



锐创动力微信公众平台出品

客服微信号: ruichuangdl

邮箱: ruichuangdongli@qq.com



# 《国家重点研发计划资金管理办法》 图解

——2017年3月

规范国家重点研发计划资金管理和使用，  
提高资金使用效益。

### 多元化投入方式

**来源包括：**中央财政资金、地方财政资金、单位自筹  
和从其他渠道获得的资金

中央财政资金**支持方式**包括：前补助和后补助



本办法主要规范中央财政资金采用  
前补助方式支持的重点研发计划资金。

新《办法》  
讲了啥？





# 资金管理和使用原则



01

## 集中财力 突出重点

加强统筹规划，避免分散重复。



02

## 明晰权责 放管结合

财政部、科技部、相关主管部门、专业机构、  
承担单位分级管理、分级负责。



03

## 遵循规律 注重绩效

遵循科研活动规律、依法理财、强化监管，信  
息公开公示、绩效评价。



# 责权划分



## 财政部

制定管理制度、概  
算编制评估、核定  
批复概预算、专项  
资金监督检查。



## 科技部

制定管理制度、概  
算编制评估、专项  
资金监督检查。



## 专业机构

资金管理和监督的  
责任主体，负责项  
目预算申报、评估、  
下达和财务验收，  
项目资金监督检查



## 承担单位

资金管理使用的责  
任主体，负责项目  
资金的日常管理和  
监督

**实行分级管理、分级负责**



# 概预算管理



重点专项概算-专项任务实施所需总费用的**事前估算**:

- ◆ **专业机构**按照根据重点专项目标和任务编报概算
- ◆ **财政部、科技部**委托相关机构进行评估
- ◆ **财政部**核定并批复

中央财政资金

其他来源资金

- ◆ 地方财政资金
- ◆ 单位非财政补助资金
- ◆ 其他渠道资金



支出总概算

年度支出概算

# 概预算管理



## 调整总概算

总概算一般不予调整，确需调整，由专业机构履行相关审批程序**向科技部申请**，审核后**报财政部审批**。



## 调整年度概算

专业机构提出申请，**科技部审核**后，按程序报**财政部审批**。



## 预算申报和评估

专业机构根据核定概算组织项目预算申报和评估，提出**项目安排建议（报科技部）**和**预算安排建议（报财政部）**。



## 拨付资金

年度任务调整导致专业机构**当年未下达给项目承担单位的资金**，可以**结转下一年度继续使用**。



## 项目终止

重点专项因故中止，未下达给承担单位的资金**上缴中央财政**。



# 资金开支范围



## 直接费用

设备费、材料费、测试化验加工费、燃料动力费、会议/差旅/国际合作交流费（**低于直接经费10%不必提供测算依据**）、出版/文献/信息传播/知识产权事务费、劳务费、专家咨询费、其他支出。

