

科研经费管理制度解读

——科学预算 规范使用

计划财务处

2015. 7. 10



主要内容:

1

政策变化

2

预算编制

3

使用问题

一、政策变化(国发[2014]11号)

《国务院关于改进加强中央财政科研项目和资金管理的若干意见》
(国发[2014]11号)

规范项目预算编制

及时拨付项目资金

直接费用支出管理

完善间接费用和管理费用管理

项目结转结余资金管理办法

完善单位预算管理办法

统筹协调，整合资源；简政放权，激发活力；监督服务，强化责任

一、政策变化(国发[2014]11号)

不设预算控制额度

劳务费预算按需预算

项目临时聘用人员的社会保险补助纳入劳务费科目中列支

严格控制会议费、差旅费、国际合作与交流费

三项支出之间可以调剂使用，但不得突破三项支出预算总额

间接费用由项目主管部门直接拨付到项目承担单位

项目承担单位信用等级

用于补偿项目承担单位的间接成本和绩效支出

体现科研人员价值，充分发挥绩效支出的激励作用

结余资金在一定期限内由单位统筹用于科研直接支出

《意见》在预算申请与调整、放宽开支范围、间接经费管理、结余资金处理等改革，更有利科研经费的科学高效使用

新的国家自然基金管理办法(财教[2015]15号)

扩大劳务费开支范围，取消比例限制。

- 一是在研究生、博士后等人员基础上，增加了没有工资性收入的临时聘用人员；
- 二是将临时聘用人员的社会保险补助费用纳入劳务费开支范围。
- 三是规范发放手续。严格按预算执行，领取劳务费人员的工作时间必须真实。发放标准应当合理，发放信息要公开，银行转卡。

严格控制会议费、差旅费、国际合作与交流费。

- 三项支出之间可以调剂使用，但不得突破三项支出预算总额

建立了项目间接成本补偿机制。

- 项目资金按照直接费用、间接费用进行合理划分；
- 间接费用和项目承担单位信用等级挂钩；
- 绩效支出占间接费用（扣除设备费用）总额5%比例使用。

改革结余资金管理办法。项目通过结题验收且依托单位信用评价好的，项目资金在两年内由依托单位统筹安排，专门用于基础研究的直接支出。若两年后结余资金仍有剩余的，应按原渠道退回。

一、政策变化(国发[2014]64号)

