

附件 4

两业融合示范发展项目专项审计原则

一、总体要求

审计机构应依据《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国票据法》《中华人民共和国发票管理办法》《注册会计师审计准则》和《企业会计准则》等相关法律法规，严格按照《深圳市市级财政专项资金管理办法》《深圳市工业和信息化产业发展专项资金管理办法》《深圳市工业和信息化局企业技术改造项目扶持计划操作规程》以及相对应申请指南等专项资金管理规定，以《市工业和信息化局专项资金项目专项审计通用原则和标准（2022 版）》为基础，结合本审计原则要求，独立自主完成专项审计并出具审计结论，并承担相应的法律责任。

二、制定依据

（一）《深圳市关于新形势下加快工业企业技术改造升级的若干措施》（深府办规〔2023〕6 号）；

（二）《深圳市市级财政专项资金管理办法》（深府规〔2023〕5 号）；

（三）《深圳市工业和信息化产业发展专项资金管理办法》（深工信规〔2020〕9 号）；

（四）《深圳市工业和信息化局企业技术改造项目扶持计划操作规程》（深工信规〔2024〕12号）。

三、主体资格审查

（一）申报单位为在深圳市内（含深汕特别合作区）实际从事经营活动，具有独立法人资格或按国家统计局相关规定可视同法人单位的企业、事业单位、行业协会或者其他组织；申报项目在《国民经济行业分类》中属于C类(制造业)，行业分类代码在1311至4390之间；

（二）申报单位成立时间不低于3年（新成立企业，其控股母公司符合条件（一）且所属行业大类相同的，成立时间可以合并计算）；

（三）申报单位生产经营正常，财务状况良好，且未被列入严重失信主体名单；

（四）项目实施地在深圳市内，且项目已实施完毕；

（五）申报单位与项目实施主体为同一主体；

（六）申报项目所属产业不属于现行国家产业结构调整指导目录中的“淘汰类”和“限制类”，不属于政府投资建设或购买服务的项目；

（七）法律、法规、规章和上级行政机关规范性文件规定的其他条件。

以上限制性条件为项目必须具备的基本条件，有其中任何一项不符合要求的，不进行具体金额审查。

四、资助标准

按照不超过项目审定总投资建设费用的 20%给予资助，单个项目资助上限为 1000 万元。年度资助项目数量不超过 20 个。

五、审计标准

（一）项目资助期限。

项目实施期以申报书上申报单位填写的起止日期为准，一般不超过 2 年，且不得超过申请指南上规定的起止期，期外费用不予确认。

（二）资助的费用范围。

申报单位为实施申报项目实际发生的项目总投入，包括智能化设备、工具、器具等固定资产投资(不含土建投资和铺底流动资金)，以及与项目相关的知识库建设、工业软件、云资源、配套软件及网络、调试安装、咨询、设计、检测、评价等费用。

1. 固定资产投资建设费用主要包括：

（1）智能化设备费用：是指申报单位为实施申报项目自制或购置且达到固定资产入账标准的设备投入、改造费用，包括高档数控机床、工业机器人、智能传感器与控制等设备费用。以及申报单位为安装申报项目智能化设备使用到维系设备运行的动力、传动设施的安装工程，和附属设备的管线敷设、工作台、梯子、护栏等装配工程实际发生的建设费用。

（2）工、器具费用：是指申报单位为实施申报项目自制或购置的治具、模具、工具、器具费用。

2. 其他相关费用主要包括：

（1）**软件费用**：是指申报单位为保障设备运行自制或购置的操控、管理软件系统费用。以及知识库建设、工业软件、云资源、网络租金及授权使用等费用。

（2）**调试安装费用**：是指申报单位委托第三方开展的设备调试、材料等费用。

（3）**咨询费用**：是指申报单位实施与申报项目相关的技术咨询与管理咨询等专家咨询费用。

（4）**设计费用**：是指申报单位实施与申报项目相关的委托第三方的设计费、资料费等费用。

（5）**检测费用**：是指申报单位实施与申报项目相关的检验、检测、维护等费用。

（6）**评价费用**：是指申报单位实施与申报项目相关的价值评价费用。

（三）审计要点。

1. **资格审计**。一是申报项目审定总投资额达到 1000 万元及以上，其中，软件、系统集成、公私有云等投入不低于 100 万元。审计时应先确认项目申报单位提供的被审计资料信息是否与项目申请书中填写的项目建设费用清单一致，再按照项目申请书中填报的项目建设费用清单，进行盘点核实；二是申报单位拥有自主品牌或自主生产的核心产品。审计时查看商标或产品销售清单；三是申报单位上一年度营业收入不少于 1 亿元，其中年服务