无法在直接费用中列出的费用：

500万  
 $\leq 20\%$

500万-  
1000万  
 $\leq 15\%$

超过  
1000万  
 $\leq 13\%$

## 间接费用

间接经费由承担单位统筹使用，由课题牵头单位与合作单位协商分配，绩效安排与实际贡献挂钩。

**其他来源资金按照国家财务会计制度及资金提供方的具体要求管理和使用。**





# 预算编制与审批



项目  
申报  
单位



专业  
机构



财政  
部



科技  
部



## 两轮申报

预申报: 预算总额  
正式申报: 编报预算

## 开展预算评估

项目 确定支持强度、  
安排 委托预算评估、  
建议 预算安排建议。

## 批复专项预算

## 审核项目安排建议

## 签订项目任务书

## 签订项目任务书

专业机构与项目承担单位签订  
项目任务书（含预算）。

- ◆ 申报前不先行设置控制额度
- ◆ 指南中公布重点专项概算
- ◆ 预申报后确定支持强度



# 预算编报过程中：

## 收入预算

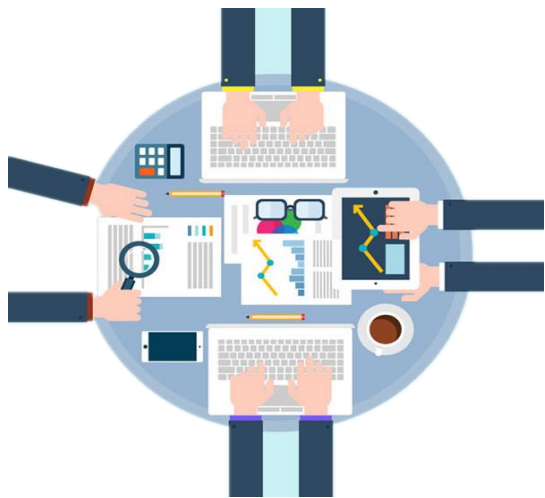
(1) 其他来源资金需提供出资承诺

(2) 货币资金之外的资产或中央财政资金不得作为资金来源

## 支出预算

(1) 根据开支范围科目和不同资金来源分别编列

(2) 需要对各项支出的用途和测算理由详细说明



# 预算评估过程中：

不得简单按比例核减直接费用预算

建立健全与项目申报单位的沟通反馈机制



# 预算执行与调剂



资金拨付



专业机构

项目承担单位

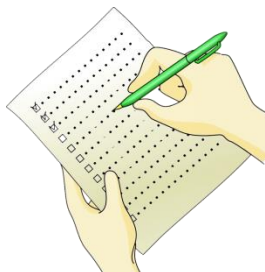
课题牵头单位

课题合作单位



- ✓ 每年4月20日前形成决算报告；
- ✓ 不满三个月可不编年度财务决算；
- ✓ 项目撤销或终止，及时清理账目和资产，报送专业机构。

- ✓ 履行法人责任和申报承诺；
- ✓ 执行“公务卡”、银行转账结算；
- ✓ 不得擅自调整外拨资金；
- ✓ 剩余资金转结下一年。



不得再向外转拨资金

## 使用中央财政资金形成的资产：

1



**固定资产**

**在行政事业单位:**属于国有资产；

**在企业:**按照《企业财务通则》等制度执行

2



**无形资产**

**承担单位形成的**知识产权等无形资产的管理，按照国家有关规定执行。

3



**科学仪器设备**

大型科学仪器设备、科学数据、自然科技资源等，按照规定开放共享。



# 预算调剂



(1) 预算总额调剂；项目总额不变，课题间预算调剂；

(2) 课题总额不变，课题参与单位间预算调剂及增减参与单位的

项目/课题牵头单位



专业机构

(逐级提出申请)

(审核评估后批准)

**一般不予调增：**设备费、会议/差旅/国际合作交流费、劳务费、专家咨询费

**可调剂：**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

课题负责人



课题承担单位



项目承担单位

(申请)

(批准并报送)

(备案)



一般不予调增确需调增：

项目/课题负责人 —— 项目承担单位 —— 专业机构  
( 申请 ) ( 同意后报送 ) ( 审核评估后批准 )



间接费用预算总额**不得调增**

**调减**：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



# 财务验收



项目承担单位  
项目执行期满

三个月内

项目牵头承担单位  
提出财务验收申请

通过

结余资金在**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上缴专业机构。

六个月内

专业机构  
组织财务验收  
(重要依据：财务审计报告)  
(财务验收前需提交**科技报告**)

未通过

整改后通过、未通过或信用差的单位，结余资金由专业机构收回，统筹用于重点专项后续支出。

财务验收后  
一个月内

专业机构  
材料整理归档  
验收结论报科技部备案并公开

课题承担单位  
办理财务结账手续



# 财务验收要注意



## 哪些情况下财务验收通不过？



九  
不  
得

编报虚假预算套取国家资金

未对资金进行单独核算

截留、挤占、挪用资金

违反规定转拨、转移资金

提供虚假财务会计资料



未按规定执行和调剂预算

虚假承诺其他来源资金

存在违规问题拒不整改

其他违反国家财经纪律的行为







# 监督检查



## 财政部、科技部、相关主管部门、专业机构和承担单位

--对专业机构内部管理、资金使用规范行有效性进行监督检查，

--对承担单位法人责任和内部控制、资金拨付的及时性，资金管理使用规范性、安全性和有效性进行抽查

1

根据职责和分工，建立覆盖资金管理使用全过程的资金监督检查机制。

2

科技部、财政部

## 相关主管部门单位

组织开展对资金管理和监督，配合有关部门开展检查；对发现问题较多对承担单位，采取警示、指导和培训等方式，加强事前风险预警和防控。

## 承担单位

3

督促所属承担单位加强内控制度和监督制约机制建设、落实资金管理责任，配合财政部、科技部开展监督检查和整改。

4

## 专业机构

完善内控和监督机制，加强支撑服务调减建设，提高对科研人员服务水平，建立常态化自查自纠机制。

5

项目牵头承担单位加强对课题承担单位指导和监督，积极配合有关部门和机构对监督检查工作

如若违规，科技部、财政部、专业机构按照情况轻重采取行动



- ◆ 约谈
- ◆ 通报批评
- ◆ 暂停项目拨款
- ◆ 终止项目执行
- ◆ 追回已拨资金
- ◆ 取消项目承担者项目申报资格
- ◆ 涉及违法的已交司法机关处理

存在违规违纪和违法且造成严重后果或恶劣影响的责任主体，

**纳入科研严重失信行为记录。**

**实行责任倒查和追究制度。** 财政部、科技部及其相关工作人员在有关环节存在违法违纪行为的，按照国家有关规定追究相应责任，涉嫌犯罪的，移交司法机关处理。



锐创动力 | 做科研人的小帮手

锐创动力出品

欢迎转载请@小锐

微信号ruichuangdl

长按二维码关注锐创动力