《国务院关于深化中央财政科技计划（专项、基金等）管理改革的方案》（国发[2014]64号）

一个平台：

公开统一的国家科技管理平台

三根柱子：

部际联席会议制度

科技战略咨询和综合评审委员会

专业化的管理机构

五类计划：

国家自然科学基金

国家重大科技专项

国家重点研发计划

技术创新引导专项

基地人才专项计划

一个平台

三根柱子

五类计划

重点解决以下两方面问题

政府各部门多头管理、重复投入

科技计划“碎片化”和科技项目取向聚焦不够

二、预算管理—预算编制



范围要求：

预算编制要以项目任务为依据



数量要求：

采购及服务的工作量经济合理



价格标准要求：

费用项目、开支标准符合财务政策

预算编制要考虑的方面

预算编制要注意的问题

设备费

考虑设备的使用率和共享度

不要编列通用、办公设备预算

单价10万元以上设备，提供三家供应商的报价及联系方式

不要列支实验室小型建设改造费用预算

≥ 100万元，填写大型设备申请书

≥ 200万元，联合评议

材料费

普通办公材料、基建材料等不得编制

材料的采购及运输、装卸、整理费用编入材料费预算

预算编制要注意的问题

测试化验加工费

总费用5万元以上，需要在测试化验加工费预算明细表中填列测试化验加工清单，说明其与课题研究任务的相关性，选择的测试化验加工单位的理由以及次数、价格的测算依据等

差旅费

遵照国家及省差旅费相关文件标准测算，分外埠和市内分别说明
出差任务、人次和开支标准
会议注册费包含在差旅费预算中
出差人员应为项目（课题）组成员

预算编制要注意的问题

分地区、分级别差旅住宿费和伙食补助费限额标准表

单位：元

省份	住宿费			伙食补助费
	省级及相当职级人员（普通套间）	教授、厅级及相当职级人员（单间或标准间）	其余人员（单间或标准间）	
北京	800	500	350	100
天津	800	450	320	100
河北	800	450	310	100
山西	800	480	310	100
内蒙古	800	460	320	100
辽宁	800	480	330	100
大连	800	490	340	100
吉林	800	450	310	100
黑龙江	800	450	310	100
上海	800	500	350	100
江苏	800	490	340	100
浙江	800	490	340	100
安徽	800	460	310	100
福建	800	480	330	100
厦门	800	490	340	100
江西	800	470	320	100
山东	800	480	330	100
青岛	800	490	340	100
河南	800	480	330	100
湖北	800	480	320	100
湖南	800	450	330	100
广东	800	490	340	100
深圳	800	500	350	100
广西	800	470	330	100
海南	800	500	350	100
重庆	800	480	330	100
四川	800	470	320	100
贵州	800	470	320	100
云南	800	480	330	100
西藏	800	500	350	120
陕西	800	460	320	100
甘肃	800	470	330	100
青海	800	500	350	120
宁夏	800	470	330	100
新疆	800	480	340	120

预算编制要注意的问题

会议费

按会议内容（启动会、咨询会、交流会、验收会）说明会议规模
会期，标准按照中央三、四类会议每人每天450元计算

对会议规模、人次政策有限制

三、四类会议会期不得超过2天；传达/布置类会议会期不得超过1天
报到和离开时间，四类会议合计不得超过1天。

国际合作交流

预算内容包括出国、来华交流和国际会议注册费

出国和来华交流的标准分别按财行〔2013〕516号和外专发〔1987〕
146号文件的规定执行

出国任务应当与项目任务相关，出国人员应为项目组成员

预算编制要注意的问题

出版文献专利

专利\版面区分等级标准测算，测算的成果数据和任务书数据要一致
不得列支通用办公软件、操作系统、广告费、普通通信费等

劳务费

是指支付给直接参加项目研究人员中没有工资性收入的相关人员和临时聘用人员等劳务性费用。

人月数要和“人员基本表中一流动人员”工作量保持一致

预算编制要注意的问题

专家咨询费

预算内容包括会议组织咨询、通讯形式咨询

测算标准：

会议形式，高级专业技术职称人员500—800元/人天、其他专业技术人员300—500元/人天的标准执行。会期超过两天的，第三天及以后的咨询费标准参照高级专业技术职称人员300—400元/人天、其他专业技术人员200—300元/人天执行

通讯形式，以通讯形式组织的咨询，专家咨询费的开支一般参照高级专业技术职称人员60—100元/人次、其他专业技术人员40—80元/人次的标准执行。

二、预算管理—预算调整

财教〔2011〕434号、国发〔2014〕11号、浙政办发〔2014〕148号等，部分预算调整事项下放承担单位

学校出台预算调整文件（浙大计发〔2013〕3号）

“五可调”：总预算不变，材料费、测试、燃料动力费、出版/文献费、其他支出预算可增减

“三不增”：设备费、劳务费、专家咨询费预算可调减

“三调剂”：差旅费、会议费、国际合作交流费可调剂

预算调整申请表

浙江大学科研项目经费预算调整申请表

单位：元

项目（课题）名称					批准号		
经费类别					项目经费代码		
项目（课题）负责人					联系电话		
调整科目及金额	序号	预算科目名称	原预算金额	调整金额	调整后金额	调整事由	
	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
项目（课题）负责人： (签名) 年 月 日				所在单位（院系）意见 负责人（签名） 单位（公章） 年 月 日			
科研主管部门意见		负责人（签名） 单位（公章） 年 月 日					
计划财务处意见		负责人（签名） 单位（公章） 年 月 日					

