



中国科学院化学研究所
INSTITUTE OF CHEMISTRY CHINESE ACADEMY OF SCIENCES

科研经费财务管理培训

财务资产处

2017年11月30日





近年来科研经费管理要求和制度

●十八大明确提出“科技创新是提高社会生产力和综合国力的战略支撑，必须摆在国家发展全局的核心位置。”

●《国务院印发关于深化中央财政科技计划（专项、基金等）管理改革方案的通知》（国发〔2014〕64号）

●《关于深化体制机制改革，加快实施创新驱动发展战略的若干意见》（中发〔2015〕8号）

●《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》（中办发〔2016〕50号）

2012

2014

2015

2016

●《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）

●《财政部关于盘活中央部门存量资金的通知》（财预〔2015〕23号）

●全国人大常委会表决通过了修改《促进科技成果转化法》的决定

●《国家创新驱动发展战略纲要》（中发〔2016〕4号）



科学院出台了一系列文件

- 《中国科学院院级科研项目经费管理办法》
- 《中国科学院关于加强间接费用管理与核算的指导意见》
- 《中国科学院关于加强科研项目资金管理，实行内部公示的指导意见》
- 《中国科学院关于推进科研财务助理工作的指导意见》
- 《中国科学院关于加强“横向经费”管理与核算的通知》
- 《中国科学院会议费管理办法（试行）》
- 《中国科学院差旅费管理办法（试行）》
- 《中国科学院学部项目经费管理办法》



科研项目直接支出中的“放”

1. **材料费**增加了与科学实验直接相关的健康安全保护用品的采购及运输、装卸、整理等费用。
2. **出版/文献/信息传播/知识产权事务费**允许列支项目相关专利及其他知识产权事务申请和维护费用。
3. **劳务费**付给参与研究的研究生、客座人员、博士后、访问学者、以及项目聘用的研究人员、科研辅助人员等的劳务性费用和社会保险费补助，**明确包括住房公积金**。
4. 院士和正高级职称**专家咨询费**标准可由单位自行制定并经所务会等审定。
5. **其他支出**允许列支单位现有仪器设备及房屋，日常水、电、气、暖的消耗补助支出，审计费用，经批准的实验设施和场地的小型维修改造、土地或场地租赁等支出。



科研项目预算调整中的“放”

《中国科学院院级科研项目经费管理办法》

第十二条 预算调剂程序

- 项目预算总额调剂、项目承担单位变更等应当报机关项目主管部门批准。
- 项目预算总额不变、增加或减少项目合作单位以及项目合作单位之间的预算调剂，应当报机关项目主管部门批准。
- 项目（课题）总预算不变的情况下，除**设备费外**，支出预算如需调剂，**项目（课题）负责人**根据实施过程中科研活动的实际需要提出申请，由**项目（课题）承担单位**审批，在中期财务检查或财务验收时予以**确认**。
- **设备费一般不予调增**，如需调减可按上述程序调剂用于项目其他方面支出。如有特殊情况确需调增或购置内容变动较大的，由项目（课题）负责人提出申请，经**项目（课题）承担单位**同意后，报**机关项目主管部门**批准。



科研项目预算调整中的“放”

《国家重点研发计划资金管理办法》

第三十六条

- 项目预算总额调剂，项目预算总额不变、课题间预算调剂，课题预算总额不变、课题参与单位之间预算调剂以及增减参与单位的，由项目**牵头承担单位或课题承担单位**逐级向**专业机构**提出申请，专业机构审核评估后，按有关规定批准。
- 课题预算总额不变，课题直接费用中材料费、测试化验加工费、燃料动力费、出版/文献/信息传播/知识产权事务费、其他支出预算如需调剂，**课题负责人**根据实施过程中科研活动的实际需要提出申请，由**课题承担单位**批准，报项目牵头承担单位备案。**设备费、差旅/会议/国际合作交流费、劳务费、专家咨询费的预算一般不予调增**，需调减用于课题其他直接支出的，可按上述程序办理调剂审批手续；**如有特殊情况确需调增的**，由**项目（课题）负责人**提出申请，经**项目牵头承担单位**同意后，报**专业机构**批准。
- 课题间接费用预算总额不得调增，经课题承担单位与课题负责人协商一致后，可以调减用于直接费用。



科研项目预算调整中的“放”

《国家自然科学基金资助项目资金管理办法》

第二十条 第二十一条

- 项目预算有以下情况确需调整的，应当经依托单位报自然科学基金委审批。
 - 项目实施过程中，由于研究内容或者研究计划做出重大调整等原因需要对预算总额进行调整的；
 - 同一项目课题之间资金需要调整的。
- 项目直接费用预算确需调整的，按以下规定予以调整：
 - 项目预算总额不变的情况下，材料费、测试化验加工费、燃料动力费、出版/文献/信息传播/知识产权事务费、其他支出预算如需调整，由**项目负责人**根据科研活动的实际需要提出申请，报**依托单位**审批。
 - 会议费、差旅费、国际合作与交流费在不突破三项支出预算总额的前提下可调剂使用。
 - 设备费、专家咨询费、劳务费预算一般不予调增，如需**调减**的，由**项目负责人**提出申请，报**依托单位**审批后，用于项目其他方面支出。
- 项目间接费用预算不得调整。



所内最近出台的管理办法

切实贯彻《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》（中办发〔2016〕50号）精神，先后出台若干可操作的制度文件，按照“简政放权、放管结合、优化服务”的要求，为科研人员营造良好的创新环境。

- ☐ 化学所间接费用管理办法
- ☐ 化学所科研项目结余资金管理办法
- ☐ 化学所科研财务助理管理办法
- ☐ 差旅费管理办法
- ☐ 化学所会议费管理办法



建立科研财务助理制度

- 科研财务助理岗位是研究所设立的工作岗位，是研究所科研队伍的重要组成部分。
- 化学所正式职工和室级项目聘用人员均可担任科研财务助理岗位。
- 课题组、财务资产处和人事处共同管理。
- 设立奖励机制。



如何较好地编制预算

- 熟悉资金管理的要求
- 清楚项目任务的需求
- 明确费用的类型
- 处理好笼统与详细之间的关系
- 同一预算书中的同一类物品（活动）不能出现明显的单价（标准）差异



如何顺利完成审计验收

- 提前梳理课题支出
- 提供审计材料的同时做好资料备份
- 做好与审计人员的沟通
- 做好与财务人员的沟通



中国科学院化学研究所

INSTITUTE OF CHEMISTRY CHINESE ACADEMY OF SCIENCES

谢谢!

