5~6	7~10	
固定资产管理	课题固定资产管理、使用符合经费管理办法的规定。	0~4	5~6	7~10	
总分					
二、财务验收意见					
三、财务验收结论		<input type="checkbox"/> 1 通过 <input type="checkbox"/> 2 不通过			

备注：1.指标评分时，应符合各档的评分范围并取整数。总分 60 分以下的不通过验收；60 分及以上的通过验收。2.文字评价意见应该与评分情况一致。3.财务验收意见包括以下两方面内容：（1）根据项目财务审计情况和过程中掌握的情况，围绕财务验收评审指标（对项目预算管理的规范性、专项经费拨付及使用情况、配套经费拨付及使用情况、预算科目执行情况、结余经费的金额及形成原因、固定资产管理）进行评价。（2）项目经费管理和使用中存在的问题，以及整改意见和建议。3.“无配套经费的项目”和“配套经费拨付及使用情况”项分数为 10 分。