三、主要问题

①单位制度不健全、法人责任落实不到位

②违规转拨经费： 层层转拨、以委托测试等的名义将科研任务外包

③违规发放人员费：发给有工资性收入的人（津贴、奖金）；支付研究生培养费、答辩费；代签代领咨询费、无人签领、弄虚作假……

④以合作方式将经费转移到利益相关人谋取私利：课题组成员在合作公司中占股份；课题组成员（或利益相关人）注册公司，以合作名义截留、挪用、转移……

三、主要问题

⑤假业务、假合同、假发票：真事假票、假事真票、假事假票；会议费、材料采购等款项预付；票实不符。

⑥超范围支出：个人消费性支出（汽油费、通讯费），差旅会议费包含观光旅游等。

⑦管理不规范：未履行政府采购或招投标程序；无材料出入库制度，以购代耗；大额、大量调账；结题前突击花钱；串户使用零余额账户；执行率偏低等。

⑧未按规定流程办理预算调整手续。

⑨其他问题：支出分摊无依、没有进行单独核算、自筹经费不到位

.....

典型案例

1. 虚假发票套取科研经费

关于北京某有限公司是科技支撑计划“成型燃料产业链技术集成与村镇集中供热示范”课题的合作单位。检查发现，在抽取该公司列支财政专项经费的42张发票中，有28张假发票，财务管理存在重大缺失，法人责任落实不到位。

处理决定：对该公司予以通报批评，责成该公司完善内部控制和监督制约机制，限时整改，并通告项目与课题组织单位、所在地科技行政管理部门。

典型案例

2. 提供虚假财务资料，挪用科研经费

大连某公司承担的科技支撑计划“城市生态化公共照明与低碳建筑技术研究及示范”课题。检查发现，该公司挪用科研专项经费407万元，并向检查人员提供虚假财务资料。

处理决定：终止该公司承担的科技支撑计划课题，追回拨付的全部专项经费，取消该公司3年内承担国家科技计划项目的申报资格，通报批评，同时通告项目组织单位、所在地科技行政主管部门。

典型案例

3. 违规转拨科研经费

国家973项目“农业生防微生物制剂的合成与作用机理及定向改造”项目的4个课题，在财务验收时发现自行增加预算外单位共计9家，违规外拨经费合计670.37万元，并未按要求整改。

处理决定：取消课题负责人2014年、2015年国家科技计划和专项项目申报资格；违规外拨资金全额上缴；如未按要求整改并如数上缴资金的，将取消单位2015年国家科技计划和专项项目申报资格。

典型案例

4. 科研经费管理使用不规范

某高校承担的国家863计划“CPON关键技术与系统设备研制”课题、科研经费管理和使用存在劳务费和专家咨询费发放不规范且金额较大、以虚假火车票报销差旅费、以零余额账户串户使用资金、关联交易等问题。

处理决定：科技部停拨相关项目（课题）的经费，并责成该校进行整改。鉴于巡视检查发现的问题比较突出，决定给予通报批评。

典型案例

5. 个人及家庭消费支出大，真实性存疑

北京某高校研究院，一位项目负责人2010年1至8月份在横向经费中报销汽油费，支出金额分别为150316元、65046.16元，共计215362.16元。若8个月按240天计算，平均每天汽油消费约897元，按6.92元/升计算，相当于每天消耗汽油约130升，按每100公里消耗10升汽油计算的话，一天行程约为1300公里。并且从账面支出金额来分析，金额为上千元的支出均为充值卡充值。