收入占营业收入比重达 20%及以上。申报单位为集团公司的，其子公司的服务收入都可作为集团公司服务收入进行核算。服务收入包括工业设计、共享制造、检验检测认证、节能环保、供应链管理直接服务收入；个性化定制等间接服务收入；全生命周期管理、总集成总承包、生产性金融等综合服务收入。

2. 审计范围确认。审计时应先确认项目申报单位提供的被审计资料信息是否与项目申请书中填写的项目建设费用清单一致（不得自行增减），再按照项目申请书中填报的项目建设费用清单，进行盘点核实，申报清单以外的资产不计入审计范畴，如清单中已填报的项目支出，申报单位将金额、发票号、设备型号等填报错误的，应根据实际核实情况予以修正并备注（审计报告中应为实际予以确认的内容而非申报的错误内容）。

3. 真实性确认。严格按照企业会计准则，在对企业原始证据进行审核的同时，必须对项目申报的设备等进行现场盘点核对，保证项目投资的真实性、完整性和有效性。

4. 一致性确认。项目申报单位与项目实施单位应为同一主体；项目建设费用清单中所列相关投入原则上应由项目申报单位直接采购，采购合同上的采购单位、发票单位、实际付款单位（投资主体）与申报单位的名称必须一致，且应为项目申报单位自用，即使用单位与申报单位一致。

5. 关联性确认。项目建设费用清单中所列相关投入应与所申报项目具备关联性，与申报项目提高企业生产效率、生产能力、

产品质量等改造目标具有直接关系。

6. 价值评估公允性确认。投资企业与私人间的投资往来（以股东出资方式购置设备），或者企业集团内控股企业的分拆投资，控股企业与参股企业、母子公司间的关联交易等形成的固定资产投资（如是二手设备，应同时满足相关条件），应严格申报单位为唯一企业法人单位。应要求申报单位提供投资价值额的公允性证明、设备评估报告等，在能够明确判定投资公允性的前提下提出审计意见。

7. 会计科目确认。根据审计时该笔费用所计入的会计科目确认，不允许申报单位临时进行会计科目调整；但如项目申报单位填报《项目建设费用支出明细及票据清单》时分类错误，可根据实际核实情况进行费用类别调整。

8. 项目资助期限界定。申报的项目建设期或实施期应当在申请指南规定的期限内，且发票时间和付款时间应当在申报的项目建设期或实施期内。项目资助期不早于项目建设起始日，不晚于项目建设终止日，即超出建设期或实施期的发票或付款，不予以确认（但合同中已明确的定金、质保金、预付款等除外）。其中，进口设备和工器具以海关进口报关单申报日期为发票时间。

9. 项目投资审计金额确认。以《项目建设费用支出明细及票据清单》为审计范围，项目投资审计金额是指扣除可抵扣、可减免税款后的固定资产投资建设费用和其他相关支出费用，以有正规发票且相关款项实际已支付为依据。项目单位取得的增值税专

用发票，可抵扣、可减免税额不论是否发生实质抵扣或减免，均予以剔除，不计入项目完成投资金额。

10. 设备与工器具界定。指由一定的电路、气路或机械构件组成，用以提高企业生产效率、生产能力、产品质量、改善生产环境，并在长期、反复使用中基本保持原有实物形态和功能的机器设备、工具、治具、器具（模具）。其中，设备支出包含用于支持设备运转且计入固定资产会计科目的软件系统费用，但不包括软件系统的后续技术服务费；工具、器具是指具有独立用途的各种生产用具、工作工具和仪器，不包含日常办公或通用用途的工具、器具。

11. 软件界定。软件包括用于支持设备运转、生产过程信息化、绿色制造信息化和研发设计信息化软件，如MES、PDM和PLM等。软件不包括：非信息化用途的软件正版化、制图软件、设计软件等。同一设备软件和硬件发票开在一起的，对软件和硬件分别认定价格，如属软件安装在硬件内无法分割计算的，则按硬件作为整体认定，归为设备与工器具费用。

12. 旧设备（二手设备）界定。旧设备（二手设备）指从外单位购入的，已经使用过的各种设备。一般指从国内其他单位作为固定资产使用过的设备，不包括从国外购进的旧设备。母公司、子公司、同一母公司下的兄弟公司等关联公司之间关联交易的旧设备（二手设备）不予确认；对非关联交易购置的，应追溯设备的实际出厂时间，在项目申报截止日以前5年内出厂的可予以确

