



项目经费预算 预算执行、综合绩效评价 新旧制度衔接

2022年10月

科研经费制度改革的历史沿革

一、党中央、国务院高度重视科研经费管理，先后出台了一系列政策举措，有力的激发了科研人员的创新创造活力：

1. 2011年434号文件；第一次提出直接费用、间接费用
2. 2014年11号文件；（法人责任、结余资金、科研信用管理）
3. 国发〔2014〕64号，科技部26个科技专业服务机构
4. 2016年50号文件； 财务助理、高校院所仪器设备备案制、高校院所使用自有资金不审批。

科研经费制度改革的历史沿革

5. 2018年25号文件；进一步简政放权、简化预算编制、财务验收和技术验收合二为一。

6. 2021年32号文件。差旅费包干、聘用人员住房公积金、数学等纯理论研究间接费用进一步提高到不超过60%。

科研经费制度改革的历史沿革

二、自治区财政科研经费管理改革总体进展

1. 内财科规 [2018]2 号 应用技术与开发资金项目管理办法
2. 内财科规 [2018]12 号 科技重大专项资金管理办法
3. 内财科规 [2018]11 号 科技成果转化资金管理办法
4. 内党办发〔2020〕17 号 科技兴蒙行动，加快科技创新
5. 内科发资〔2021〕1 号 调整项目资金管理有关规定：（设备不能调整、间接费用比例提高只针对高校、院所、三公经费）

科研经费制度改革的历史沿革

6. 内科资字〔2022〕9号 绩效评价规程
7. 内科规字〔2022〕15号 项目验收规程
8. 内政办发〔2022〕37号 纲领性文件
 - (1) 50万元设备不需要提供明细、设备预算调整权限下放;
 - (2) 经费包干制（杰青项目、无法取得发票住宿费）；
 - (3) 结余经费留归单位；
 - (4) 提高间接费用比例；

科研经费制度改革的历史沿革

- (5) 劳务费缴纳住房公积金；
- (6) 科研人员出国不受“三公经费”零增长限制；
- (7) 项目结题验收以综合绩效评价方式代替；
- (8) 全面落实科研财务助理制度；
- (9) 鼓励创新、宽容失败，对尽职无过错的科研人员免于问责；
- (10) 进一步提高科研人员的获得感、成就感。

编制内容与支出范围

预算内容包括：经费来源预算和支出预算，经费来源分 专项经费和依托单位经费或其它渠道经费 经费支出预算分为直接费用和间接费用

直接费用

- ① 设备费
- ② 业务费（材料费、测试化验加工费、燃料动力费、差旅费、会议费、国际合作与交流费、出版/文献/信息传播/知识产权事务费、其他支出）8个科目
- ③ 劳务费（包括专家咨询费）

间接费用

- ① 现有仪器设备及房屋折旧
- ② 水、电、气、暖消耗
- ③ 有关管理费用的补助支出
- ④ 绩效支出

经费预算表

七、支出预算明细表			备注
总经费	2000万元		说明：自然科学基金、人才类、软科学研究项目不在编制预算
预算科目名称	预算数	批准数	
直接费用合计	(X)		
1.设备费	470万元		新旧制度差异
(1) 设备购置费	400万元		
(2) 试制设备费	50万元		
(3) 设备升级改造与租赁费	20万元		
2.业务费			
(1) 材料费 (2) 测试化验加工费			
(3) 燃料动力费			
(4) 出版/文献/信息传播/知识产权事务费			
(5) 会议/差旅/国际合作与交流费			
(6) 其他费用			
3.劳务费 (1.劳务费 2.咨询费)			
间接费用	(Y)		
1.仪器设备房屋使用折旧			
2.水、电、气、暖消耗			
3.有关管理费用			
4.绩效支出			按照进度发
备注：合作单位的经费也要做经费预算表	合作单位分配经费比例问题		