原因分析

科研经费管理与使用中的问题：

- 政策的原因
- 管理的原因
- 个人的原因

原因分析

门上的锁对谁有用？

- 对于1%洁身自好的人来说，没用！
- 对于1%不思悔改的人来说，没用！
- 对于98%的人来说，有用。

98%的人是机会主义者。只要：

- 利益诱因足够大
- 监督力度足够弱
- 被抓概率足够小
- 惩罚力度足够轻

教育、制度、惩处：构成一个完整的体系

科研经费中违纪违规行为负面清单

编报虚假预算，套取国家财政资金

违规转拨、转移经费

利用虚假票据套取资金

编造虚假合同、虚构人员等冒领劳务/专家咨询费

虚构测试内容、提高测试标准等违规开支测试加工费

用科研经费支付个人及家庭费用

其他违反国家财经纪律的行为

注意事项

关联交易

1. 合作经费拨付关联方：

调整项目合作单位

评估论证利益关联合作单位的科研资质和能力

成立不少于3名的评审专家小组进行评审

科研合同签订时，需明确关联关系，否则，不予拨付

2. 货物/服务等采购业务：

提交有关采购价格公允的承诺及相关证明材料

经学校网站信息公开一周无异议后执行

注意事项

材料采购与管理

1. 实行分级管理

单次总额5万元以下的，项目组自行采购；

单次总额5万元—10万元之间的，采购合同学院会签，再由项目组自行采购；

单次总额10万元以上的，学校采购中心集中采购，其中：10万元—50万元的，委托物质供应中心询价采购，50万元以上的招标采购。

2. 强化财务报销审核

材料采购的报销必须提供发票、有关采购合同及出入库登记单

3. 试剂、危化品材料采购由学校统一管理

注意事项

二级单位监管

1. 经济合同管理:

0.5万元（含）以上加工合同、1万以上测试化验合同、5万以上材料采购合同，院系行政公章

2. 经费管理:

外拨合作经费—院系分管负责人签章（院系、科研、财务三签审批）

纵向、支付4万（含）以上横向开会—院系审核

5万（含）元以上设备费、1万以上测试费、咨询费、劳务费（学生助研除外）、预算调整、账务调账—院系审核

注意事项

财政资金预算执行进度问题

财教〔2011〕39号、教财厅〔2011〕1号等—预算与执行挂钩

国办发〔2014〕70号、财预〔2015〕23号等—盘活存量资金

举措一 季度进度考核结果与单位绩效奖励挂钩

中央财政当年纳入部门预算列“205教育”项目如：985工程/本科教学工程/基础学科拔尖学生培养/基本科研业务费/高校修购等, 序时进度要求

时点	要求	奖励
6月30日	不低于50%	20%
9月30日	不低于75%	30%
12月31日	不低于平均	50%

截至每年12月31日，执行率低于95%的，取消当年全部绩效奖励资格

注意事项

举措二 年度预算执行结果与下年项目预算拨款挂钩

执行情况	下年预算
年底结转资金大于当年预算	全额扣减下年预算
年底结转资金大于当年预算70%	扣减下年预算70%
年底结转资金大于当年预算50%	扣减下年预算50%
年底结转资金小于当年预算50%	暂不扣减下年预算

截至每年9月30日各项目（包括重点实验室等科研经费）支出预算执行率将作为下一年度项目预算安排的重要依据

目的：增强预算执行的时效性和均衡性，切实提高财政资金使用效益

注意事项

学校对财政资金预算执行的要求

学校制度《关于加强中央财政专项经费管理的通知》（浙大计发〔2015〕1号）

每年的6月底、9月底、11月底，执行进度应分别达到50%、75%和95%。未达到时点执行目标的，其差额部分由学校收回统筹使用，不再返还。

对执行情况好的单位予以通报表扬并给予一定奖励。

结 语

- ➡ 我校科研量大面广，管好用好科研经费即是政府主管部门的要求，更是学校科研内涵式发展的需要。学校、院系、项目负责人不仅是利益共同体，同时也是责任承担者。
- ➡ 我们将以**科技新政实施**为契机，不断完善管理服务举措，加强协同监管，规范经费使用，保障学校科研健康发展。

谢 谢！