认，同时应审核设备的使用记录和设备有无正常折旧等。

13. 自制设备认定规则。项目单位为实施项目自制的设备应制成成套、成台设备（不含设备维修），投入按制成设备所对应采购的原材料（配件，不含人工）投入计算。材料费用应按会计核算原则确认。

14. 设备放置地点、投入使用状态。现场审计时设备应在申报单位并正常投入使用。如设备处于闲置状态或未安装的，不予以确认。如设备放置在临近申报单位（深圳市内），需提供厂房租赁合同及水电费缴费清单，确认厂房属于该申报单位使用。

15. 申报单位采购的设备交由其它单位使用。原则上设备应为项目申报单位自用（关联公司使用也不予认可），确因生产加工需要，申报单位将设备交由加工单位使用，审计机构应根据申报单位提供的委托加工协议、产品移交凭据、设备转交协议等材料，确认与申报项目的关联性、真实性，以及设备的所有权依然归属于申报单位，审计机构在审计报告中要备注设备的实际使用方。模具在任何情形下只能为项目申报单位自用，不得交由其他单位使用。

16. 进口设备金额认定。进口设备的价值按与设备生产商签订的设备购销合同记载价格、《海关进口增值税专用缴款书》记载的完税价格、《海关进口货物报关单》记载的设备价折成人民币价值、评估报告的评估原值（如有）及申报金额按就低原则确认。

17. 进口设备审核盖章确认。进口设备由审计机构在《海关进口货物报关单》、《海关进口关税专用缴款书》、《海关进口增值税专用缴款书》原件上盖审验章。对于采用电子报关，未能提供纸质版《海关进口货物报关单》的，审计机构要留存电子报关单；对于进口免税设备，不能提供《海关进口关税专用缴款书》、《海关进口增值税专用缴款书》的，审计机构在《国家鼓励发展的内外资项目确认书》（附有免税设备清单）原件上加盖审验章；在海关特殊监管区域内设立的企业进口设备，因不能提供上述材料，审计机构应根据其进口报关单做好审核。

18. 分期付款的设备认定。项目投入如包含分期付款的设备，企业已支付的设备首期款及已支付的设备本金部分可计入项目投资核算范围，利息、保险费等不纳入核算范围。

19. 凭据审查。审计机构应核查申报单位是否按照会计准则及时登记入账，凭证、发票、合同、银行回单等是否齐全，发票和付款时间应当在实施期内，期外不计入审计范畴。除进口设备外，项目支出需提供发票联；发票联质押在银行、设备租赁公司等其他机构的，可由企业短期借出，由审计机构加盖审验章、留存复印件再归还。

20. 支付方式界定。对于项目支出由集团公司、集团采购中心等第三方代为付款、收款的情形，需要在采购合同中有明确规定，且付款资金完备，否则一般不予确认。具体根据《市工业和信息化局专项资金项目专项审计通用原则和标准（2022版）》

执行。以银行承兑汇票或商业承兑汇票方式支付设备款的，对于银行承兑汇票以汇票到期日确认为付款日期；对于商业承兑汇票根据申报单位提供银行付款的回单确认付款日期。

21. 已享受国家、省或区级技改优惠政策，可叠加申报市级技改政策，不属重复申报，也无需按通用审计原则核减。

22. 不能纳入资助范围的设备类别（包括但不限于以下类别）

（1）办公软件：OA、ERP、营销系统等；

（2）办公设备：用于日常办公的空调、电脑、办公桌椅、硬盘、U盘、打印机、复印机、保险柜等辅助设备，服务器、交换机、网线、路由器等单纯信息化设备；

（3）公共设施类：电梯等；

（4）厂房非生产环节的装修、租金、水电等；

（5）运输工具类：汽车（不含生产车间内使用的叉车等搬运设备）；

（6）租用和借用的设备。

23. 其他未明确的，按照《市工业和信息化局专项资金项目专项审计通用原则和标准（2022版）》进行审核。

六、审计报告内容

基于《市工业和信息化局专项资金项目专项审计通用原则和标准（2022版）》审计报告应体现内容基础上，包括但不限于以下内容：

1. 企业基本情况。成立时间、注册资本、注册地址、经营范

围、股东信息、企业类型、法定代表人、主要经济指标等。

2. 项目基本情况。项目名称、项目具体建设地点、项目建设期限、项目建设规模及主要内容等。

3. 项目审计情况。一是主体资格审查结果。二是项目投资情况。项目申报投资额、经审计符合申报规定的投资及其构成。三是项目实施情况。包括项目实施地审查设备订购、调试安装、咨询、设计、检测、评价及项目完工投产等情况。四是审计结论。

4. 其他事项说明。并附《项目建设费用支出明细及票据清单》等相关附件。