专项经费预算绩效目标

科研经费预算绩效目标						
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	专利	几项	数量指标	标准、规程	几项
	数量指标	专著	几部	数量指标	新产品、新技术	几项
	数量指标	论文	几篇	数量指标	人才培养	几人
	质量指标	论文	国家、省级	质量指标	标准	国标、地标、企标
	质量指标			质量指标	规程	有级填无极不填
	质量指标			质量指标	人才培养	博、硕士、技术骨干
	时效指标	项目完成	几年			
	成本指标	项目总投入	专项加自筹			
效益指标	经济效益指标	可考核的收入、利税	成果转化项目和示范项目			
	社会效益指标	如：增加就业、带动农牧民增产增收等				
	生态效益指标	生态项目、农业项目中土壤、水质、修复、矿区复垦等项目要填				
	可持续影响指标	根据项目的实际情况填写				
满意度指标	服务对象满意度指标	培训项目、示范项目要填	学员满意度、用户满意度			

项目经费预算执行

三、项目经费预算执行（重点）

（一）明确政策依据、核算形式

1. 建章立制：单位内控管理制度、科研经费支出及预算调整、资产政府采购、绩效评价、成果转化、绩效奖励支出管理制度等科研经费管理办法；

2. 以辅助账的形式核算专项及自筹经费；

3. 项目合作单位拨付项目经费（预算时已约定、报账制、拨款制）

；

项目经费预算执行

4. 科研财务助理项目过程管理;
5. 新旧制度衔接问题（37号文件下发时：三种情况）。

（二）经费支出四大类别

1. 设备费：预算调整权限全部下放到项目单位，50万元以上提供明细，招投标文件、合同、银行流水、发票、出入库单；
2. 业务费：材料费、测试化验加工费、燃料费、差旅费/会议费/国际合作与交流费、出版信息传播知识产权事务费、其他费用6个科目；

项目经费预算执行

3. 劳务费：劳务费、咨询费，可以调增；
4. 间接费用：不能调增。

(三) 科研专项经费的性质：

1. 政府补助收入
2. 不征税收入

专项经费支出分资本性支出、费用性支出，一般纳税人要价税合一记账。

项目经费预算执行

(四) 差旅、会议、培训费、出国、咨询费、讲课费等支出标准

1. 差旅费支出:

(1) 《内蒙古自治区本级党政机关差旅住宿费标准表》（内财行规〔2015〕19号）。海拉尔、满洲里、阿尔山、额济纳在原住宿标准上浮20%，二连浩特上浮25%。

(2) 《内蒙古自治区财政厅 机关事务管理局关于规范差旅伙食费和市内交通费收交管理有关事项的通知》（内财行〔2019〕1099号）文件。

允许项目承担单位对国内差旅费中的伙食补助费、市内交通费和难以取得发票的住宿费实行包干制。

项目经费预算执行

2. 会议费支出:

(1) 国家项目按照《中央和国家机关会议费管理办法》（财行[2013]286号）文件规定，三、四类会议按照**450元/人、天**。三类会议参会人员不得超过150人，四类会议参会人员视内容而定，一般不得超过50人，会议报到和离开时间，三类会议、四类会议分别不超过1天。

(2) 自治区项目三、四类会议按照**350元/人、天**。7、8、9月份按照标准整体上浮20%。**伙食费人均天130元**。

项目经费预算执行

3. 培训费支出:

(1) 国家的项目按照**550元** / 人、天15天以内的培训按照综合定额标准控制; 超过15天的培训, 超过天数按照综合定额标准的80%控制; 超过30天的培训, 超过天数按照综合定额标准的70%控制。

(2) 自治区项目按照**400元** / 人、天。

上述天数含报到撤离时间, 报到和撤离时间分别不得超过1天。

项目经费预算执行

4. 讲课费支出执行以下标准（税后）：

- (1) 副高级技术职称专业人员每学时最高不超过500元;
- (2) 正高级技术职称专业人员每学时最高不超过1000元;
- (3) 院士、全国知名专家每学时最高不超过1500元。

讲课费按实际发生的学时计算，每半天最多按4学时计算党政机关、参公事业单位及其他人员讲课费参照上述标准执行。各单位组织培训的工作人员控制在参训人员数量的5%以内最多不超过10人。

项目经费预算执行

5. 国际合作与交流费支出：

从科研经费中列支的国际合作与交流费用不纳入“三公”经费统计范围，不受零增长要求限制

项目经费预算执行

(五) 其他费用的支出内容：财务审计、土地租赁费、临床试验费。其他

费用支出要注意以下三个问题：

1. 其他费用的列支不能和前面的支出内容重复。
2. 不得列支应该在间接费用中列支的管理费。
3. 不得列支财务咨询费。

“其他费用”科目中的临床试验费，要考虑人类遗传资源及伦理委员会的审批。

项目经费预算执行

四、项目经费结转、结余说明：

1. 项目经费结转；

2. 项目经费结余；

3. 项目因故终止实施或撤项的，财政部门收回结余资金；

优先考虑原项目团队科研需求，并加强结余资金管理，健全结余资金盘活机制，加快资金使用进度。

自筹经费说明

五、自筹经费配套能力问题

1. 自筹经费来源问题（一票否决）；
2. 银行给企业贷款承诺；
3. 财务报表中货币资金、存货、债权、债务情况、利润、现金流情况；
4. 企业配套经费承诺；
5. 实收资本认缴制下，股东实缴承诺。

企业项目经费会计核算

六、会计分录。 政府补助收入会计核算方式：总额法、净额法。总额法下：资本性支出，价税合一，会计分录：（1）收到财政拨入专项经费时：

借：银行存款

贷：递延收益

（2）购买设备以及无形资产，A需要安装的：

借：在建工程

工程完工后，转固定资产 借：固定资产**项目

贷：银行存款

无形资产**名称

贷：在建工程

企业项目经费会计核算

B不需要安装的：

借：固定资产--***项目

贷：银行存款

(3) 固定资产、无形资产按照使用年限摊销时：**加速折旧**

借：研发支出/无形资产摊销等

贷：累计折旧 同时按照折旧额转收益：

借：递延收益

贷：其他收益

企业项目经费会计核算

总额法下，费用性支出，会计分录：（1）收到财政拨款入专项经费时

借：银行存款

贷：递延收益

（2）购买材料等使用项目经费时：

借：研发支出-***项目-直接费用--业务费（包括材料费、测试化验加工费等）
直接费用-- 劳务费

间接费用--管理费/绩效支出等

贷：银行存款

企业项目经费会计核算

(3) 定期结转递延收益时：

借：递延收益

贷：其他收益

项目综合绩效评价不通过事项

七、十种不通过综合绩效评价行为：

1. 编报虚假预算；
2. 未对科研项目经费进行单独核算；
3. 列支与本项目无关的支出；
4. 未按规定执行和调剂预算、违反规定转拨科技经费；
5. 虚假承诺其他来源资金；
6. 通过虚假合同、虚假票据、虚构事项、虚报人员等弄虚作假转移、

项目综合绩效评价不通过事项

套取、报销科技项目资金；

7. 截留、挤占、挪用科技项目资金；

8. 设置账外账，随意调账变动支出、随意修改记账凭证、提供虚假财务会计资料等；

9. 使用项目资金列支应当由个人负担的费用和支付各种罚款、捐款、赞助、投资、偿还债务等；

10. 其他违反国家财经纪律的行为。

综合绩效评价报告

八、项目综合绩效评价报告

(一) 项目实施情况：

1. 项目总体实施情况；
2. 项目重要调整情况；
3. 项目检查管理情况。

(二) 项目绩效自评：

综合绩效评价报告

1. 产出成果水平与创新性;
2. 成果转移转化与推广应用;
3. 经济社会效益。

(三) 项目组织管理:

1. 人员投入使用情况;
2. 项目组织管理情况;

综合绩效评价报告

3. 课题间协作情况；

4. 组织实施风险及应对情况；

5. 资金投入、拨付及支出情况（包括专项资金、自筹资金及其他来源资金等到位、拨付、调整、支出和资金使用监督管理情况）；

（四）组织实施中的重大问题及建议。

内蒙古自治区科技计划综合绩效评价 财务专家个人评分表

重点专项名称			
项目编号		项目名称	
项目负责人		项目牵头单位	
一级评价指标 二级评价指标	二级评价指标	评价标准	得分
项目资金管理与使用 评价（20分）	资金到位和拨付情况 （5分）	任务书签订且专项经费到位后，拨付项目组课题单位时间1个月内（2分），3个月内（1分），3个月以上（0分）	
		自筹经费到位率80%-100%（2-3分），不足80%“资金到位和拨付情况”指标为0分	
	会计核算和资金使用情况 （10分）	开支范围和标准与研究任务相符，支出合理（1-5分） 会计独立核算且规范，财务档案管理规范（1-5分） 说明：如未独立核算“会计核算和资金使用情况”指标为0分	
	预算调整与执行情况 （5分）	预算执行履行内部审批流程（1-2分），如未履行内部审批流程，“预算执行与调整情况指标”为0分 预算执行率80%以上（3分），60%以上（1-2分），60%以下（0分）	
总分		20	
意见及建议：			

内蒙古自治区科技计划综合绩效评价 财务专家个人评分表

重点专项名称			
项目编号		项目名称	
项目负责人		项目牵头单位	
一级评价指标 二级评价指标	二级评价指标	评价标准	得分
项目资金管理与使用 评价（20分）	资金到位和拨付情况 （5分）	任务书签订且专项经费到位后，拨付项目组课题单位时间1个月内（2分），3个月内（1分），3个月以上（0分） 自筹经费到位率80%-100%（2-3分），不足80%“资金到位和拨付情况”指标为0分	
	会计核算和资金使用情况 （10分）	开支范围和标准与研究任务相符，支出合理（1-5分） 会计独立核算且规范，财务档案管理规范（1-5分） 说明：如未独立核算“会计核算和资金使用情况”指标为0分	
	预算调整与执行情况 （5分）	预算执行履行内部审批流程（1-2分），如未履行内部审批流程，“预算执行与调整情况指标”为0分 预算执行率80%以上（3分），60%以上（1-2分），60%以下（0分）	
	总分		20

意见及建议：

科研经费事业单位会计核算

九、事业单位项目经费核算

1. 独立核算、专款专用；
2. 双分录、双系统；
3. 预算会计科目、财务会计科目；
4. 会计科目设置（零余额、基本户）；
5. 科研经费支出科目与财政预算科目衔接问题，间接费用预提转户
6. 资本性及费用性支出科目归集问题。

项目检查存在的问题

十、项目中期检查存在的问题：

1. 项目支出未单独设置科目核算，未将自筹、专项细分；
2. 自筹资金不到位；
3. 将其他获批资金、借款作为自筹资金；
4. 没有凭证相对应的付款凭证；
5. 发票在不同项目间互顶；

项目检查存在的问题

5. 设备费、材料费与预算不符、资料不全（数额数量不符、进度不符、无明细清单）；将日常设备维修作为设备升级改造与租赁费；普通的加工费作为测试加工费；燃料动力费没法证明用于项目；将知识产权年费进知识产权费事务费；劳务费和咨询费打给公司，例如：公司用的人较多或特殊行业，与第三方公司签订劳务合同咨询合同；间接费用中水电气暖不能分摊，将日常办公日费用与项目办公费用无法分摊；将生活生产所有水、电、物业、房租、供暖用于管理费用。

项目检查存在的问题

6. 资金进度缓慢与项目进度与资金支出不匹配;
7. 佐证资料不齐全;
8. 随意调账, 重大事项未报批;
9. 虚报冒领劳务费和专家咨询费;
10. 软件及部分基础理论研究项目由于材料费、设备费支出少, 主要费用集中在人员费用上, 未合理预算专项资金。



THANKS

感谢您的时间 谢谢